
江西青春康源制药有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度
及 2023 年 1-6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所

目录

审计报告	1-3
模拟合并资产负债表	1-2
模拟合并利润表	3
模拟合并现金流量表	4
模拟合并所有者权益变动表	5-8
模拟公司资产负债表	9-10
模拟公司利润表	11
模拟公司现金流量表	12
模拟公司所有者权益变动表	13-16
模拟财务报表附注	17-144

审计报告

致同专字（2023）第 120C018058 号

江西青春康源制药有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西青春康源制药有限公司（以下简称青源制药公司）模拟财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的模拟合并及公司资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的模拟合并及公司利润表、模拟合并及公司现金流量表、模拟合并及公司所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青源制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项——编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表是青源制药公司为满足青源制药公司股权对外转让的要求而编制的。因此，上述模拟财务报表可能不适于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供青源制药公司、天津力生制药股份有限公司及江西青春康源集团有限公司使用，而不应发送至除青源制药公司、天津力生制药股份有限公司及江西青春康源集团有限公司以外的其他方或为其使用。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

青源制药公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表

不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估青源制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青源制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青源制药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对青源制药公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致青源制药公司不能持续经营。

（5）就青源制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）
天津分所

中国注册会计师 康敬国

中国注册会计师 边洲

中国·天津

二〇二三年十一月三日

模拟合并资产负债表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金	五、1	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	255,599.30	481,937.50	215,628.24	50,000.00
应收账款	五、3	28,770,084.37	39,374,933.80	62,854,609.70	39,181,427.56
应收款项融资					
预付款项	五、4	2,226,056.99	2,925,872.23	1,665,701.75	2,430,092.32
其他应收款	五、5	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	13,041,157.66	13,497,381.79	11,787,664.31	9,514,646.25
合同资产					不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	69,909.52			453,523.69
流动资产合计		198,754,507.74	203,702,467.93	148,541,552.97	96,766,261.29
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	五、8			7,156,222.26	

其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	23,851,624.26	29,979,481.52	28,557,036.79	29,281,102.51
在建工程	五、10	556,880.48			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					不适用
无形资产	五、11	4,511,040.56	16,832,856.89	17,261,057.45	18,094,958.77
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、12	400,164.01	627,012.94	532,908.43	471,866.73
其他非流动资产	五、13	9,000,000.00	9,400,000.00	9,400,000.00	9,400,000.00
非流动资产合计		38,319,709.31	56,839,351.35	62,907,224.93	57,247,928.01
资产总计		237,074,217.05	260,541,819.28	211,448,777.90	154,014,189.30

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：					
短期借款	五、14	76,780,000.00	62,980,000.00	53,980,000.00	60,980,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					

应付票据					
应付账款	五、 15	15,481,127.12	14,104,592.22	12,346,212.84	13,339,020.41
预收款项	五、 16	8,635,848.99	8,035,848.99	3,590,000.00	3,245,625.36
合同负债	五、 17	2,842,513.00	5,570,276.10	1,831,244.56	不适用
应付职工薪酬	五、 18	909,132.65	1,080,500.28	773,460.02	707,874.78
应交税费	五、 19	15,683,675.34	12,913,568.47	2,517,978.10	682,121.33
其他应付款	五、 20	43,545,903.43	69,615,839.31	59,604,928.28	41,956,517.26
其中：应付利息		93,021.78			
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流 动负债	五、 21	20,415,072.47	15,386,381.68	14,856,694.01	930,338.23
其他流动负债	五、 22	369,526.69	724,135.89	238,061.79	
流动负债合计		184,662,799.69	190,411,142.94	149,738,579.60	121,841,497.37
非流动负债：					
长期借款	五、 23		9,750,000.00	7,153,910.10	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、 24		3,166,291.11	11,298,762.69	不适用
长期应付款	五、 25				
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计			12,916,291.11	18,452,672.79	

负债合计		184,662,799.69	203,327,434.05	168,191,252.39	121,841,497.37
实收资本	五、26	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
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	五、27	22,411,417.36	27,214,385.23	13,257,525.51	2,172,691.93
归属于母公司所有者权益合计		52,411,417.36	57,214,385.23	43,257,525.51	32,172,691.93
少数股东权益					
所有者权益合计		52,411,417.36	57,214,385.23	43,257,525.51	32,172,691.93
负债和所有者权益总计		237,074,217.05	260,541,819.28	211,448,777.90	154,014,189.30

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟合并利润表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	五、28	83,839,147.84	151,262,962.32	135,255,671.08	120,148,659.44
减：营业成本	五、28	25,086,478.78	37,666,012.77	30,881,519.90	22,158,216.30
税金及附加	五、29	1,119,530.57	2,400,262.48	2,710,849.44	2,427,223.09
销售费用	五、30	44,059,228.61	87,103,747.59	78,665,563.35	74,988,273.47

管理费用	五、31	3,529,928.34	5,785,125.81	6,494,800.55	4,529,550.75
研发费用	五、32	1,007,075.12	4,159,255.82	1,747,036.61	1,219,988.00
财务费用	五、33	1,984,921.02	4,576,053.74	3,955,440.86	2,280,048.02
其中：利息					
费用		1,970,782.99	4,223,837.14	3,279,440.51	2,204,171.50
利息					
收入		98,524.14	19,280.10	8,116.02	14,284.84
加：其他收益	五、34	482,050.00	620,422.28	1,544,545.48	547,495.55
投资收益(损失以“-”号填列)	五、35		-395,422.26		-348,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-395,422.26		-348,000.00
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-266,644.98	-627,363.41	-406,944.67	不适用
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-400,000.00			-1,517,140.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、38	3,494,310.05	5,000,000.00	176,964.50	65,453.33
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		10,361,700.47	14,170,140.72	12,115,025.68	11,293,167.98
加：营业外收入	五、39	22,206.42	21,877.44	13,049.70	14,614.51
减：营业外支出	五、40	327,881.00	121,656.46	616,973.46	508,800.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,056,025.89	14,070,361.70	11,511,101.92	10,798,981.69
减：所得税费用	五、41	1,615,537.45	113,501.98	426,268.34	-27,485.48
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,440,488.44	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
(一)按经营持续性分类：					

其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	8,440,488.44	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	8,440,488.44	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4) 其他债权投资信用减值准备				
(5) 现金流量套期储备				
(6) 外币财务报表折算差额				
(7) 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
(8) 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额				
(9) 其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	8,440,488.44	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
归属于母公司股东的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟合并现金流量表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 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		90,729,742.16	164,362,308.64	154,081,509.14	130,540,021.53
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	72,888,762.92	171,146,815.55	291,370,374.31	334,574,251.91
经营活动现金流入小计		163,618,505.08	335,509,124.19	445,451,883.45	465,114,273.44
购买商品、接受劳务支付的现金		18,448,161.43	36,829,625.08	23,969,673.91	21,949,874.41
支付给职工以及为职工支付的现金		7,604,564.97	11,968,520.89	10,102,833.22	7,595,941.95
支付的各项税费		8,328,612.41	7,886,113.92	17,409,598.88	19,325,836.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	142,175,752.59	285,742,929.17	427,786,265.15	429,459,334.10
经营活动现金流出小计		176,557,091.40	342,427,189.06	479,268,371.16	478,330,987.16
经营活动产生的现金流量净额		-12,938,586.32	-6,918,064.87	-33,816,487.71	-13,216,713.72
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,800,000.00	5,619,900.00	9,100,000.00	5,652,000.00
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		720,000.00	9,550,000.00	1,750,000.00	1,840,000.00
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		3,520,000.00	15,169,900.00	10,850,000.00	7,492,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,841,407.00	1,923,479.62	1,201,634.64	3,105,999.32
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					

投资活动现金流出小计		1,841,407.00	1,923,479.62	1,201,634.64	3,105,999.32
投资活动产生的现金流量净额		1,678,593.00	13,246,420.38	9,648,365.36	4,386,000.68
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		39,780,000.00	45,880,000.00	45,780,000.00	35,980,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42			18,408,000.00	
筹资活动现金流入小计		39,780,000.00	45,880,000.00	64,188,000.00	35,980,000.00
偿还债务支付的现金		29,871,287.24	34,294,851.10	36,561,238.80	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,677,761.21	3,574,699.82	1,580,284.93	1,804,679.54
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	4,146,113.08	7,989,842.91	2,464,432.63	10,955,166.38
筹资活动现金流出小计		35,695,161.53	45,859,393.83	40,605,956.36	27,759,845.92
筹资活动产生的现金流量净额		4,084,838.47	20,606.17	23,582,043.64	8,220,154.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-7,175,154.85	6,348,961.68	-586,078.71	-610,558.96
加：期初现金及现金等价物余额		9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76	3,882,157.72
六、期末现金及现金等价物余额	五、43	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月								
	归属于母公司所有者权益							少数股东 权益	所有者权 益合 计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	30,000,000.00						27,214,385.23		57,214,385.23
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、本年年初余额	30,000,000.00						27,214,385.23		57,214,385.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,802,967.87		-4,802,967.87
（一）综合收益总额							8,440,488.44		8,440,488.44
（二）所有者投入和减少资本							-13,243,456.31		-13,243,456.31
1. 所有者投入资本									

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他						-13,243,456.31	-13,243,456.31
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					22,411,417.36	52,411,417.36

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

项 目	2022 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
	实收资本	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		
一、上年年末余额	30,000,000.00						13,257,525.51		43,257,525.51
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、本年年初余额	30,000,000.00						13,257,525.51		43,257,525.51
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							13,956,859.72		13,956,859.72
(一) 综合收益总额							13,956,859.72		13,956,859.72
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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、本年年末余额	30,000,000.00						27,214,385.23	57,214,385.23

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 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
	实收资本	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		
一、上年年末余额	30,000,000.00						2,172,691.93		32,172,691.93
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、本年年初余额	30,000,000.00						2,172,691.93		32,172,691.93
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							11,084,833.58		11,084,833.58
(一) 综合收益总额							11,084,833.58		11,084,833.58
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					13,257,525.51	43,257,525.51

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 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
	实收资本	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		
一、上年年末余额	30,000,000.00						-8,653,775.24		21,346,224.76
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、本年年初余额	30,000,000.00						-8,653,775.24		21,346,224.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							10,826,467.17		10,826,467.17
（一）综合收益总额							10,826,467.17		10,826,467.17
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					2,172,691.93	32,172,691.93

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司资产负债表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金		1,487,561.23	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	十五、1	255,599.30	481,937.50	215,628.24	50,000.00
应收账款	十五、2	28,770,084.37	39,374,933.80	62,854,609.70	39,181,427.56
应收款项融资					
预付款项		2,226,056.99	2,925,872.23	1,665,701.75	2,430,092.32
其他应收款	十五、3	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71
其中：应收利息					
应收股利					
存货		13,041,157.66	13,497,381.79	11,787,664.31	9,514,646.25
合同资产					不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					453,523.69
流动资产合计		198,312,832.57	203,702,467.93	148,541,552.97	96,766,261.29
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					

长期应收款					
长期股权投资	十五、4	1,000,000.00		7,156,222.26	
其他权益工具 投资					
其他非流动金 融资产					
投资性房地产					
固定资产		23,851,624.26	29,979,481.52	28,557,036.79	29,281,102.51
在建工程					
生产性生物资 产					
油气资产					
使用权资产					不适用
无形资产		4,511,040.56	16,832,856.89	17,261,057.45	18,094,958.77
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资 产		400,164.01	627,012.94	532,908.43	471,866.73
其他非流动资 产		9,000,000.00	9,400,000.00	9,400,000.00	9,400,000.00
非流动资产 合计		38,762,828.83	56,839,351.35	62,907,224.93	57,247,928.01
资产总计		237,075,661.40	260,541,819.28	211,448,777.90	154,014,189.30

模拟公司资产负债表（续）

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：					
短期借款		76,780,000.00	62,980,000.00	53,980,000.00	60,980,000.00
交易性金融负 债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		15,481,127.12	14,104,592.22	12,346,212.84	13,339,020.41
预收款项		8,635,848.99	8,035,848.99	3,590,000.00	3,245,625.36
合同负债		2,842,513.00	5,570,276.10	1,831,244.56	不适用
应付职工薪酬		909,132.65	1,080,500.28	773,460.02	707,874.78
应交税费		15,683,675.34	12,913,568.47	2,517,978.10	682,121.33
其他应付款		43,545,903.43	69,615,839.31	59,604,928.28	41,956,517.26
其中：应付利 息		93,021.78			
应付股 利					
持有待售负债					
一年内到期的 非流动负债		20,415,072.47	15,386,381.68	14,856,694.01	930,338.23
其他流动负债		369,526.69	724,135.89	238,061.79	
流动负债合 计		184,662,799.69	190,411,142.94	149,738,579.60	121,841,497.37
非流动负债：					
长期借款			9,750,000.00	7,153,910.10	
应付债券					

其中：优先股					
永续债					
租赁负债		3,166,291.11	11,298,762.69	不适用	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,916,291.11	18,452,672.79		
负债合计	184,662,799.69	203,327,434.05	168,191,252.39	121,841,497.37	
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	
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	22,412,861.71	27,214,385.23	13,257,525.51	2,172,691.93	
所有者权益合计	52,412,861.71	57,214,385.23	43,257,525.51	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	237,075,661.40	260,541,819.28	211,448,777.90	154,014,189.30	

公司法定代表人：林秀梅 主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司利润表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十五、5	83,839,147.84	151,262,962.32	135,255,671.08	120,148,659.44
减：营业成本	十五、5	25,086,478.78	37,666,012.77	30,881,519.90	22,158,216.30
税金及附加		1,119,530.57	2,400,262.48	2,710,849.44	2,427,223.09
销售费用		44,059,228.61	87,103,747.59	78,665,563.35	74,988,273.47
管理费用		3,528,546.34	5,785,125.81	6,494,800.55	4,529,550.75
研发费用		1,007,075.12	4,159,255.82	1,747,036.61	1,219,988.00
财务费用		1,984,851.04	4,576,053.74	3,955,440.86	2,280,048.02
其中：利息费用		1,970,782.99	4,223,837.14	3,279,440.51	2,204,171.50
利息收入		98,524.14	19,280.10	8,116.02	14,284.84
加：其他收益		482,050.00	620,422.28	1,544,545.48	547,495.55
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、6		-395,422.26		-348,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-395,422.26		-348,000.00
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-266,644.98	-627,363.41	-406,944.67	不适用

