



德善药业

NEEQ: 835364

辽宁德善药业股份有限公司

Liaoning Deshan Pharmaceutical Co., LTD



年度报告

—2022—

## 公司年度大事记

公司根据市场环境变化，结合自身品种优势，明确市场发展定位，坚持以茶剂为主、普药为辅，两条茶剂主线并进生产。公司 2022 年新建前处理粉碎车间,购置自动包装机,配套购置自动叠盒机等设备，智能化生产设备的应用，极大提高生产效率，降低生产成本，现公司具备同时双茶剂生产线、胶囊剂生产线的生产能力，能有效配合公司的经营决策，提升公司适应市场竞争的综合能力。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录 .....	111

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马建荣、主管会计工作负责人李杰及会计机构负责人（会计主管人员）李杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

辽宁录永会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

#### 一、带与持续经营重大不确定性段落的无保留意见的基本情况

辽宁录永会计师事务所（普通合伙）在出具的“辽录审[2023]0136号”《审计报告》中发表了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留审计意见：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二”所述，“德善药业”2022年度合并发生亏损5.58万元，截至2022年12月31日，合并资产负债表累计未弥补亏损2,659.41万元，归属于母公司所有者权益为12.72万元，流动负债总额高于流动资产总额1,897.04万元，这些情况表明可能导致对“德善药业”持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。“德善药业”已在财务报表附注“二”、“十二”中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

#### 二、公司董事会对上述事项的意见

公司董事会认为辽宁录永会计师事务所（普通合伙）对导致公司持续经营能力的重大不确定性的判断，揭示了公司面临的风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况。公司董事会认为上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见所涉及事项不影响公司2022年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量的确认。

针对审计意见持续经营重大不确定性段落所强调事项，公司将积极采取下列措施予以应对：

1. 以市场为导向，适时调整产品结构，发挥协同效应

公司为应付多变的市场情况，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略，祛浊茶为公司独家品种，其功能为祛浊利湿，清热通便，并具有减肥作用，公司坚持以市场为导向，不断完善、调整渠道建设，改变营销策略及价格体系。

2. 加强技术改造，协同生产配套措施、为营销决策提供生产保障，提升产能效益

公司根据市场环境变化，结合自身品种优势，明确市场发展定位，坚持以茶剂为主、普药为辅，两条茶剂主线并进生产。报告年度公司持续进行车间改造升级，先后购置自动包装机等生产设备，在今年配套购置自动叠盒机等设备，智能化生产设备的应用，会极大提高生产效率，降低生产成本，现公司具备同时双茶剂生产线、胶囊剂生产线的生产能力，能有效配合公司的经营决策，提升公司适应市场竞争的综合能力。

3. 树立品牌战略，强化管理效益，提升公司综合竞争力

报告年度，公司消渴茶产品由于销售区域受疫情影响及经销商销售政策调整，市场销售出现大幅回落。公司依据市场情况，适时调整营销策略，严把产品质量关，以优质产品服务市场，树立企业形象和产品口碑，公司增加祛浊茶产品、胶囊剂产品的生产，产品收入占比和综合毛利率有所提升，有效弥补消渴茶销售下降带来的损失。

辽宁录永会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具了与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况和经营成果。董事会正组织采取积极有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
行业竞争加剧的风险	医药行业是国民经济的重要组成部分，国家对医药行业制定了一系列扶持政策，在促进行业快速发展的同时，也加剧了行业的内部竞争。公司现所处的糖尿病药物行业是国家重点支持的发展领域，目前正处于较快成长阶段，市场需求巨大。在未来很长一段时期内，我国糖尿病药物市场将会保持持续增长势头。但是随着糖尿病药物行业的快速发展及新竞争对手的出现，公司面临着行业竞争加剧的压力，如果公司不能及时有效地应对市场竞争，将会面临增长放缓、市场份额减少的风险。
主导产品结构较为单一的风险	参花消渴茶系公司主导产品，2020、2021、2022 年度参花消渴茶收入占公司主营业务收入比重分别为 58.33%、59.33%、17.86%，呈下持续状态，祛浊茶、胶囊剂营收比由 2021 年度的 18.15%、22.51%，提升至报告年度的 46.89%、35.25%，公司实施双茶剂为主胶囊剂为辅的战略，使公司产品收入构成发生更加合理稳定，有效的解决了公司面临一定主导产品结构较为单一的风险。
国家监督风险	医药作为一种特殊产品，其安全性和有效性关系到疾病患者的生命安全，世界各国都采取了严格的监督管理措施。为维护广大疾病患者的利益，我国对医药生产依法实行严格监管。如果不能始终满足国家医药生产监督管理部门的有关规定，药品生产企业的生产经营许可将会被暂停或取消，从而对公司的生产经营产生重大影响。