资产减值损失(损失以“-”号填列)	-400,000.00			-1,517,140.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	3,494,310.05	5,000,000.00	176,964.50	65,453.33
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	10,363,152.45	14,170,140.72	12,115,025.68	11,293,167.98
加：营业外收入	22,198.79	21,877.44	13,049.70	14,614.51
减：营业外支出	327,881.00	121,656.46	616,973.46	508,800.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	10,057,470.24	14,070,361.70	11,511,101.92	10,798,981.69
减：所得税费用	1,615,537.45	113,501.98	426,268.34	-27,485.48
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	8,441,932.79	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	8,441,932.79	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
（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				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				

2、将重分类进损益的其他综合收益				
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				
(2) 其他债权投资公允价值变动				
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4) 其他债权投资信用减值准备				
(5) 现金流量套期储备				
(6) 外币财务报表折算差额				
(7) 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
(8) 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额				
(9) 其他				
六、综合收益总额	8,441,932.79	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
七、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人：林秀梅 主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司现金流量表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 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		90,729,742.16	164,362,308.64	154,081,509.14	130,540,021.53
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		72,888,755.29	171,146,815.55	291,370,374.31	334,574,251.91
经营活动现金流入小计		163,618,497.45	335,509,124.19	445,451,883.45	465,114,273.44
购买商品、接受劳务支付的现金		18,448,161.43	36,829,625.08	23,969,673.91	21,949,874.41
支付给职工以及为职工支付的现金		7,604,564.97	11,968,520.89	10,102,833.22	7,595,941.95
支付的各项税费		8,328,612.41	7,886,113.92	17,409,598.88	19,325,836.70
支付其他与经营活动有关的现金		142,174,300.61	285,742,929.17	427,786,265.15	429,459,334.10
经营活动现金流出小计		176,555,639.42	342,427,189.06	479,268,371.16	478,330,987.16
经营活动产生的现金流量净额		-12,937,141.97	-6,918,064.87	-33,816,487.71	-13,216,713.72
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,800,000.00	5,619,900.00	9,100,000.00	5,652,000.00
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		720,000.00	9,550,000.00	1,750,000.00	1,840,000.00
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		3,520,000.00	15,169,900.00	10,850,000.00	7,492,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,214,617.00	1,923,479.62	1,201,634.64	3,105,999.32
投资支付的现金		1,000,000.00	-	-	-

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	2,214,617.00	1,923,479.62	1,201,634.64	3,105,999.32
投资活动产生的现金流量净额	1,305,383.00	13,246,420.38	9,648,365.36	4,386,000.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金	39,780,000.00	45,880,000.00	45,780,000.00	35,980,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			18,408,000.00	
筹资活动现金流入小计	39,780,000.00	45,880,000.00	64,188,000.00	35,980,000.00
偿还债务支付的现金	29,871,287.24	34,294,851.10	36,561,238.80	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,677,761.21	3,574,699.82	1,580,284.93	1,804,679.54
支付其他与筹资活动有关的现金	4,146,113.08	7,989,842.91	2,464,432.63	10,955,166.38
筹资活动现金流出小计	35,695,161.53	45,859,393.83	40,605,956.36	27,759,845.92
筹资活动产生的现金流量净额	4,084,838.47	20,606.17	23,582,043.64	8,220,154.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-7,546,920.50	6,348,961.68	-586,078.71	-610,558.96
加：期初现金及现金等价物余额	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76	3,882,157.72
六、期末现金及现金等价物余额	1,487,561.23	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月							所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	30,000,000.00						27,214,385.23	57,214,385.23
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	30,000,000.00						27,214,385.23	57,214,385.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,801,523.52	-4,801,523.52
（一）综合收益总额							8,441,932.79	8,441,932.79
（二）所有者投入和减少资本							-13,243,456.31	-13,243,456.31
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他							-13,243,456.31	-13,243,456.31
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								

（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					22,412,861.71	52,412,861.71

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00						13,257,525.51	43,257,525.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	30,000,000.00						13,257,525.51	43,257,525.51
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）							13,956,859.72	13,956,859.72
（一）综合收益总额							13,956,859.72	13,956,859.72
（二）所有者投入和减少 资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权 益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					27,214,385.23	57,214,385.23

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00						2,172,691.93	32,172,691.93
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	30,000,000.00						2,172,691.93	32,172,691.93
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）							11,084,833.58	11,084,833.58
（一）综合收益总额							11,084,833.58	11,084,833.58
（二）所有者投入和减少 资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权 益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								

2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					13,257,525.51	43,257,525.51

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟公司所有者权益变动表

编制单位：江西青春康源制药有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00						-8,653,775.24	21,346,224.76
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	30,000,000.00						-8,653,775.24	21,346,224.76
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）							10,826,467.17	10,826,467.17
（一）综合收益总额							10,826,467.17	10,826,467.17
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	30,000,000.00					2,172,691.93	32,172,691.93

公司法定代表人：林秀梅

主管会计工作的公司负责人：刘慧坚

公司会计机构负责人：刘慧坚

模拟财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江西青春康源制药有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系成立于 2005 年 6 月 3 日的有限责任公司。后经历次股权变更，江西青春康源集团有限公司（以下简称“青春康源集团”）持有本公司 80% 股权，江西青春康源中药股份有限公司持有本公司 20% 的股权。本公司营业执照统一社会信用代码为 91360521775855485J，注册资本为 3,000 万元人民币，法定代表人林秀梅，住所为江西省新余市分宜县城西工业园，营业期限自 2011 年 1 月 21 日至 2025 年 6 月 2 日。

本公司经营范围：药品[丸剂（蜜丸、水丸）、颗粒剂、片剂、硬胶囊剂、合剂、糖浆剂、茶剂（含中药前处理及提取）]、中药提取物、鲜竹沥、固体饮料、食品添加剂、其他食品、日用化工制品生产、销售；货物进出口；药学研究服务、中医学与中药学研究服务、生物技术推广服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本模拟财务报表及模拟财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 11 月 3 日批准。

2、模拟合并财务报表范围

本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度无纳入合并范围的子公司；截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、模拟财务报表的编制基础

本模拟财务报表除本公司《股东会决议》所述模拟交易事项涉及的财务报表项目外，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。具体模拟交易事项为：

1、依据本公司《股东会决议》，本公司拟将持有的 3 项股权投资以 2023 年 6 月 30 日为基准日无偿划转至母公司青春康源集团，明细如下：

被投资单位名称	被投资单位类别	持股比例%		账面价值	被划转方
		直接	间接		
江西仙女湖生物科技有限公司	子公司	100.00			青春康源集团
江西青春康源协同创新中药炮制有限公司	联营企业	27.9851			青春康源集团
新余赣西明珠家具有限公司	联营企业	43.60			青春康源集团

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对江西仙女湖生物科技有限公司、江西青春康源协同创新中药炮制有限公司未实际出资，对新余赣西明珠家具有限公司 43.6% 股权投资款 10,900,000.00 元已收回，尚未办理完成股权转让及工商变更登记。

2、依据本公司《股东会决议》，本公司拟将所属的位于新余市产业基地的土地使用权、

地上建筑物以及部分设备以 2023 年 6 月 30 日为基准日无偿划转至母公司青春康源集团，
 明细如下：

资产项目	资产类别	账面价值	被划转方
固定资产	生产设备	231,934.82	青春康源集团
固定资产	其他设备	1,968,353.00	青春康源集团
在建工程	在安装工程	1,550,458.73	青春康源集团
无形资产	土地使用权	9,492,709.76	青春康源集团
合 计		13,243,456.31	

注：上述资产的模拟划转日为 2023 年 6 月 30 日，本次未对无偿划转应缴纳的相关税费予以模拟计提，实际缴纳税费及划出资产视同销售收入以实际交易时金额为准。

本模拟财务报表所得税费用按每年汇算清缴金额列示，仅供本公司股权对外转让之用，不做其他用途。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》等新金融工具准则（参见附注三、8）、《企业会计准则第 14 号-收入》（参见附注三、22）以及财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》（见附注三、26）。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17 和附注三、22。

1、遵循附注二所述编制基础的声明

除附注二所述模拟事项之外，本模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的模拟合并及公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的模拟合并及公司经营成果和模拟合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积资本溢价，资本公积资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积资本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表

中的资本公积资本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

2021 年 1 月 1 日以前

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

2021 年 1 月 1 日以后

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

2021 年 1 月 1 日以前

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日以后

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

2021 年 1 月 1 日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2021 年 1 月 1 日以后

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合：产品销售

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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：

- 其他应收款组合 1：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方往来款项
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收政府机关款项
- 其他应收款组合 4：应收备用金和个人借款
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、产成品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	50	5	1.90
机器设备	10	5	9.50
生产设备	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	5-10	5	19.00-9.50
仪器设备	5-10	5	19.00-9.50
其他设备	5-10	5	19.00-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2021 年 1 月 1 日以前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 固定资产处置

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

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估

计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、收入

2021 年 1 月 1 日以前

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司商品销售业务收入确认的具体方法如下：

销售商品，本公司开具随货同行销售清单后安排发货，货物发出后确认收入。

2021 年 1 月 1 日以后

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司商品销售业务收入确认的具体方法如下：

本公司开具随货同行销售清单后安排发货，当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非

流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

2021 年 1 月 1 日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日以后

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后

的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

27、使用权资产（2021 年 1 月 1 日以后）

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2020 年度会计政策变更

本公司 2020 年度无会计政策变更事项

2021 年度会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关

内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、8。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（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。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2021 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产（2021 年 1 月 1 日以后）；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2021 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2021 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2021 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
应收票据	摊余成本	50,000.00	应收票据	摊余成本	50,000.00
			应收款项融 资	以公允价值计 量且其变动计 入其他综合收 益	
应收账款	摊余成本	39,181,427.56	应收账款	摊余成本	39,181,427.56

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
			应收款项融 资	以公允价值计 量且其变动计 入其他综合收 益	
其他应收 款	摊余成本	41,864,972.71	其他流动资 产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	41,864,972.71

于 2021 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新 计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
应收票据	50,000.00			50,000.00
应收账款	39,181,427.56			39,181,427.56
其他应收款	41,864,972.71			41,864,972.71

本公司将根据原金融工具准则计量的 2020 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2021 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2020年12月31 日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1 日)
应收账款坏账准备	3,145,778.21			3,145,778.21

②新收入准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、额外购买选择权、知识产权许可、回购安排、预收款项、无需退回的初始费的处理等。

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作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2021 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2021 年 1 月 1 日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	合同负债	1,243,916.25
	预收款项	-1,405,625.36
	其他流动负债	161,709.11

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2021 年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2021 年 12 月 31 日
合同负债	1,831,244.56
预收款项	-2,069,306.35
其他流动负债	238,061.79

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2021 年度利润表相关项目未产生影晌。

③新租赁准则

财政部于 2018 年发布《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策见附注三、26 和 27。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用

追溯调整法处理。

- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注五、18 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75% 至 9%；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
固定资产			--	--
使用权资产	--			
资产总额	154,014,189.30			154,014,189.30
负债				
一年内到期的非流动负债	930,338.23			930,338.23
租赁负债				

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
长期应付款				
负债总额	121,841,497.37			121,841,497.37

执行新租赁准则对 2021 年财务报表项目的影晌如下:

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产:			
固定资产	29,281,102.51	29,281,102.51	
使用权资产			--
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
负债			
一年内到期的非流动负债	930,338.23	930,338.23	
租赁负债			
长期应付款			
负债总计	121,841,497.37	121,841,497.37	

合并利润表项目	2021年报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	30,881,519.90	30,881,519.90	
财务费用	3,955,440.86	3,955,440.86	
管理费用	4,529,550.75	4,529,550.75	
所得税费用	-27,485.48	-27,485.48	

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合收入准则作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

对于首次执行日后的交易，本公司作为卖方（承租人）按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

2022 年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2023 年 1-6 月会计政策变更

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2021 年 1 月 1 日的模拟合并资产负债表和 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度模拟合并利润表未产生影响。

报告期内会计政策的累积影响

本公司报告期内会计政策对净资产的累积影响数为 0 元。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况-未追溯调整前期比较报表

①首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
应收票据	50,000.00	50,000.00	
应收账款	39,181,427.56	39,181,427.56	
其他应收款	41,864,972.71	41,864,972.71	
流动资产合计	96,766,261.29	96,766,261.29	
非流动资产：			
非流动资产合计	57,247,928.01	57,247,928.01	
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
流动负债：			
流动负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
所有者权益：			

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	2,172,691.93	2,172,691.93	
归属于母公司所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
少数股东权益			
所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	154,014,189.30	154,014,189.30	

母公司资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
应收票据	50,000.00	50,000.00	
应收账款	39,181,427.56	39,181,427.56	
其他应收款	41,864,972.71	41,864,972.71	
流动资产合计	96,766,261.29	96,766,261.29	
非流动资产：			
非流动资产合计	57,247,928.01	57,247,928.01	
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
流动负债：			
流动负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
所有者权益：			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	2,172,691.93	2,172,691.93	
所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	154,014,189.30	154,014,189.30	

②首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
流动资产合计	96,766,261.29	96,766,261.29	
非流动资产：			
非流动资产合计	57,247,928.01	57,247,928.01	
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
流动负债：			
预收款项	3,245,625.36	1,840,000.00	-1,405,625.36
合同负债		1,243,916.25	1,243,916.25

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
其他流动负债		161,709.11	161,709.11
流动负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
所有者权益:			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	2,172,691.93	2,172,691.93	
归属于母公司所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
少数股东权益			
所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	154,014,189.30	154,014,189.30	

母公司资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产:			
流动资产合计	96,766,261.29	96,766,261.29	
非流动资产:			
非流动资产合计	57,247,928.01	57,247,928.01	
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
流动负债:			
预收款项	3,245,625.36	1,840,000.00	-1,405,625.36
合同负债		1,243,916.25	1,243,916.25
其他流动负债		161,709.11	161,709.11
流动负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
所有者权益:			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	2,172,691.93	2,172,691.93	
所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	154,014,189.30	154,014,189.30	

③首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况-未追溯调整前期比较报表

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产:			

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产合计	96,766,261.29	96,766,261.29	
非流动资产:			
固定资产	29,281,102.51	29,281,102.51	
使用权资产			
非流动资产合计	57,247,928.01	57,247,928.01	
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	930,338.23	930,338.23	
流动负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
非流动负债:			
租赁负债			
长期应付款			
非流动负债合计			
负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
所有者权益:			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	2,172,691.93	2,172,691.93	
归属于母公司所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
少数股东权益			
所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	154,014,189.30	154,014,189.30	

母公司资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产:			
流动资产合计	96,766,261.29	96,766,261.29	
非流动资产:			
固定资产	29,281,102.51	29,281,102.51	
使用权资产			
非流动资产合计	57,247,928.01	57,247,928.01	
资产总计	154,014,189.30	154,014,189.30	
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	930,338.23	930,338.23	
流动负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
非流动负债:			
租赁负债			
长期应付款			
非流动负债合计			
负债合计	121,841,497.37	121,841,497.37	
所有者权益:			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
未分配利润	2,172,691.93	2,172,691.93	
所有者权益合计	32,172,691.93	32,172,691.93	
负债和所有者权益总计	154,014,189.30	154,014,189.30	

(4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

合并资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
流动资产:			
流动资产合计	148,541,552.97	148,541,552.97	
非流动资产:			
固定资产	28,557,036.79	28,557,036.79	
使用权资产			
非流动资产合计	62,907,224.93	62,907,224.93	
资产总计	211,448,777.90	211,448,777.90	
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	14,856,694.01	14,856,694.01	
流动负债合计	149,738,579.60	149,738,579.60	
非流动负债:			
租赁负债	11,298,762.69	11,298,762.69	
长期应付款			
非流动负债合计	18,452,672.79	18,452,672.79	
负债合计	168,191,252.39	168,191,252.39	
所有者权益:			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	13,257,525.51	13,257,525.51	
归属于母公司所有者权益合计	43,257,525.51	43,257,525.51	
少数股东权益			
所有者权益合计	43,257,525.51	43,257,525.51	
负债和所有者权益总计	211,448,777.90	211,448,777.90	

母公司资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
流动资产:			
流动资产合计	148,541,552.97	148,541,552.97	
非流动资产:			
固定资产	28,557,036.79	28,557,036.79	
使用权资产			
非流动资产合计	62,907,224.93	62,907,224.93	
资产总计	211,448,777.90	211,448,777.90	
流动负债:			

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
一年内到期的非流动负债	14,856,694.01	14,856,694.01	
流动负债合计	149,738,579.60	149,738,579.60	
非流动负债:			
租赁负债	11,298,762.69	11,298,762.69	
长期应付款			
非流动负债合计	18,452,672.79	18,452,672.79	
负债合计	168,191,252.39	168,191,252.39	
所有者权益:			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	13,257,525.51	13,257,525.51	
所有者权益合计	43,257,525.51	43,257,525.51	
负债和所有者权益总计	211,448,777.90	211,448,777.90	

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

本公司于 2018 年 8 月 13 日通过了高新技术企业资格复审，取得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201836000467，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定 2018 年度、2019 年度和 2020 年度企业所得税适用税率为 15%。

本公司于 2022 年 11 月 4 日通过了高新技术企业资格复审，取得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202236000615，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定 2022 年度、2023 年度和 2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金				600.00
银行存款	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,270,998.76
其他货币资金				

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
合 计	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76
其中：存放在境外的 款项总额				

说明：各期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2023.6.30		2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	255,599.30		255,599.30	481,937.50		481,937.50
商业承兑 汇票						
合 计	255,599.30		255,599.30	481,937.50		481,937.50

（续上表）

票据种类	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	215,628.24		215,628.24	50,000.00		50,000.00
商业承兑 汇票						
合 计	215,628.24		215,628.24	50,000.00		50,000.00

截至 2023 年 6 月末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023.6.30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	765,081.60	
商业承兑票据		
合 计	765,081.60	

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	27,875,327.96	39,106,081.87	62,900,220.00	38,833,182.82

账 龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 至 2 年	2,872,976.52	2,352,681.12	1,751,658.39	3,169,017.28
2 至 3 年	689,539.97	601,592.61	1,438,314.52	256,225.67
3 年以上		1,494,664.49	317,139.67	68,780.00
小 计	31,437,844.45	43,555,020.09	66,407,332.58	42,327,205.77
减：坏账准备	2,667,760.08	4,180,086.29	3,552,722.88	3,145,778.21
合 计	28,770,084.37	39,374,933.80	62,854,609.70	39,181,427.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,437,844.45	100.00	2,667,760.08	8.49	28,770,084.37
其中：					
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方	2,955,767.04	9.40			2,955,767.04
应收其他客户	28,482,077.41	90.60	2,667,760.08	9.37	25,814,317.33
合 计	31,437,844.45	100.00	2,667,760.08	8.49	28,770,084.37

(续上表)

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,555,020.09	100.00	4,180,086.29	9.60	39,374,933.80
其中：					
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方	11,926,625.87	27.38			11,926,625.87
应收其他客户	31,628,394.22	72.62	4,180,086.29	13.22	27,448,307.93
合 计	43,555,020.09	100.00	4,180,086.29	9.60	39,374,933.80

(续上表)

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,407,332.58	100.00	3,552,722.88	5.35	62,854,609.70
其中：					
应收江西青春康源集团 有限公司合并范围内关联 方	40,316,299.29	60.71			40,316,299.29
应收其他客户	26,091,033.29	39.29	3,552,722.88	13.62	22,538,310.41
合 计	66,407,332.58	100.00	3,552,722.88	5.35	62,854,609.70

(续上表)

类 别	2021.1.1				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56
其中：					
应收江西青春康源集团 有限公司合并范围内关联 方	16,606,900.68	39.23			16,606,900.68
应收其他客户	25,720,305.09	60.77	3,145,778.21	12.23	22,574,526.88
合 计	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56

① 截至 2023 年 6 月 30 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方

账龄	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,955,767.04		
合 计	2,955,767.04		

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	24,919,560.92	1,024,902.55	4.11
1 至 2 年	2,872,976.52	1,064,731.38	37.06
2 至 3 年	689,539.97	578,126.15	83.84
合 计	28,482,077.41	2,667,760.08	9.37

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	11,926,625.87		
合 计	11,926,625.87		

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	27,179,456.00	1,239,146.03	4.56
1 至 2 年	2,352,681.12	951,449.34	40.44
2 至 3 年	601,592.61	494,826.44	82.25
3 年以上	1,494,664.49	1,494,664.48	100.00
合 计	31,628,394.22	4,180,086.29	13.22

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	40,316,299.29		
合 计	40,316,299.29		

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	22,583,920.71	1,232,690.45	5.46

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	1,751,658.39	817,075.41	46.65
2 至 3 年	1,438,314.52	1,185,817.35	82.44
3 年以上	317,139.67	317,139.67	100.00
合 计	26,091,033.29	3,552,722.88	13.62

④截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

种 类	2020.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	25,720,305.09	60.77	3,145,778.21	12.23	22,574,526.88
其他组合	16,606,900.68	39.23			16,606,900.68
组合小计	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	22,226,282.14	86.42	1,517,140.72	6.83	20,709,141.42
1 至 2 年	3,169,017.28	12.32	1,393,593.04	43.98	1,775,424.24
2 至 3 年	256,225.67	1.00	166,264.45	64.89	89,961.22
3 年以上	68,780.00	0.27	68,780.00	100.00	
合 计	25,720,305.09	100.00	3,145,778.21	12.23	22,574,526.88

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方	16,606,900.68		
合 计	16,606,900.68		

(3) 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-6 月计提坏账准备金额 266,644.98 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2022 年计提坏账准备金额 627,363.41 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2022 年计提坏账准备金额 406,944.67 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2020 年计提坏账准备金额 1,517,140.71 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 报告期各年（期）实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
实际核销的应收账款	1,778,971.19			

(5) 报告期各年（期）未按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,485,691.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 23.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 342,925.07 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,938,215.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 419,308.91 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 44,800,606.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 512,269.52 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 20,899,005.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 424,094.68 元。

(6) 报告期各年（期）无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各年（期）无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 截至 2023 年 6 月 30 日应收账款质押情况

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司共有账面价值为 4,499,094.00 元的应收账款，账面余额为 4,791,630.63 元，已计提坏账准备 292,536.63 元，质押给银行取得一年内到期的长期借款 3,312,622.86 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,606,162.42	72.15	2,887,822.23	98.70
1 至 2 年	614,604.57	27.61	10,770.00	0.37
2 至 3 年	5,290.00	0.24	10,460.00	0.36
3 年以上			16,820.00	0.57
合 计	2,226,056.99	100.00	2,925,872.23	100.00

(续上表)

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	460,090.98	27.62	1,572,551.54	64.71
1 至 2 年	762,260.00	45.76	677,540.78	27.88
2 至 3 年	263,350.77	15.81	180,000.00	7.41
3 年以上	180,000.00	10.81		
合 计	1,665,701.75	100.00	2,430,092.32	100.00

(2) 报告期各年（期）未按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,947,968.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 87.51%。

截至 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,115,514.13 元，占预付款项期末余额合计数的比例 72.30%。

截至 2021 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,316,510.38 元，占预付款项期末余额合计数的比例 79.04%。

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,719,320.38 元，占预付款项期末余额合计数的比例 70.75%。

5、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71
合 计	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	151,376,373.02	137,230,258.96	69,280,827.00	41,364,972.71
1 至 2 年	1,092,000.00	1,106,000.00	51,601.92	
2 至 3 年	14,000.00	51,601.92		500,000.00
3 年以上	50,000.00			
小 计	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71
减：坏账准备				
合 计	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71

②按款项性质披露

项 目	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	151,351,552.47		151,351,552.47
保证金、押金	1,156,000.00		1,156,000.00
备用金、个人借款			
其他	24,820.55		24,820.55
合 计	152,532,373.02		152,532,373.02

续上表：

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	137,203,794.76		137,203,794.76
保证金、押金	1,156,000.00		1,156,000.00
备用金、个人借款			
其他	28,066.12		28,066.12
合 计	138,387,860.88		138,387,860.88

续上表：

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	61,991,872.84		61,991,872.84
保证金、押金	1,156,000.00		1,156,000.00
备用金、个人借款			
其他	6,184,556.08		6,184,556.08

合 计	69,332,428.92	69,332,428.92
-----	---------------	---------------

续上表:

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	40,963,634.18		40,963,634.18
保证金、押金	900,000.00		900,000.00
备用金、个人借款			
其他	1,338.53		1,338.53
合 计	41,864,972.71		41,864,972.71

③ 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方往来款项	151,351,552.47			151,351,552.47	
应收押金和保证金	1,156,000.00			1,156,000.00	
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项	24,820.55			24,820.55	
合 计	152,532,373.02			152,532,373.02	

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项					
应收押金和保证金					
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项					

合 计

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项	137,203,794.76			137,203,794.76	
应收押金和保证金	1,156,000.00			1,156,000.00	
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项	28,066.12			28,066.12	
合 计	138,387,860.88			138,387,860.88	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项					
应收押金和保证金					
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项					

合 计

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项	61,991,872.84			61,991,872.84	
应收押金和保证金	1,156,000.00			1,156,000.00	
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项	6,184,556.08			6,184,556.08	
合 计	69,332,428.92			69,332,428.92	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项					
应收押金和保证金					
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项					
合 计					

截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

种 类	2020.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	1,338.53	<0.01			1,338.53
其他组合	41,863,634.18	99.99			41,863,634.18
组合小计	41,864,972.71	100.00			41,864,972.71
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	41,864,972.71	100.00			41,864,972.71

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,338.53	100.00			1,338.53
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 年以上					
合 计	1,338.53	100.00			1,338.53

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方往来款项	40,963,634.18		
应收押金和保证金	900,000.00		
合 计	41,863,634.18		

④报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
江西青春康源集团有限公司	往来款	151,286,552.47	1年以内	99.18	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	1,092,000.00	1-2年	0.72	
江西仙女湖生物科技有限公司	往来款	65,000.00	1年以内	0.04	
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	0.03	
分宜县天工路捷胜科技销售部	押金	14,000.00	2-3年	0.01	
合 计	--	152,507,552.47	--	99.98	--

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
江西青春康源集团有限公司	往来款	137,202,192.84	1年以内	99.13	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	1,092,000.00	1-2年	0.79	
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	0.04	
昌琼	个人借款	27,500.00	1年以内	0.02	
分宜县天工路捷胜科技销售部	押金	14,000.00	1-2年	0.01	
合 计	--	138,385,692.84	--	99.99	--

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
江西青春康源集团有限公司	往来款	61,990,270.92	1年以内	89.41	

唐海清	往来款	4,000,000.00	1年以内	5.77
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	1,092,000.00	1年以内	1.58
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.07
分宜县天工路捷胜科技销售部	押金	14,000.00	1年以内	0.02
合 计	--	67,146,270.92	--	96.85

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江西青春康源集团有限公司	往来款	40,962,032.26	1年以内	97.84	
上海中成融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	1.19	
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	0.96	
江西青春康源立祥医药有限公司	往来款	1,601.92	1年以内	<0.01	
本公司员工	其他	1,338.53	1年以内	<0.01	
合 计	--	41,864,972.71	--	99.99	--

6、存货

存货分类

存货种类	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,385,930.84		8,385,930.84	7,914,042.02		7,914,042.02
在产品	1,116,677.90		1,116,677.90	2,969,023.15		2,969,023.15
库存商品	3,538,548.92		3,538,548.92	2,614,316.62		2,614,316.62
合 计	13,041,157.66		13,041,157.66	13,497,381.79		13,497,381.79