公司经营规模较小的风险	2020、2021、2022 年末公司总资产分别为 3,803.84 万元、3,392.7 万元、3,689.54 万元，净资产分别为 78.91 万元、18.30 万元、12.72 万元，公司总资产及净资产均较低，存在规模较小的风险。2020、2021 及 2022 年末公司资产负债率分别为 97.93%、99.50%、99.66%，公司资产负债率较上年年末升高。
主要原材料价格波动和供应商集中风险	公司主要原材料为各种中药材，具有自然环境生长，采收具有一定的季节性且产地分布地域性特点，某种药材可能因减产、自然灾害等原因造成价格大幅波动，从而对公司的利润产生一定的影响。2020、2021、2022 年度公司前五名供应商采购总额占当期采购总额的比例分别为 65.72%、66.02%、61.7%，报告期内，公司与各供应商保持良好合作关系，但如果原材料不能及时、足额提供，或者供应商经营状况恶化，或者终止与公司的合作关系，将给公司生产经营造成一定影响。
重大客户依赖风险	公司的客户相对集中，2020 年度、2021 年度、2022 年度前五大客户销售收入分别占当期营业收入的 91.53%、81.4%、79.84%，公司前五大客户销售收入占比呈逐年下降，销售总收入相对保持稳定且小幅上升，重大客户依赖风险降低，尽管目前公司与客户有良好的合作关系，如果未来公司未能开发更多的客户，一旦公司对重大客户的销售额下降，将对其经营产生一定的负面影响。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为成红光先生。实际控制人在公司经营决策、财务管理和人事上均可施予控制，虽然公司已建立了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度，但公司的实际控制人仍可凭借其控制地位，通过行使表决权等方式对公司人事任免、生产、财务管理和经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。
公司持续经营能力存在重大不确定性风险	公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度实现营业收入分别为 902.53 万、2,156.12 万元、2,278.14 万元，实现净利润分别为-289.57 万元、-60.61 万元、-5.58 万元，公司的营业收入维持在较低水平且连续亏损。截至 2022 年末，公司合并报表未分配利润为-2,659.41 万元，公司实收股本为 2,620.00 万元，公司未弥补亏损额 2,659.41 万元超过实收股本总额的三分之一，公司持续经营能力存在重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司连续亏损导致新增持续经营能力存在重大不确定性风险。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、德善药业	指	辽宁德善药业股份有限公司
参花消渴茶	指	一种中药茶剂，适用于 II 型糖尿病气阴两虚，肾气不足症可改善口渴喜饮，多食易饥，倦怠乏力，腰膝酸软，烦热失眠等症状，对阴虚热盛型糖尿病疗效显著。
II 型糖尿病	指	II 型糖尿病也叫成人发病型糖尿病，多在 35-40 岁之后