（续上表）

存货种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,995,784.09		5,995,784.09	5,727,405.39		5,727,405.39
在产品	1,953,437.14		1,953,437.14	1,391,324.18		1,391,324.18

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存商品	3,838,443.08	3,838,443.08	2,395,916.68	2,395,916.68
合 计	11,787,664.31	11,787,664.31	9,514,646.25	9,514,646.25

7、其他流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税留抵税额	69,909.52			453,523.69
合 计	69,909.52			453,523.69

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动							2023.6.30	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
新余赣西 明珠家具 有限公司		10,900,000.00	10,900,000.00							
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司										
新余鹭燕 医药有限 公司										
小 计		10,900,000.00	10,900,000.00							
合 计		10,900,000.00	10,900,000.00							

(续上表)

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动							2022.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
② 联营企 业										
新余赣西 明珠家具 有限公司										
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司	7,156,222.26		7,156,222.26							
新余鹭燕 医药有限 公司										
小 计	7,156,222.26		7,156,222.26							
合 计	7,156,222.26		7,156,222.26							

(续上表)

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动							2021.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
新余赣西 明珠家具 有限公司										
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司		7,156,222.26								7,156,222.26
新余鹭燕 医药有限 公司										
小 计		7,156,222.26								7,156,222.26
合 计		7,156,222.26								7,156,222.26

(续上表)

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动							2020.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
新余赣西 明珠家具 有限公司										
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司										
新余鹭燕 医药有限 公司	6,000,000.00		6,000,000.00							
小 计	6,000,000.00		6,000,000.00							
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00							

说明：

①本公司已于 2020 年完成对新余鹭燕医药有限公司 40.00%股权转让及工商变更登记。

②本公司已于 2022 年完成对江西和融餐饮管理有限公司 57.4859%股权转让及工商变更登记。

③截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对新余赣西明珠家具有限公司 43.6%股权投资款 10,900,000.00 元已收回，尚未办理完成股权转让及工

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商变更登记，依据《股东会决议》，本公司将持有的该项股权投资模拟划转至青春康源集团。

④截至 2023 年 6 月 30 日，本公司持有江西青春康源协同创新中药炮制有限公司股权 27.9851%，认缴出资额 24,000,000.00 元，未实际出资，依据《股东会决议》，本公司将持有的该项股权投资模拟划转至青春康源集团。

9、固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	23,851,624.26	29,979,481.52	28,557,036.79	29,281,102.51
固定资产清理				
合 计	23,851,624.26	29,979,481.52	28,557,036.79	29,281,102.51

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
一、账面原值：							
1. 2022.12.31	28,807,799.14	447,825.44	13,823,188.29	378,457.04	1,670,635.01	5,361,979.94	50,489,884.86
2. 本期增加金额	492,645.56		1,042,341.05	64,140.00	2,788.00	43,362.83	1,645,277.44
(1) 购置	492,645.56		1,042,341.05	64,140.00	2,788.00	43,362.83	1,645,277.44
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	5,996,000.00		1,357,590.60	11,033.31		2,413,016.58	9,777,640.49
(1) 处置或报废	5,996,000.00		84,086.36	11,033.31			6,091,119.67
(2) 其他减少			1,273,504.24			2,413,016.58	3,686,520.82
4. 2023.6.30	23,304,444.70	447,825.44	13,507,938.74	431,563.73	1,673,423.01	2,992,326.19	42,357,521.81
二、累计折旧							
1. 2022.12.31	9,334,066.57	268,747.04	9,009,448.13	226,097.92	589,889.83	1,082,153.85	20,510,403.34
2. 本期增加金额	296,696.62	21,271.69	570,225.03	25,029.48	74,657.42	176,779.98	1,164,660.22
(1) 计提	296,696.62	21,271.69	570,225.03	25,029.48	74,657.42	176,779.98	1,164,660.22
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额	1,633,973.21		1,088,958.57	1,570.65		444,663.58	3,169,166.01
(1) 处置或报废	1,633,973.21		47,389.15	1,570.65			1,682,933.01
(2) 其他减少			1,041,569.42			444,663.58	1,486,233.00
4. 2023.6.30	7,996,789.98	290,018.73	8,490,714.59	249,556.75	664,547.25	814,270.25	18,505,897.55
三、减值准备							
1. 2022.12.31							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2023.6.30							
四、账面价值							
1. 2023.6.30 账面价值	15,307,654.72	157,806.71	5,017,224.15	182,006.98	1,008,875.76	2,178,055.94	23,851,624.26
2. 2022.12.31 账面价值	19,473,732.57	179,078.40	4,813,740.16	152,359.12	1,080,745.18	4,279,826.09	29,979,481.52

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
一、账面原值:							
1. 2021.12.31	28,807,799.14	447,825.44	13,190,726.38	329,587.04	1,418,043.86	2,685,869.08	46,879,850.94
2. 本期增加金额			632,461.91	48,870.00	252,591.15	2,676,110.86	3,610,033.92
(1) 购置			632,461.91	48,870.00	252,591.15	2,676,110.86	3,610,033.92
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2022.12.31	28,807,799.14	447,825.44	13,823,188.29	378,457.04	1,670,635.01	5,361,979.94	50,489,884.86
二、累计折旧							
1. 2021.12.31	8,748,242.71	226,203.63	7,916,966.33	186,504.83	436,297.79	808,598.86	18,322,814.15
2. 本期增加金额	585,823.86	42,543.41	1,092,481.80	39,593.09	153,592.04	273,554.99	2,187,589.19
(1) 计提	585,823.86	42,543.41	1,092,481.80	39,593.09	153,592.04	273,554.99	2,187,589.19
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2022.12.31	9,334,066.57	268,747.04	9,009,448.13	226,097.92	589,889.83	1,082,153.85	20,510,403.34
三、减值准备							
1. 2021.12.31							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2022.12.31							
四、账面价值							
1. 2022.12.31 账面价值	19,473,732.57	179,078.40	4,813,740.16	152,359.12	1,080,745.18	4,279,826.09	29,979,481.52
2. 2021.12.31 账面价值	20,059,556.43	221,621.81	5,273,760.05	143,082.21	981,746.07	1,877,270.22	28,557,036.79

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
一、账面原值:							
1. 2020.12.31	28,807,799.14	323,931.63	13,027,063.20	229,206.92	1,329,973.03	2,142,238.01	45,860,211.93
2. 本期增加金额		123,893.81	761,953.78	100,380.12	88,070.83	543,631.07	1,617,929.61
(1) 购置		123,893.81	761,953.78	100,380.12	88,070.83	543,631.07	1,617,929.61
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额			598,290.60				598,290.60
(1) 处置或报废			598,290.60				598,290.60
(2) 其他减少							
4. 2021.12.31	28,807,799.14	447,825.44	13,190,726.38	329,587.04	1,418,043.86	2,685,869.08	46,879,850.94
二、累计折旧							
1. 2020.12.31	8,162,418.88	184,641.03	7,197,883.94	144,947.82	304,839.08	584,378.67	16,579,109.42
2. 本期增加金额	585,823.83	41,562.60	1,074,317.43	41,557.01	131,458.71	224,220.19	2,098,939.77
(1) 计提	585,823.83	41,562.60	1,074,317.43	41,557.01	131,458.71	224,220.19	2,098,939.77
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额			355,235.04				355,235.04
(1) 处置或报废			355,235.04				355,235.04
(2) 其他减少							
4. 2021.12.31	8,748,242.71	226,203.63	7,916,966.33	186,504.83	436,297.79	808,598.86	18,322,814.15
三、减值准备							
1. 2020.12.31							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2021.12.31							
四、账面价值							
1. 2021.12.31 账面价值	20,059,556.43	221,621.81	5,273,760.05	143,082.21	981,746.07	1,877,270.22	28,557,036.79
2. 2020.12.31 账面价值	20,645,380.26	139,290.60	5,829,179.26	84,259.10	1,025,133.95	1,557,859.34	29,281,102.51

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
一、账面原值:							
1. 2019.12.31	28,807,799.14	323,931.63	15,240,095.30	182,415.92	586,951.31	817,124.50	45,958,317.80
2. 本期增加金额			801,229.51	46,791.00	743,021.72	1,325,113.51	2,916,155.74
(1) 购置			801,229.51	46,791.00	743,021.72	1,325,113.51	2,916,155.74
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额			3,014,261.61				3,014,261.61
(1) 处置或报废			3,014,261.61				3,014,261.61
(2) 其他减少							
4. 2020.12.31	28,807,799.14	323,931.63	13,027,063.20	229,206.92	1,329,973.03	2,142,238.01	45,860,211.93
二、累计折旧							
1. 2019.12.31	7,576,595.04	153,867.53	8,522,800.73	98,805.26	235,119.30	377,718.02	16,964,905.88
2. 本期增加金额	585,823.84	30,773.50	1,313,060.13	46,142.56	69,719.78	206,660.65	2,252,180.46
(1) 计提	585,823.84	30,773.50	1,313,060.13	46,142.56	69,719.78	206,660.65	2,252,180.46
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额			2,637,976.92				2,637,976.92
(1) 处置或报废			2,637,976.92				2,637,976.92
(2) 其他减少							
4. 2020.12.31	8,162,418.88	184,641.03	7,197,883.94	144,947.82	304,839.08	584,378.67	16,579,109.42
三、减值准备							
1. 2019.12.31							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	生产设备	办公设备	仪器设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2020.12.31							
四、账面价值							
1. 2020.12.31 账面价值	20,645,380.26	139,290.60	5,829,179.26	84,259.10	1,025,133.95	1,557,859.34	29,281,102.51
2. 2019.12.31 账面价值	21,231,204.10	170,064.10	6,717,294.57	83,610.66	351,832.01	439,406.48	28,993,411.92

说明：

①截至 2023 年 6 月 30 日，依据《股东会决议》，本公司将账面价值为 2,200,287.82 元（原值 3,686,520.82 元、累计折旧 1,486,233.00 元）的固定资产模拟划拨至母公司江西青春康源集团有限公司

②截至 2023 年 6 月 30 日，本公司抵押固定资产情况

项 目	2023.6.30				备注
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
房屋及建筑物	20,104,957.77	7,070,050.51		13,034,907.26	
机器设备					
生产设备	7,141,559.14	5,487,111.11		1,654,448.03	
办公设备	39,421.28	35,273.99		4,147.29	
仪器设备	378,980.36	243,241.25		135,739.11	
其他设备	99,999.99	94,999.99		5,000.00	
合 计	27,764,918.54	12,930,676.85		14,834,241.69	

③截至 2023 年 6 月 30 日本公司无暂时闲置的固定资产情况

④截至 2023 年 6 月 30 日，本公司通过融资租赁（售后回租）租入的固定资产情况

项 目	2023.6.30				备注
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
房屋及建筑物	1,161,306.82	836,624.79		324,682.03	
机器设备	447,825.44	290,018.73		157,806.71	
生产设备	3,473,366.78	2,563,546.89		909,819.89	
办公设备	41,553.00	31,267.06		10,285.94	
仪器设备	870,498.38	332,344.60		538,153.78	
其他设备	196,990.29	42,410.27		154,580.02	
合 计	6,191,540.71	4,096,212.34		2,095,328.37	

⑤截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

⑥截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑦截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

10、在建工程

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	556,880.48			
工程物资				
合 计	556,880.48			

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
丸剂车间净化工程						
现代化仓储总集成	556,880.48		556,880.48			
合 计	556,880.48		556,880.48			

(续上表)

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
丸剂车间净化工程						
现代化仓储总集成						
合 计						

②报告期各年（期）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他减少	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%	2023.6.30
丸剂车间净化工程		1,550,458.73		1,550,458.73				
现代化仓储总集成		556,880.48						556,880.48
合 计		2,107,339.21		1,550,458.73				-- 556,880.48

(续上表)

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他减少	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%	2022.12.31

丸剂车间净化工程								
现代化仓储总集成								
合 计								--

(续上表)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他减少	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%	2021.12.31
丸剂车间净化工程								
现代化仓储总集成								
合 计								--

(续上表)

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他减少	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%	2020.12.31
丸剂车间净化工程								
现代化仓储总集成								
合 计								--

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，依据《股东会决议》，本公司将账面价值为 1,550,458.73 元的在建工程模拟划拨至母公司江西青春康源集团有限公司

11、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 2022.12.31	21,275,376.30	21,275,376.30
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3. 本期减少金额	14,370,722.30	14,370,722.30
(1) 处置	3,160,783.86	3,160,783.86
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少	11,209,938.44	11,209,938.44
4. 2023.6.30	6,904,654.00	6,904,654.00

项 目	土地使用权	合 计
二、累计摊销		
1. 2022.12.31	4,442,519.41	4,442,519.41
2. 本期增加金额	198,296.37	198,296.37
(1) 计提	198,296.37	198,296.37
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额	2,247,202.33	2,247,202.33
(1) 处置	529,973.65	529,973.65
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少	1,717,228.68	1,717,228.68
4. 2023.6.30	2,393,613.44	2,393,613.44
三、减值准备		
1. 2022.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2023.6.30		
四、账面价值		
1. 2023.6.30 账面价值	4,511,040.56	4,511,040.56
2. 2022.12.31 账面价值	16,832,856.89	16,832,856.89

(续上表)

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 2021.12.31	21,275,376.30	21,275,376.30
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2022.12.31	21,275,376.30	21,275,376.30
二、累计摊销		
1. 2021.12.31	4,014,318.85	4,014,318.85

项 目	土地使用权	合计
2.本期增加金额	428,200.56	428,200.56
(1) 计提	428,200.56	428,200.56
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2022.12.31	4,442,519.41	4,442,519.41
三、减值准备		
1. 2021.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2022.12.31		
四、账面价值		
1. 2022.12.31 账面价值	16,832,856.89	16,832,856.89
2. 2021.12.31 账面价值	17,261,057.45	17,261,057.45

(续上表)

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2020.12.31	21,673,773.29	21,673,773.29
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额	398,396.99	398,396.99
(1) 处置	398,396.99	398,396.99
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2021.12.31	21,275,376.30	21,275,376.30
二、累计摊销		
1. 2020.12.31	3,578,814.52	3,578,814.52
2.本期增加金额	435,504.33	435,504.33
(1) 计提	435,504.33	435,504.33

项 目	土地使用权	合计
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2021.12.31	4,014,318.85	4,014,318.85
三、减值准备		
1. 2020.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2021.12.31		
四、账面价值		
1. 2021.12.31 账面价值	17,261,057.45	17,261,057.45
2. 2020.12.31 账面价值	18,094,958.77	18,094,958.77

(续上表)

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2019.12.31	21,673,773.29	21,673,773.29
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2020.12.31	21,673,773.29	21,673,773.29
二、累计摊销		
1. 2019.12.31	3,128,169.88	3,128,169.88
2. 本期增加金额	450,644.64	450,644.64
(1) 计提	450,644.64	450,644.64
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		

项 目	土地使用权	合计
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 2020.12.31	3,578,814.52	3,578,814.52
三、减值准备		
1. 2019.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2020.12.31		
四、账面价值		
1. 2020.12.31 账面价值	18,094,958.77	18,094,958.77
2. 2019.12.31 账面价值	18,545,603.41	18,545,603.41

说明：

①截至 2023 年 6 月 30 日，依据《股东会决议》，本公司将账面价值为 9,492,709.76 元（原值 11,209,938.44 元、累计摊销 1,717,228.68 元）的土地使用权模拟划拨至母公司江西青春康源集团有限公司

②截至 2023 年 6 月 30 日，本公司抵押无形资产情况

项 目	2023.6.30				备注
	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	
土地使用权	6,904,654.00	2,393,613.44		4,511,040.56	
合 计	6,904,654.00	2,393,613.44		4,511,040.56	

12、递延所得税资产

(1) 报告期各年（期）末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,067,760.08	460,164.01	4,180,086.29	627,012.94
小 计	3,067,760.08	460,164.01	4,180,086.29	627,012.94

（续上表）

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,552,722.88	532,908.43	3,145,778.21	471,866.73
小 计	3,552,722.88	532,908.43	3,145,778.21	471,866.73

（2）报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时 性差异				
可抵扣亏损	1,444.35			
合 计	1,444.35			

注：2023 年 6 月 30 日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损均由本公司的子公司江西青春康源立和医药有限公司形成。

（3）报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021 年	—	—	—		
2022 年	—	—			
2023 年	—				
2024 年					
2025 年					
2026 年				—	
2027 年			—	—	
2028 年	1,444.35	—	—	—	
合 计	1,444.35				

13、其他非流动资产

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产预付款	9,400,000.00	400,000.00	9,000,000.00	9,400,000.00		9,400,000.00
合 计	9,400,000.00	400,000.00	9,000,000.00	9,400,000.00		9,400,000.00

（续上表）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产预付款	9,400,000.00		9,400,000.00	9,400,000.00		9,400,000.00
合计	9,400,000.00		9,400,000.00	9,400,000.00		9,400,000.00

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司其他非流动资产-无形资产预付款为非专利技术款，账面原值 9,400,000.00 元，因已签署技术转让合同，正在办理转让中，按其预计可收回金额计提减值准备 400,000 元。

14、短期借款

短期借款分类

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
抵押借款	27,000,000.00	33,000,000.00	34,000,000.00	36,000,000.00
保证借款	39,980,000.00	24,980,000.00	14,980,000.00	19,980,000.00
信用借款	9,800,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	76,780,000.00	62,980,000.00	53,980,000.00	60,980,000.00

说明：

①截至 2023 年 6 月 30 日，本公司短期抵押借款 27,000,000.00 元为本公司向江西恒信融达资产管理有限公司取得的抵押借款，抵押资产为本公司所有的土地使用权及其由青春康源集团所有的地上建筑物，上述土地使用权经由《股东会决议》模拟划拨至青春康源集团。

②截至 2023 年 6 月 30 日，本公司短期保证借款包括：

由江西青春康源集团有限公司、刘木生、刘美琴、分宜工业园区新天投资开发有限公司提供担保的保证借款 5,000,000.00 元；

由刘木生、刘美琴、刘超、江西省中小企业融资担保有限责任公司提供担保的保证借款 5,000,000.00 元；

由江西青春康源集团有限公司、刘木生、刘美琴、刘超、分宜县中小企业融资担保有限公司提供担保的保证借款 9,980,000.00 元；

由江西青春康源立祥医药有限公司、江西省融资担保集团有限责任公司提供担保的保证借款 5,000,000.00 元；

由江西青春康源集团有限公司、刘木生、刘美琴提供担保的保证借款 10,000,000.00 元；

由刘木生、江西省中小企业融资担保有限责任公司提供担保的保证借款 5,000,000.00 元。

15、应付账款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	15,121,536.52	13,660,076.72	11,947,638.84	12,152,558.92
设备款		153,000.00	203,000.00	740,000.00
其他	359,590.60	291,515.50	195,574.00	446,461.49
合 计	15,481,127.12	14,104,592.22	12,346,212.84	13,339,020.41

其中，报告期各年（期）末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	未偿还或未结转的原因
安徽孟氏医药有限公司	66,326.00	66,326.00	66,326.00	66,326.00	尚未结算
江西永安工程项目管理有限公司新余分公司	45,300.00	45,300.00	45,300.00	65,300.00	尚未结算
黑龙江迪尔制药机械有限责任公司		153,000.00	203,000.00	740,000.00	尚未结算
常州市润邦干燥设备科技有限公司			64,600.00	72,600.00	尚未结算
楚天科技股份有限公司				140,000.00	尚未结算
合 计	111,626.00	264,626.00	379,226.00	1,084,226.00	

16、预收款项

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
药品生产技术转让款	8,635,848.99	8,035,848.99	3,590,000.00	1,840,000.00
货款				1,405,625.36
合 计	8,635,848.99	8,035,848.99	3,590,000.00	3,245,625.36

报告期各年（期）末账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	未偿还或未结转的原因
华川制药有限公司	6,300,000.00				未到约定结算节点
江西京通美联药业有限公司	1,735,848.99	1,735,848.99	1,840,000.00		未到约定结算节点
合 计	8,035,848.99	1,735,848.99	1,840,000.00		

17、合同负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	2,842,513.00	5,570,276.10	1,831,244.56	不适用
合 计	2,842,513.00	5,570,276.10	1,831,244.56	

18、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
短期薪酬	1,080,500.28	7,120,740.57	7,292,108.20	909,132.65
离职后福利-设定提存计划		457,946.31	457,946.31	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,080,500.28	7,578,686.88	7,750,054.51	909,132.65

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	773,460.02	11,827,144.40	11,520,104.14	1,080,500.28
离职后福利-设定提存计划		931,823.42	931,823.42	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	773,460.02	12,758,967.82	12,451,927.56	1,080,500.28

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	707,874.78	9,525,662.60	9,460,077.36	773,460.02
离职后福利-设定提存计划		688,341.38	688,341.38	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	707,874.78	10,214,003.98	10,148,418.74	773,460.02

(续上表)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	707,418.93	7,144,597.23	7,144,141.38	707,874.78
离职后福利-设定提存计划		447,761.53	447,761.53	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	707,418.93	7,592,358.76	7,591,902.91	707,874.78

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	1,080,500.28	5,872,347.84	6,043,715.47	909,132.65
职工福利费		997,482.36	997,482.36	
社会保险费		199,831.12	199,831.12	
其中：1. 医疗保险费		188,729.39	188,729.39	
2. 工伤保险费		11,101.73	11,101.73	

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		51,079.25	51,079.25	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	1,080,500.28	7,120,740.57	7,292,108.20	909,132.65

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	773,460.02	9,948,085.56	9,641,045.30	1,080,500.28
职工福利费		1,443,881.68	1,443,881.68	
社会保险费		406,613.86	406,613.86	
其中：1. 医疗保险费		384,024.20	384,024.20	
2. 工伤保险费		22,589.66	22,589.66	
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		28,563.30	28,563.30	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	773,460.02	11,827,144.40	11,520,104.14	1,080,500.28

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	707,874.78	8,045,676.89	7,980,091.65	773,460.02
职工福利费		1,054,482.04	1,054,482.04	
社会保险费		300,367.15	300,367.15	
其中：1. 医疗保险费		283,680.09	283,680.09	
2. 工伤保险费		16,687.06	16,687.06	
3. 生育保险费				
住房公积金				

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工会经费和职工教育经费		125,136.52	125,136.52	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	707,874.78	9,525,662.60	9,460,077.36	773,460.02

(续上表)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	707,418.93	6,429,233.24	6,428,777.39	707,874.78
职工福利费		480,467.26	480,467.26	
社会保险费		222,523.91	222,523.91	
其中：1. 医疗保险费		211,669.09	211,669.09	
2. 工伤保险费		10,854.82	10,854.82	
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		12,372.82	12,372.82	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	707,418.93	7,144,597.23	7,144,141.38	707,874.78

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
离职后福利		457,946.31	457,946.31	
其中：1. 基本养老保险费		444,069.15	444,069.15	
2. 失业保险费		13,877.16	13,877.16	
合 计		457,946.31	457,946.31	

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		931,823.42	931,823.42	
其中：1. 基本养老保险费		903,586.35	903,586.35	

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
2. 失业保险费		28,237.07	28,237.07	
合 计		931,823.42	931,823.42	

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		688,341.38	688,341.38	
其中：1. 基本养老保险费		667,482.55	667,482.55	
2. 失业保险费		20,858.83	20,858.83	
合 计		688,341.38	688,341.38	

(续上表)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利		447,761.53	447,761.53	
其中：1. 基本养老保险费		434,193.00	434,193.00	
2. 失业保险费		13,568.53	13,568.53	
合 计		447,761.53	447,761.53	

19、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税	14,109,837.23	12,291,205.02	2,281,614.47	
企业所得税	1,224,593.83			262,496.12
城市维护建设税	34,321.12	143,930.86	66,229.32	148,423.87
教育费附加	34,321.10	143,930.84	66,229.29	148,423.86
房产税	22,622.61	30,487.95	22,622.61	21,351.00
土地使用税	237,457.69	303,947.51	72,527.88	72,527.88
印花税	20,521.76	66.29	8,754.53	28,898.60
合 计	15,683,675.34	12,913,568.47	2,517,978.10	682,121.33

20、其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	93,021.78			
应付股利				
其他应付款	43,452,881.65	69,615,839.31	59,604,928.28	41,956,517.26
合 计	43,545,903.43	69,615,839.31	59,604,928.28	41,956,517.26

(1) 应付利息

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
短期借款应付利息	93,021.78			
合 计	93,021.78			

(2) 其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
借款	24,501,763.47	24,098,430.13	23,076,460.47	23,142,713.80
佣金、提成	16,160,415.32	11,241,722.93		7,355,427.68
员工借款	1,360,000.00	1,100,000.00	1,180,000.00	510,000.00
往来款	1,000,000.00	24,809,685.59	26,192,842.36	10,898,375.78
保证金	337,940.55	256,264.55	50,000.00	50,000.00
设备款	72,500.00			
暂收款		8,100,000.00	9,100,000.00	
代扣款项	20,262.31	9,736.11	5,625.45	
合 计	43,452,881.65	69,615,839.31	59,604,928.28	41,956,517.26

其中，报告期各年（期）末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额				未偿还或未 结转的原因
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	
分宜县城西 工业园开发 有限责任公 司	23,898,430.13	22,881,763.47	21,859,793.80	21,926,047.13	借款展期
江西汉和生 物科技有限 公司	1,000,000.00				未到约定付款期
江西青春康 源立祥医药 有限公司		23,809,685.59	10,898,375.78		
合 计	24,898,430.13	46,691,449.06	32,758,169.58	21,926,047.13	

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司其他应付款-借款 24,501,763.47 元本公司向分宜县城西工业园开发有限责任公司取得的抵押借款，抵押资产为本公司所有的土地使用权及其由青春康源集团所有的地上建筑物，上述土地使用权经由《股东会决议》模拟划拨至青春康源集团。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	13,112,622.86	7,253,910.10	7,264,851.10	
一年内到期的长期应付款	—	—	—	930,338.23
一年内到期的租赁负债	7,302,449.61	8,132,471.58	7,591,842.91	—
合 计	20,415,072.47	15,386,381.68	14,856,694.01	930,338.23

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	3,312,622.86	7,153,910.10	7,264,851.10	
保证借款	9,800,000.00	100,000.00		
合 计	13,112,622.86	7,253,910.10	7,264,851.10	

说明:

①截至 2023 年 6 月 30 日，本公司一年内到期的长期质押借款 3,312,622.86 元为本公司以应收账款为质押条件向海汇商业保理（天津）有限公司取得的质押借款；

②截至 2023 年 6 月 30 日，本公司一年内到期的长期保证借款 9,800,000.00 元为由江西青春康源集团有限公司、刘木生、刘美琴、新余市国信融资担保有限公司提供担保的保证借款。

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	—	—	—	930,338.23
合 计				930,338.23

(3) 一年内到期的租赁负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	7,302,449.61	8,132,471.58	7,591,842.91	
合 计	7,302,449.61	8,132,471.58	7,591,842.91	

22、其他流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	369,526.69	724,135.89	238,061.79	—
合 计	369,526.69	724,135.89	238,061.79	

23、长期借款

项 目	2023.6.30	利率区间	2022.12.31	利率区间
质押借款	3,312,622.86	8%	7,153,910.10	8%
抵押借款				
保证借款	9,800,000.00	4.2%	9,850,000.00	4.2%
信用借款				
小 计	13,112,622.86		17,003,910.10	
减：一年内到期的长期借款	13,112,622.86		7,253,910.10	
合 计			9,750,000.00	

(续上表)

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
质押借款	14,418,761.20	8%		
抵押借款				
保证借款				
信用借款				
小 计	14,418,761.20			
减：一年内到期的长期借款	7,264,851.10			
合 计	7,153,910.10			