		发病，占糖尿病患者 90%以上。一部分病人以胰岛素抵抗为主，病人多肥胖，因胰岛素抵抗，胰岛素敏感性下降，血中胰岛素增高以补偿其胰岛素抵抗，但相对病人的高血糖而言，胰岛素分泌仍相对不足。此类病人早期症状不明显，仅有轻度乏力、口渴，常在明确诊断之前就可发生大血管和微血管并发症。饮食治疗和口服降糖药多可有效。另一部分病人以胰岛素分泌缺陷为主，临床上需要补充外源性胰岛素。
胶囊剂	指	用胶囊装的药物，一般都是对食道和胃粘膜有刺激性的粉末或颗粒，或口感不好、易于挥发、在口腔中易被唾液分解，以及易吸入气管的药。这些药装入胶囊，既保护了药物药性不被破坏，也保护了消化器官和呼吸道。
舒筋定痛胶囊	指	一种中药制硬胶囊，内容物为灰褐色至棕褐色的颗粒或粉末：气香、味苦。主治活血散瘀，消肿止痛。用于跌打损伤，慢性腰腿疼，风湿痹疼。
OTC	指	Over-the-counter 的简称，中文称为非处方药。是指那些不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物。非处方药是由处方药转变而来，是经过长期应用、确认有疗效、质量稳定、非医疗专业人员也能安全使用的药物。
GMP	指	指“生产质量管理规范”，是一套适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求企业从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范帮助企业改善企业卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题，加以改善。
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
辽宁录永、会计师事务所	指	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	辽宁德善药业股份有限公司股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	辽宁德善药业股份有限公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	辽宁德善药业股份有限公司
英文名称及缩写	LiaoningDeshanPharmaceuticalCO.,LTD -
证券简称	德善药业
证券代码	835364
法定代表人	马建荣

### 二、 联系方式

董事会秘书	陶文志
联系地址	辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号
电话	0412-8221899
传真	0412-8212898
电子邮箱	thebest2009@163.com
公司网址	http://www.asdeshan.com/
办公地址	辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号
邮政编码	114018
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1992年7月18日
挂牌时间	2016年1月6日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造（27）-中成药生产（274）-中成药生产（2740） --
主要业务	“参花消渴茶”、“祛浊茶”等中药茶剂的生产、销售
主要产品与服务项目	生产茶剂、药品“参花消渴茶”（国药准字B20020426号），片剂、硬胶囊剂、颗粒剂以及生产加工食品含茶制品（其他类）和糖果制品（糖果）。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	26,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（成红光）



实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（成红光），无一致行动人
--------------	--------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210300603654142E	否
注册地址	辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号	否
注册资本	26,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券			
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路1号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东莞证券			
会计师事务所	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张波	徐婉婷		
	2年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	辽宁省沈阳市沈河区北京街7号1402、1402室			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,781,397.49	21,561,237.80	5.66%
毛利率%	28.21%	22.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-55,827.26	-606,106.11	-90.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-455,181.37	-680,488.20	-34.15%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-35.99%	-124.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-293.46%	-140.00%	-
基本每股收益	-0.002	-0.02	-89.35%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,895,447.72	36,927,090.52	-0.09%
负债总计	36,768,255.30	36,744,070.84	0.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,192.42	183,019.68	-30.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.01	-
资产负债率%（母公司）	97.71%	98.14%	-
资产负债率%（合并）	99.66%	99.50%	-
流动比率	0.48	0.55	-
利息保障倍数	-0.86	-0.47	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,562,962.31	782,967.22	99.62%
应收账款周转率	24.69	57.11	-
存货周转率	1.51	1.27	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.09%	-2.92%	-
营业收入增长率%	5.66%	13.32%	-
净利润增长率%	90.79%	-79.07%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	26,200,000	26,200,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	47,432.59
计入当期损益的政府补助	34,440.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	317,481.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>399,354.11</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>399,354.11</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 1. 会计政策的变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年 12 月 30 日印发的《企业会计准则解释第 15 号》通知，2022 年执行该解释对本公司财务报表无影响

### 2. 会计估计的变更。

本公司无需要披露的会计估计变更。

## (十) 合并报表范围的变化情况

适用  不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订版），公司所在行业属于“C制造业”门类下的“C27医药制造业”大类；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“C2740中成药生产”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C2740中成药生产”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于“15111112中成药”。