24、租赁负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2021.01.01
应付融资租赁款	7,302,449.61	11,298,762.69	18,890,605.60	—
小计	7,302,449.61	11,298,762.69	18,890,605.60	—
减：一年内到期的租赁负债	7,302,449.61	8,132,471.58	7,591,842.91	—
合 计		3,166,291.11	11,298,762.69	—

25、长期应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
长期应付款				
专项应付款				
合 计				

长期应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	—	—	—	930,338.23

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
小计				930,338.23
减：一年内到期长期 应付款				930,338.23
合 计				

26、实收资本

投资者名称	2019.12.31		本期增 加	本期减 少	2020.12.31	
	投资金额	比 例 %			投资金额	比 例 %
江西青春康源集团有限 公司	24,000,000.00	80.00			24,000,000.00	80.00
江西江特电气集团有限 公司	6,000,000.00	20.00			6,000,000.00	20.00
合 计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2020.12.31		本期增 加	本期减 少	2021.12.31	
	投资金额	比 例 %			投资金额	比 例 %
江西青春康源集团有限 公司	24,000,000.00	80.00			24,000,000.00	80.00
江西江特电气集团有限 公司	6,000,000.00	20.00			6,000,000.00	20.00
合 计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2021.12.31		本期增 加	本期减 少	2022.12.31	
	投资金额	比 例 %			投资金额	比 例 %
江西青春康源集团有限 公司	24,000,000.00	80.00			24,000,000.00	80.00
江西江特电气集团有限 公司	6,000,000.00	20.00			6,000,000.00	20.00
合 计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2022.12.31		本期增 加	本期减 少	2023.6.30	
	投资金额	比 例 %			投资金额	比 例 %
江西青春康源集团有限 公司	24,000,000.00	80.00			24,000,000.00	80.00
江西江特电气集团有限	6,000,000.00	20.00			6,000,000.00	20.00

投资者名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.6.30	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
公司						
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

截至 2023 年 6 月 30 日，江西青春康源立祥医药有限公司委托新余市国信融资担保有限公司对其向贷款银行借款提供担保，本公司的母公司江西青春康源集团有限公司以持有本公司 51% 股权（出资额 15,300,000.00 元）作质押，向新余市国信融资担保有限公司提供质押担保，作为江西青春康源立祥医药有限公司为该笔银行贷款对其提供的反担保。

27、未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
调整前 上年年末未分配利润	27,214,385.23	13,257,525.51	2,172,691.93	-8,653,775.24
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				
调整后 年初未分配利润	27,214,385.23	13,257,525.51	2,172,691.93	-8,653,775.24
加: 本年归属于母公司股东的净利润	8,500,488.44	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
减: 提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
应付其他权益持有者的股利				
转作股本的普通股股利				
其他	13,243,456.31			
年末未分配利润	22,471,417.36	27,214,385.23	13,257,525.51	2,172,691.93
其中: 子公司当年提取的盈余 公积归属于母公司的金额				

说明: 2023 年 1-6 月其他项 13,243,456.31 元, 系本公司依据《股东会决议》将固定资产 2,200,287.82 元、在建工程 1,550,458.73 元、无形资产 9,492,709.76 元, 合计 13,243,456.31 元, 模拟无偿划转至母公司青春康源集团, 减少了未分配利润 13,243,456.31 元。

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,648,353.16	25,081,844.56	151,127,915.79	37,647,532.47
其他业务	190,794.68	4,634.22	135,046.53	18,480.30

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,131,725.06	30,854,503.99	120,066,201.43	22,131,982.70
其他业务	123,946.02	27,015.91	82,458.01	26,233.60

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
药品:				
其中: 丸剂	42,210,037.68	12,629,898.04	80,130,411.86	21,532,279.08
片剂	29,421,372.94	4,729,040.26	57,594,968.44	6,990,563.82
胶囊	4,072,890.66	2,834,777.35	5,401,982.54	3,771,729.82
颗粒	5,790,927.83	3,932,774.16	5,740,684.28	4,178,888.96
口服液	2,153,124.05	955,354.75	2,259,868.67	1,174,070.79
小 计	83,648,353.16	25,081,844.56	151,127,915.79	37,647,532.47
其他业务:				
加工劳务	190,794.68	4,634.22	135,046.53	18,480.30
小 计	190,794.68	4,634.22	135,046.53	18,480.30
合 计	83,839,147.84	25,086,478.78	151,262,962.32	37,666,012.77

(续上表)

主要产品类型	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
药品:				
其中: 丸剂	58,553,830.82	15,098,108.58	43,537,139.32	10,168,999.40
片剂	63,006,114.76	5,286,136.41	67,138,542.66	5,133,143.09
胶囊	5,695,012.33	4,591,111.93	4,051,388.12	3,007,237.69
颗粒	4,702,952.34	4,057,353.95	3,370,399.43	2,694,892.12
口服液	3,173,814.81	1,821,793.12	1,968,731.90	1,127,710.40
小 计	135,131,725.06	30,854,503.99	120,066,201.43	22,131,982.70
其他业务:				

主要产品类型	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
加工劳务	123,946.02	27,015.91	82,458.01	26,233.60
小 计	123,946.02	27,015.91	82,458.01	26,233.60
合 计	135,255,671.08	30,881,519.90	120,148,659.44	22,158,216.30

(3) 营业收入分解信息

	2023 年 1-6 月		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	42,210,037.68	29,421,372.94	4,072,890.66
其中：在某一时点确认 在某一时段确认	42,210,037.68	29,421,372.94	4,072,890.66
其他业务收入 加工劳务			
合 计	42,210,037.68	29,421,372.94	4,072,890.66

(续上表)

	2023 年 1-6 月			合 计
	颗粒	口服液	加工劳务	
主营业务收入	5,790,927.83	2,153,124.05		83,648,353.16
其中：在某一时点确认 在某一时段确认	5,790,927.83	2,153,124.05		83,648,353.16
其他业务收入 加工劳务			190,794.68	190,794.68
合 计	5,790,927.83	2,153,124.05	190,794.68	83,839,147.84

(续上表)

	2022 年		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	80,130,411.86	57,594,968.44	5,401,982.54
其中：在某一时点确认 在某一时段确认	80,130,411.86	57,594,968.44	5,401,982.54
其他业务收入 加工劳务			
合 计	80,130,411.86	57,594,968.44	5,401,982.54

(续上表)

	2022 年			合 计
	颗粒	口服液	加工劳务	
主营业务收入	5,740,684.28	2,259,868.67		151,127,915.79
其中：在某一时点确认	5,740,684.28	2,259,868.67		151,127,915.79
在某一时段确认				
其他业务收入			135,046.53	135,046.53
加工劳务			135,046.53	135,046.53
合 计	5,740,684.28	2,259,868.67	135,046.53	151,262,962.32

(续上表)

	2021 年		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	58,553,830.82	63,006,114.76	5,695,012.33
其中：在某一时点确认	58,553,830.82	63,006,114.76	5,695,012.33
在某一时段确认			
其他业务收入			
加工劳务			
合 计	58,553,830.82	63,006,114.76	5,695,012.33

(续上表)

	2021 年			合 计
	颗粒	口服液	加工劳务	
主营业务收入	4,702,952.34	3,173,814.81		135,131,725.06
其中：在某一时点确认	4,702,952.34	3,173,814.81		135,131,725.06
在某一时段确认				
其他业务收入			123,946.02	123,946.02
加工劳务			123,946.02	123,946.02
合 计	4,702,952.34	3,173,814.81	123,946.02	135,255,671.08

(续上表)

	2020 年		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	43,537,139.32	67,138,542.66	4,051,388.12
其中：在某一时点确认	43,537,139.32	67,138,542.66	4,051,388.12

	2020 年		
	丸剂	片剂	胶囊
在某一时段确认			
其他业务收入			
加工劳务			
合 计	43,537,139.32	67,138,542.66	4,051,388.12

(续上表)

	2020 年			
	颗粒	口服液	加工劳务	合 计
主营业务收入	3,370,399.43	1,968,731.90		120,066,201.43
其中：在某一时点确认	3,370,399.43	1,968,731.90		120,066,201.43
在某一时段确认				
其他业务收入			82,458.01	82,458.01
加工劳务			82,458.01	82,458.01
合 计	3,370,399.43	1,968,731.90	82,458.01	120,148,659.44

29、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	240,310.43	360,914.02	612,528.39	919,410.22
教育费附加	228,987.65	360,914.02	606,089.53	919,303.03
房产税	53,110.56	129,817.14	111,543.21	42,704.87
土地使用税	541,495.97	1,449,952.68	1,232,132.48	370,512.36
印花税	48,725.96	84,864.62	123,075.63	160,387.00
环境保护税	6,900.00	13,800.00	25,480.20	14,905.61
合 计	1,119,530.57	2,400,262.48	2,710,849.44	2,427,223.09

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
业务推广费	36,287,641.01	73,736,722.57	63,815,977.44	48,864,369.80
咨询费	3,762,552.01	8,388,628.20	9,849,864.84	17,029,945.68
职工薪酬	1,671,149.53	2,345,041.47	989,551.85	1,073,739.96
运输费	980,276.11	1,070,836.20	213,621.72	374,869.59
会务费	788,000.00	286,554.00	2,504,988.00	6,127,482.00

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
差旅费	197,831.77	479,685.73	851,524.19	945,337.91
广告宣传费	185,833.77	77,555.06	20,423.10	540.71
印刷费	87,517.00	2,020.00		98,196.38
业务招待费	57,992.63	466,504.01	197,593.76	204,137.77
司法费	28,301.89	37,735.85		
邮寄费	5,909.06	88,152.11	29,580.34	55,945.92
办公费	2,000.00	44,250.00	48,743.04	23,185.84
通讯费	498.70	9,392.58	7,014.63	15,565.12
车辆费		20,939.87	114,079.65	118,913.04
其他	3,725.13	49,729.94	22,600.79	56,043.75
合 计	44,059,228.61	87,103,747.59	78,665,563.35	74,988,273.47

31、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,751,916.33	2,864,018.63	2,870,247.87	2,561,547.21
业务招待费	506,732.26	645,380.14	377,372.24	125,679.00
水电费	218,024.83	324,757.10	400,314.16	325,240.99
无形资产摊销	198,296.37	428,200.56	435,504.33	450,644.64
折旧费	173,655.64	285,286.66	249,036.57	323,366.92
检验费	118,598.78	577,316.91	115,346.55	14,653.11
低值易耗品摊销	104,005.76	4,685.00	19,139.91	42,240.00
年检费	51,770.00	1,383.02	2,491.00	703.02
办公费	48,827.90	94,448.58	134,274.54	99,736.71
差旅费	47,305.86	18,131.18	298,746.63	7,692.89
邮寄费	44,781.02	7,208.12	15,512.65	14,555.63
评审费	37,000.00	69,470.28	169,610.75	73,622.32
环卫费	22,473.37	49,089.44	50,888.40	43,296.00
修理费	14,990.97	54,844.92	16,943.00	28,419.00
通讯费	12,767.51	19,885.91	31,260.54	29,061.77
租赁费	3,800.00	20,302.20	29,442.00	8,500.00
车辆费	1,927.08	8,916.38	23,759.71	32,021.63
运杂费	896.70		136,872.51	
咨询费		65,949.17	626,037.74	15,000.00

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
其他	172,157.96	245,851.61	491,999.45	333,569.91
合 计	3,529,928.34	5,785,125.81	6,494,800.55	4,529,550.75

32、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
人工费	772,952.60	1,237,425.99	880,497.03	697,645.51
试验检验费	107,538.92		751,490.95	263,191.65
折旧费	61,762.66	114,648.32	104,923.99	60,049.94
材料费		1,556,615.50		150.00
委托研发费用		1,250,566.01		
其他费用	64,820.94		10,124.64	198,950.90
合 计	1,007,075.12	4,159,255.82	1,747,036.61	1,219,988.00

33、财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利息支出	1,970,782.99	4,223,837.14	3,279,440.51	2,204,171.50
减：利息资本化				
利息收入	98,524.14	19,280.10	8,116.02	14,284.84
汇兑损益				
减：汇兑损益资本化				
手续费及其他	112,662.17	371,496.70	684,116.37	90,161.36
合 计	1,984,921.02	4,576,053.74	3,955,440.86	2,280,048.02

34、其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	482,050.00	620,088.95	1,544,545.48	547,495.55
扣代缴个人所得税手续费 返还		333.33		
合 计	482,050.00	620,422.28	1,544,545.48	547,495.55

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、45、政府补助。

35、投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-395,422.26		-348,000.00
合 计		-395,422.26		-348,000.00

36、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
应收账款坏账损失	-266,644.98	-627,363.41	-406,944.67	——
合 计	-266,644.98	-627,363.41	-406,944.67	

说明：

37、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
坏账损失	——	——	——	-1,517,140.71
其他非流动资产减值损失	-400,000.00			
合 计	-400,000.00			-1,517,140.71

38、资产处置收益

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,501,131.58		110,926.76	
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	1,993,178.47	5,000,000.00	66,037.74	65,453.33
合 计	3,494,310.05	5,000,000.00	176,964.50	65,453.33

39、营业外收入

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
党建经费拨款	14,285.00	14,140.00	12,000.00	-
盘盈利得			401.70	14,417.46
赔偿款	14,163.79	1,487.44	348.00	197.05
其他	-6,242.37	6,250.00	300.00	
合 计	22,206.42	21,877.44	13,049.70	14,614.51

40、营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
公益性捐赠支出		30,000.00		12,000.00
非常损失	297,727.19	4,931.46	477,153.20	114,226.49
滞纳金			136,080.26	3,219.61
非流动资产毁损报废损失	23,773.81			376,284.70
罚没支出		80,000.00		
其他	6,380.00	6,725.00	3,740.00	3,070.00

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
合 计	327,881.00	121,656.46	616,973.46	508,800.80

41、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,388,688.52	207,606.49	487,310.04	200,085.63
递延所得税调整	166,848.93	-94,104.51	-61,041.70	-227,571.11
合 计	1,555,537.45	113,501.98	426,268.34	-27,485.48

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2023年1-6月
利润总额	10,056,025.89
按适用税率计算的所得税费用	1,508,403.88
某些子公司适用不同税率的影响	-144.43
对以前期间当期所得税的调整	164,094.69
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	
不可抵扣的成本、费用和损失	33,883.49
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	361.09
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-151,061.27
其他	
所得税费用	1,555,537.45

42、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利息收入	98,524.14	19,620.03	8,369.63	14,019.95
保证金	81,676.00	206,264.55		50,000.00
往来款	72,365,855.42	170,025,255.35	290,699,545.10	333,858,725.00
政府补助	282,050.00	425,391.95	271,625.48	547,495.55
其他	60,657.36	470,283.67	390,834.10	104,011.41

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
合 计	72,888,762.92	171,146,815.55	291,370,374.31	334,574,251.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
付现费用	39,368,732.65	77,270,483.45	59,097,053.85	35,504,450.60
往来款	102,655,914.02	207,776,710.06	368,514,357.34	393,499,986.92
保证金			14,000.00	400,000.00
其他	151,105.92	695,735.66	160,853.96	54,896.58
合 计	142,175,752.59	285,742,929.17	427,786,265.15	429,459,334.10

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
租赁负债			18,408,000.00	
合 计			18,408,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
租赁负债	3,996,313.08	7,591,842.91	1,689,732.63	10,905,166.38
保理咨询费			600,000.00	
其他	149,800.00	398,000.00	174,700.00	50,000.00
合 计	4,146,113.08	7,989,842.91	2,464,432.63	10,955,166.38

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	8,500,488.44	13,956,859.72	11,084,833.58	10,826,467.17
加：信用减值损失	266,644.98	627,363.41	406,944.67	
资产减值损失	400,000.00			1,517,140.71
固定资产折旧	1,164,660.22	2,187,589.19	2,098,939.77	2,252,180.46
使用权资产折旧				
无形资产摊销	198,296.37	428,200.56	435,504.33	450,644.64
长期待摊费用摊销				

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
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）	-3,494,310.05	-5,000,000.00	-176,964.50	-65,453.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,773.81			376,284.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	1,970,782.99	4,223,837.14	3,279,440.51	2,204,171.50
投资损失（收益以“-”号填列）		395,422.26		348,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	166,848.93	-94,104.51	-61,041.70	-227,571.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）				
存货的减少（增加以“-”号填列）	456,224.13	-1,709,717.48	-2,273,018.06	-987,175.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,367,699.37	30,838,163.37	-39,271,120.58	306,980,415.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,959,695.51	-52,771,678.53	-9,340,005.73	-336,891,818.62
其他				
经营活动产生的现金流量净额	-12,938,586.32	-6,918,064.87	-33,816,487.71	-13,216,713.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
当期新增的使用权资产				—
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76
减：现金的期初余额	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76	3,882,157.72
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-7,175,154.85	6,348,961.68	-586,078.71	-610,558.96

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.6.30	2022年度	2021年度	2020年度
一、现金	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76
其中：库存现金				600.00
可随时用于支付的银行存款	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,270,998.76

项 目	2023.6.30	2022年度	2021年度	2020年度
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	1,859,326.88	9,034,481.73	2,685,520.05	3,271,598.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.6.30 账面价值	受限原因
应收账款	4,499,094.00	应收账款保理融资
固定资产	14,834,241.69	抵押担保
固定资产	2,095,328.37	售后回租融资租赁
无形资产	4,511,040.56	抵押担保
合 计	25,939,704.62	

45、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023 年 1-6 月计 入损益的金额	2023 年 1-6 月计 入损益的列报项 目	与资产相关/与收 益相关
药品批文备案奖励资金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度市级揭榜挂帅项目资金	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
科技计划专项资金	财政拨款	120,000.00	其他收益	与收益相关
工业园扶持企业发展资金	财政拨款	6,050.00	其他收益	与收益相关
2022 年高企复审奖励	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		482,050.00		

（续上表）

补助项目	种类	2022 年度计入 损益的金额	2022 年度计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
企业扶持资金	财政拨款	194,697.00	其他收益	与收益相关
科技计划专项资金	财政拨款	160,000.00	其他收益	与收益相关
组织部技术中心支持资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2022 年度计入 损益的金额	2022 年度计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
研发投入后补助资金	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
2010 年-2018 年组建 的优秀市级工程技术 研究中心和重点实验 室奖励	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	38,891.95	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	26,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		620,088.95		

(续上表)

补助项目	种类	2021 年度计入 损益的金额	2021 年度计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
企业扶持资金	财政拨款	1,282,920.00	其他收益	与收益相关
科技计划专项资金	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
财政补贴利息	财政拨款	22,024.05	其他收益	与收益相关
研发投入后补助资金	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
安标化创建达标奖	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
安全生产达标奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	12,601.43	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	127,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		1,544,545.48		

(续上表)

补助项目	种类	2020 年度计入 损益的金额	2020 年度计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
科技计划专项资金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
研发投入后补助资金	财政拨款	80,000.00	其他收益	与收益相关
工业发展奖	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	20,040.85	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	302,400.00	其他收益	与收益相关
财政补贴利息	财政拨款	5,054.70	其他收益	与收益相关
合 计		547,495.55		

六、合并范围的变动

- 1、本公司于 2023 年 2 月 3 日新设成立了子公司江西仙女湖生物科技有限公司，持股比例 100%，注册资本 10,000,000.00 元，未实际出资；截至 2023 年 6 月 30 日，依据《股东

会决议》，本公司将持有的江西仙女湖生物科技有限公司股权模拟划转至青春康源集团。

2、本公司于 2023 年 6 月 15 日新设成立了江西青春康源立和医药有限公司，持股比例 100%，注册资本 20,000,000.00 元，实缴出资 1,000,000.00 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，为江西青春康源立和医药有限公司。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
江西青春康源立和医药有限公司	江西省新余市	江西省新余市	药品零售及批发	100.00		设立出资

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
江西青春康源集团有限公司	江西省新余市	项目投资	6,507.7797	80.00	80.00

本公司最终控制方是刘木生（自然人）

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注五、8。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
江西青春康源立祥医药有限公司	受同一母公司控制
江西青春康源医药有限公司	受同一母公司控制
江西青春康源中药股份有限公司（原江西青春康源中药饮片有限公司）	受同一母公司控制

刘美琴	最终控制方关系密切的家庭成员
刘超	关键管理人员、最终控制方关系密切的家庭成员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
江西青春康源立祥医药有限公司	接受劳务	1,394,146.75			
江西青春康源中药股份有限公司（原江西青春康源中药饮片有限公司）	接受劳务	4,289.72	2,786,935.31	527,426.84	476,651.74

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
江西青春康源立祥医药有限公司	出售商品	8,600,849.14	14,596,324.77	32,322,760.12	30,316,328.46
江西青春康源医药有限公司	出售商品		112,700.76	6,641,280.77	5,274,551.63

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
江西青春康源中药股份有限公司	3,932,100.00	2021/11/23	2027/5/23	否
江西青春康源立祥医药有限公司	10,000,000.00	2022/10/31	2025/10/30	否
江西青春康源	1,000,000.00	2023/5/6	2026/5/5	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
立祥医药有限公司				

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
江西青春康源集团有限公司	5,000,000.00	2023/1/19	2026/1/18	否
刘木生、刘美琴		2023/1/19	2026/1/18	否
刘木生		2023/4/28	2027/4/15	否
刘超	5,000,000.00	2023/4/28	2027/4/15	否
刘美琴		2023/4/28	2027/4/15	否
江西青春康源集团有限公司		2023/5/19	2027/4/22	否
刘木生、刘美琴	4,980,000.00	2023/5/19	2027/4/22	否
刘超		2023/5/19	2027/4/22	否
江西青春康源集团有限公司		2023/5/23	2027/5/22	否
刘木生、刘美琴	5,000,000.00	2023/5/23	2027/5/22	否
刘超		2023/5/23	2027/5/22	否
江西青春康源立祥医药有限公司	5,000,000.00	2022/7/29	2026/7/28	否
刘木生、刘美琴		2023/4/14	2027/4/13	否
江西青春康源集团有限公司	10,000,000.00	2023/4/14	2027/4/13	否
刘木生	5,000,000.00	2023/5/18	2027/5/18	否
江西青春康源集团有限公司	9,800,000.00	2022/6/30	2027/6/29	否
刘木生、刘美琴		2022/6/30	2027/6/29	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西青春康源立祥医药有限公司	2,954,987.04		11,925,845.87	
应收账款	江西青春康源集团有限公司	780.00		780.00	
其他应收款	江西青春康源集团有限公司	151,286,552.47		137,202,192.84	
其他应收款	江西仙女湖生物科技有限公司	65,000.00			
其他应收款	江西青春康源立祥医药有限公司			1,601.92	
预付款项	江西青春康源中药股份有限公司（原江西青春康源中药饮片有限公司）	1,125,064.76		1,150,740.56	

(续上表)

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西青春康源立祥医药有限公司	40,316,299.29		16,606,900.68	
应收账款	江西青春康源集团有限公司				
其他应收款	江西青春康源集团有限公司	61,990,270.92		40,962,032.26	
其他应收款	江西仙女湖生物科技有限公司				
其他应收款	江西青春康源立祥医药有限公司	1,601.92		1,601.92	
预付款项	江西青春康源中药股份有限公司（原江西青春康源中药饮片有限公司）			90,202.36	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	江西青春康源立祥医药有限公司		23,809,685.59	26,192,842.36	10,898,375.78

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
江西青春康源中药股份有限公司	保证担保	3,932,100.00	截至 2027/5/23	
江西青春康源立祥医药有限公司	抵押担保	10,000,000.00	截至 2025/10/30	
江西青春康源立祥医药有限公司	抵押担保	1,000,000.00	截至 2026/5/5	
新余市国信融资担保有限公司	保证担保	4,000,000.00	截至 2027/6/5	作为江西青春康源立祥医药有限公司向银行贷款对其提供的反担保
江西省信用融资担保集团股份有限公司	保证担保	8,500,000.00	截至 2026/9/1	作为江西青春康源立祥医药有限公司向银行贷款对其提供的反担保
合计		37,432,100.00		

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

(1) 江西青春康源集团有限公司的子公司江西青春康源中药股份有限公司于 2023 年 8 月 21 日与本公司的参股股东江西江特电气集团有限公司签订《股权转让协议》，收购江西江特电气集团有限公司所持有的本公司 20% 股权，截至 2023 年 9 月 25 日，已办理完成股权变更。

(2) 江西仙女湖生物科技有限公司已于 2023 年 9 月 11 日将本公司支付的往来借款余额 64,687.85 元划回本公司，并于 2023 年 9 月 26 日办理完成工商注销登记。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 11 月 3 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	255,599.30		255,599.30	481,937.50		481,937.50
商业承兑 汇票						
合计	255,599.30		255,599.30	481,937.50		481,937.50

（续上表）

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	215,628.24		215,628.24	50,000.00		50,000.00
商业承兑 汇票						
合计	215,628.24		215,628.24	50,000.00		50,000.00

截至 2023 年 6 月末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2023.6.30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	765,081.60	
商业承兑票据		
合计	765,081.60	

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	27,875,327.96	39,106,081.87	62,900,220.00	38,833,182.82
1 至 2 年	2,872,976.52	2,352,681.12	1,751,658.39	3,169,017.28

账 龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
2 至 3 年	689,539.97	601,592.61	1,438,314.52	256,225.67
3 年以上		1,494,664.49	317,139.67	68,780.00
小 计	31,437,844.45	43,555,020.09	66,407,332.58	42,327,205.77
减：坏账准备	2,667,760.08	4,180,086.29	3,552,722.88	3,145,778.21
合 计	28,770,084.37	39,374,933.80	62,854,609.70	39,181,427.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,437,844.45	100.00	2,667,760.08	8.49	28,770,084.37
其中：					
应收江西青春康源集团 有限公司合并范围内关联 方	2,955,767.04	9.40			2,955,767.04
应收其他客户	28,482,077.41	90.60	2,667,760.08	9.37	25,814,317.33
合 计	31,437,844.45	100.00	2,667,760.08	8.49	28,770,084.37

(续上表)

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,555,020.09	100.00	4,180,086.29	9.60	39,374,933.80
其中：					
应收江西青春康源集团 有限公司合并范围内关联 方	11,926,625.87	27.38			11,926,625.87
应收其他客户	31,628,394.22	72.62	4,180,086.29	13.22	27,448,307.93
合 计	43,555,020.09	100.00	4,180,086.29	9.60	39,374,933.80

(续上表)

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,407,332.58	100.00	3,552,722.88	5.35	62,854,609.70
其中：					
应收江西青春康源集团 有限公司合并范围内关联 方	40,316,299.29	60.71			40,316,299.29
应收其他客户	26,091,033.29	39.29	3,552,722.88	13.62	22,538,310.41
合 计	66,407,332.58	100.00	3,552,722.88	5.35	62,854,609.70

(续上表)

类 别	2021.1.1				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56
其中：					
应收江西青春康源集团 有限公司合并范围内关联 方	16,606,900.68	39.23			16,606,900.68
应收其他客户	25,720,305.09	60.77	3,145,778.21	12.23	22,574,526.88
合 计	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56

①截至 2023 年 6 月 30 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方

账龄	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,955,767.04		
合 计	2,955,767.04		

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	24,919,560.92	1,024,902.55	4.11
1 至 2 年	2,872,976.52	1,064,731.38	37.06
2 至 3 年	689,539.97	578,126.15	83.84
合 计	28,482,077.41	2,667,760.08	9.37

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	11,926,625.87		
合 计	11,926,625.87		

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	27,179,456.00	1,239,146.03	4.56
1 至 2 年	2,352,681.12	951,449.34	40.44
2 至 3 年	601,592.61	494,826.44	82.25
3 年以上	1,494,664.49	1,494,664.48	100.00
合 计	31,628,394.22	4,180,086.29	13.22

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	40,316,299.29		
合 计	40,316,299.29		

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	22,583,920.71	1,232,690.45	5.46

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	1,751,658.39	817,075.41	46.65
2 至 3 年	1,438,314.52	1,185,817.35	82.44
3 年以上	317,139.67	317,139.67	100.00
合 计	26,091,033.29	3,552,722.88	13.62

④截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

种 类	2020.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	25,720,305.09	60.77	3,145,778.21	12.23	22,574,526.88
其他组合	16,606,900.68	39.23			16,606,900.68
组合小计	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	42,327,205.77	100.00	3,145,778.21	7.43	39,181,427.56

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	22,226,282.14	86.42	1,517,140.72	6.83	20,709,141.42
1 至 2 年	3,169,017.28	12.32	1,393,593.04	43.98	1,775,424.24
2 至 3 年	256,225.67	1.00	166,264.45	64.89	89,961.22
3 年以上	68,780.00	0.27	68,780.00	100.00	
合 计	25,720,305.09	100.00	3,145,778.21	12.23	22,574,526.88

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方	16,606,900.68		
合 计	16,606,900.68		

(3) 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-6 月计提坏账准备金额 266,644.98 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2022 年计提坏账准备金额 627,363.41 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2022 年计提坏账准备金额 406,944.67 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2020 年计提坏账准备金额 1,517,140.71 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 报告期各年（期）实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
实际核销的应收账款	1,778,971.19			

(5) 报告期各年（期）未按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,485,691.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 23.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 342,925.07 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,938,215.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 419,308.91 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 44,800,606.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 512,269.52 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 20,899,005.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 424,094.68 元。

(6) 报告期各年（期）无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各年（期）无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 截至 2023 年 6 月 30 日应收账款质押情况

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司共有账面价值为 4,499,094.00 元的应收账款，账面余额为 4,791,630.63 元，已计提坏账准备 292,536.63 元，质押给银行取得一年内到期的长期借款 3,312,622.86 元。

3、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
-----	-----------	------------	------------	------------

应收利息				
应收股利				
其他应收款	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71
合 计	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	151,376,373.02	137,230,258.96	69,280,827.00	41,364,972.71
1 至 2 年	1,092,000.00	1,106,000.00	51,601.92	
2 至 3 年	14,000.00	51,601.92		500,000.00
3 年以上	50,000.00			
小 计	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71
减：坏账准备				
合 计	152,532,373.02	138,387,860.88	69,332,428.92	41,864,972.71

②按款项性质披露

项 目	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	151,351,552.47		151,351,552.47
保证金、押金	1,156,000.00		1,156,000.00
备用金、个人借款			
其他	24,820.55		24,820.55
合 计	152,532,373.02		152,532,373.02

续上表：

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	137,203,794.76		137,203,794.76
保证金、押金	1,156,000.00		1,156,000.00
备用金、个人借款			
其他	28,066.12		28,066.12
合 计	138,387,860.88		138,387,860.88

续上表：

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	61,991,872.84		61,991,872.84
保证金、押金	1,156,000.00		1,156,000.00
备用金、个人借款			
其他	6,184,556.08		6,184,556.08
合 计	69,332,428.92		69,332,428.92

续上表：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款项	40,963,634.18		40,963,634.18
保证金、押金	900,000.00		900,000.00
备用金、个人借款			
其他	1,338.53		1,338.53
合 计	41,864,972.71		41,864,972.71

③ 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方往来款项	151,351,552.47			151,351,552.47	
应收押金和保证金	1,156,000.00			1,156,000.00	
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项	24,820.55			24,820.55	
合 计	152,532,373.02			152,532,373.02	

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项					
应收押金和保证金					
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项					
合计					

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项	137,203,794.76			137,203,794.76	
应收押金和保证金	1,156,000.00			1,156,000.00	
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项	28,066.12			28,066.12	
合计	138,387,860.88			138,387,860.88	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项					
应收押金和保证金					
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项					
合计					

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项	61,991,872.84			61,991,872.84	
应收押金和保证金	1,156,000.00			1,156,000.00	
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项	6,184,556.08			6,184,556.08	
合计	69,332,428.92			69,332,428.92	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	整个存续 期预期 信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收江西青春康源集团有 限公司合并范围内关联方 往来款项					
应收押金和保证金					
应收政府机关款项					
应收备用金和个人借款					
应收其他款项					

合 计

截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

种 类	2020.12.31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	1,338.53	<0.01			1,338.53
其他组合	41,863,634.18	99.99			41,863,634.18
组合小计	41,864,972.71	100.00			41,864,972.71
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	41,864,972.71	100.00			41,864,972.71

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020.12.31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,338.53	100.00			1,338.53
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 年以上					
合 计	1,338.53	100.00			1,338.53

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
应收江西青春康源集团有限公司合并范围内关联方往来款项	40,963,634.18		
应收押金和保证金	900,000.00		
合 计	41,863,634.18		

④报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
江西青春康源集团有限公司	往来款	151,286,552.47	1年以内	99.18	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	1,092,000.00	1-2年	0.72	
江西仙女湖生物科技有限公司	往来款	65,000.00	1年以内	0.04	
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	0.03	
分宜县天工路捷胜科技销售部	押金	14,000.00	2-3年	0.01	
合 计	--	152,507,552.47	--	99.98	--

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
江西青春康源集团有限公司	往来款	137,202,192.84	1年以内	99.13	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	1,092,000.00	1-2年	0.79	
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	0.04	
昌琼	个人借款	27,500.00	1年以内	0.02	
分宜县天工路捷胜科技销售部	押金	14,000.00	1-2年	0.01	
合 计	--	138,385,692.84	--	99.99	--

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
江西青春康源集团有限公司	往来款	61,990,270.92	1年以内	89.41	

唐海清	往来款	4,000,000.00	1年以内	5.77
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	1,092,000.00	1年以内	1.58
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.07
分宜县天工路捷胜科技销售部	押金	14,000.00	1年以内	0.02
合 计	--	67,146,270.92	--	96.85

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江西青春康源集团有限公司	往来款	40,962,032.26	1年以内	97.84	
上海中成融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	1.19	
分宜工业园区新天投资开发有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	0.96	
江西青春康源立祥医药有限公司	往来款	1,601.92	1年以内	<0.01	
本公司员工	其他	1,338.53	1年以内	<0.01	
合 计	--	41,864,972.71	--	99.99	--

4、长期股权投资

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	1,000,000.00		1,000,000.00			
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00			

（续上表）

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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						
对合营企业投资						
对联营企业投资	7,156,222.26		7,156,222.26			
合 计	7,156,222.26		7,156,222.26			

（1）对子公司投资

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西青春康源立和医药有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
江西仙女湖生物科技有限公司						
合计		1,000,000.00		1,000,000.00		

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西青春康源立和医药有限公司						
江西仙女湖生物科技有限公司						
合计						

(续上表)

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西青春康源立和医药有限公司						
江西仙女湖生物科技有限公司						
合计						

(续上表)

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西青春康源立和医药有限公司						

江西青春康源制药有限公司

模拟财务报表及附注 2020 年度至 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西仙女湖生物科技有限公司						
合 计						

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，依据《股东会决议》，本公司将持有江西仙女湖生物科技有限公司股权投资模拟划转至青春康源集团。

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动							2023.6.30	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
新余赣西 明珠家具 有限公司		10,900,000.00	10,900,000.00							
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司										
新余鹭燕 医药有限 公司										
小 计		10,900,000.00	10,900,000.00							
合 计		10,900,000.00	10,900,000.00							

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动							2022.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
② 联营企 业										
新余赣西 明珠家具 有限公司										
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司	7,156,222.26		7,156,222.26							
新余鹭燕 医药有限 公司										
小 计	7,156,222.26		7,156,222.26							
合 计	7,156,222.26		7,156,222.26							

(续上表)

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动							2021.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
新余赣西 明珠家具 有限公司										
江西青春 康源协同 创新中药 炮制有限 公司										
江西和融 餐饮管理 有限公司		7,156,222.26								7,156,222.26
新余鹭燕 医药有限 公司										
小 计		7,156,222.26								7,156,222.26
合 计		7,156,222.26								7,156,222.26

(续上表)

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动							2020.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业										
新余赣西明珠家具有限公司										
江西青春康源协同创新中药炮制有限公司										
江西和融餐饮管理有限公司										
新余鹭燕医药有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00							
小 计	6,000,000.00		6,000,000.00							
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00							

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对新余赣西明珠家具有限公司 43.6% 股权投资款 10,900,000.00 元已收回，尚未办理完成股权转让及工商变更登记，依据《股东会决议》，本公司将持有的该项股权投资模拟划转至青春康源集团。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司持有江西青春康源协同创新中药炮制有限公司股权 27.9851%，认缴出资额 24,000,000.00 元，未实际出资，依据《股东会决议》，本公司将持有的该项股权投资模拟划转至青春康源集团。

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,648,353.16	25,081,844.56	151,127,915.79	37,647,532.47
其他业务	190,794.68	4,634.22	135,046.53	18,480.30

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,131,725.06	30,854,503.99	120,066,201.43	22,131,982.70
其他业务	123,946.02	27,015.91	82,458.01	26,233.60

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
药品:				
其中: 丸剂	42,210,037.68	12,629,898.04	80,130,411.86	21,532,279.08
片剂	29,421,372.94	4,729,040.26	57,594,968.44	6,990,563.82
胶囊	4,072,890.66	2,834,777.35	5,401,982.54	3,771,729.82
颗粒	5,790,927.83	3,932,774.16	5,740,684.28	4,178,888.96
口服液	2,153,124.05	955,354.75	2,259,868.67	1,174,070.79
小 计	83,648,353.16	25,081,844.56	151,127,915.79	37,647,532.47
其他业务:				
加工劳务	190,794.68	4,634.22	135,046.53	18,480.30
小 计	190,794.68	4,634.22	135,046.53	18,480.30
合 计	83,839,147.84	25,086,478.78	151,262,962.32	37,666,012.77

(续上表)

主要产品类型	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
药品:				

主要产品类型	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其中：丸剂	58,553,830.82	15,098,108.58	43,537,139.32	10,168,999.40
片剂	63,006,114.76	5,286,136.41	67,138,542.66	5,133,143.09
胶囊	5,695,012.33	4,591,111.93	4,051,388.12	3,007,237.69
颗粒	4,702,952.34	4,057,353.95	3,370,399.43	2,694,892.12
口服液	3,173,814.81	1,821,793.12	1,968,731.90	1,127,710.40
小 计	135,131,725.06	30,854,503.99	120,066,201.43	22,131,982.70
其他业务：				
加工劳务	123,946.02	27,015.91	82,458.01	26,233.60
小 计	123,946.02	27,015.91	82,458.01	26,233.60
合 计	135,255,671.08	30,881,519.90	120,148,659.44	22,158,216.30

(3) 营业收入分解信息

	2023 年 1-6 月		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	42,210,037.68	29,421,372.94	4,072,890.66
其中：在某一时刻确认	42,210,037.68	29,421,372.94	4,072,890.66
在某一时段确认			
其他业务收入			
加工劳务			
合 计	42,210,037.68	29,421,372.94	4,072,890.66

(续上表)

	2023 年 1-6 月			合计
	颗粒	口服液	加工劳务	
主营业务收入	5,790,927.83	2,153,124.05		83,648,353.16
其中：在某一时刻确认	5,790,927.83	2,153,124.05		83,648,353.16
在某一时段确认				
其他业务收入			190,794.68	190,794.68
加工劳务			190,794.68	190,794.68
合 计	5,790,927.83	2,153,124.05	190,794.68	83,839,147.84

(续上表)

	2022 年		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	80,130,411.86	57,594,968.44	5,401,982.54
其中：在某一时点确认	80,130,411.86	57,594,968.44	5,401,982.54
在某一时段确认			
其他业务收入			
加工劳务			
合 计	80,130,411.86	57,594,968.44	5,401,982.54

(续上表)

	2022 年			
	颗粒	口服液	加工劳务	合 计
主营业务收入	5,740,684.28	2,259,868.67		151,127,915.79
其中：在某一时点确认	5,740,684.28	2,259,868.67		151,127,915.79
在某一时段确认				
其他业务收入			135,046.53	135,046.53
加工劳务			135,046.53	135,046.53
合 计	5,740,684.28	2,259,868.67	135,046.53	151,262,962.32

(续上表)

	2021 年		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	58,553,830.82	63,006,114.76	5,695,012.33
其中：在某一时点确认	58,553,830.82	63,006,114.76	5,695,012.33
在某一时段确认			
其他业务收入			
加工劳务			
合 计	58,553,830.82	63,006,114.76	5,695,012.33

(续上表)

	2021 年			
	颗粒	口服液	加工劳务	合 计
主营业务收入	4,702,952.34	3,173,814.81		135,131,725.06
其中：在某一时点确认	4,702,952.34	3,173,814.81		135,131,725.06
在某一时段确认				

	2021 年			合 计
	颗粒	口服液	加工劳务	
其他业务收入			123,946.02	123,946.02
加工劳务			123,946.02	123,946.02
合 计	4,702,952.34	3,173,814.81	123,946.02	135,255,671.08

(续上表)

	2020 年		
	丸剂	片剂	胶囊
主营业务收入	43,537,139.32	67,138,542.66	4,051,388.12
其中：在某一时点确认	43,537,139.32	67,138,542.66	4,051,388.12
在某一时段确认			
其他业务收入			
加工劳务			
合 计	43,537,139.32	67,138,542.66	4,051,388.12

(续上表)

	2020 年			合 计
	颗粒	口服液	加工劳务	
主营业务收入	3,370,399.43	1,968,731.90		120,066,201.43
其中：在某一时点确认	3,370,399.43	1,968,731.90		120,066,201.43
在某一时段确认				
其他业务收入			82,458.01	82,458.01
加工劳务			82,458.01	82,458.01
合 计	3,370,399.43	1,968,731.90	82,458.01	120,148,659.44

6、投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-395,422.26		-348,000.00
合 计		-395,422.26		-348,000.00

江西青春康源制药有限公司

2023 年 11 月 3 日