公司现拥有通过新版GMP认证的茶剂、硬胶囊剂、片剂、颗粒剂四种生产资质，持有药品批准文号24种：其中茶剂3种、胶囊剂14种、片剂6种、颗粒剂1种；属处方药14种，非处方药10种。公司经营范围为生产茶剂、药品“参花消渴茶”（国药准字B20020426号），片剂、硬胶囊剂、颗粒剂以及生产加工食品含茶制品（其他类）和糖果制品（糖果）。

公司采购主要包括药材和包装材料，涉及的行业主要为中药饮片制造业、包装材料制造业等。根据医药行业特点要求，公司质量部建立了合格供应商台账，对供应商相关资质进行审核。公司采购部门从合格供应商台账中挑选供应商采购药材和包装材料等，当前采购的主要方式系向合格供应商定点集中批量采购。

公司产品主要销售给具有GMP等相关资质的连锁药房、药品批发公司等医药流通企业。公司独家产品“参花消渴茶”由公司市场部运作推广，公司市场部运作公司产品销售事宜，并以各省、直辖市为分销单位，实行省级代理制进行区域管理，推行实体店、体验店、电子商务平台对接终端患者进行服务的运营方式。

报告期内，商业模式较上期没有发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2019年12月2日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR201921001016，有效期三年，有效期截止日2022年12月2日。

#### 行业信息

是否自愿披露

是√否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否

主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	661,926.67	1.79%	443,251.60	1.20%	49.33%
应收票据	24,050.00	0.07%	0.00	-	-
应收账款	607,680.07	1.65%	256,527.90	0.69%	136.89%
存货	12,473,440.32	33.81%	13,732,908.95	37.22%	-9.17%
投资性房地产	0.00	-	0.00	-	-
长期股权投资	0.00	-	0.00	-	-
固定资产	14,868,367.71	40.30%	15,776,932.43	42.72%	-5.76%
在建工程	3,803,747.61	10.31%	3,725,463.89	10.09%	2.10%
无形资产	510,008.40	1.38%	532,495.71	1.44%	-4.22%
商誉	0.00	-	0.00	-	-
短期借款	0.00	-	0.00	-	-
长期借款		15.67%	5,900,000.00	15.98%	-2.03%
预付账款	2,627,775.50	7.12%	987,373.96	2.67%	166.14%
其他应收款	1,202,411.44	3.26%	1,310,976.08	3.55%	-8.28%
长期待摊费用	116,040.00	0.31%	0.00	-	-
应付账款	7,368,602.12	19.97%	8,399,128.42	22.75%	-12.27%
其他流动负债	683,961.33	1.85%	512,426.99	1.39%	33.47%
合同负债	5,261,240.97	14.26%	3,941,746.07	10.67%	33.47%
应付职工薪酬	50,020.31	0.14%	26,772.50	0.07%	86.83%
应交税费	677,121.22	1.84%	504,314.52	1.37%	34.27%
其他应付款	16,746,781.35	45.39%	17,214,035.54	46.62%	-2.71%
递延收益	200,528.00	0.54%	245,646.80	0.67%	-18.37%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、公司 2022 年末资产负债表中的存货金额为 1,247.34 万元，存货较上期同比下降 9.17%，主要因为公司主营业务收入增加 5.66%，增加市场成品出货 55.57 万元，增加原材料，半成品储备 13.9 万元及增加资产减值 84.24 万元等因素

2、公司 2022 年末固定资产 1,486.84 万元，固定资产较比上年同期减少 5.76% 主要因为本期增加累计折

旧 109.46 万元, 购置生产设备 15.95 万元等因素所致。

3、公司 2022 年末在建工程 380.37 万元, 在建工程较比上年同期增加 2.10%, 主要原因为投资 7.82 万元新建前处理粉碎车间所致。

4、公司 2022 年长期借款为 578.00 万元, 较上期同比下降 2.03%, , 主要因公司每年偿付贷款本金所致。

5、公司 2022 年末预付账款余额为 262.78 万元, 预付账款较比上年同期增加 166.14%, 主要因为公司根据生产经营情况补充材料库存及稳定材料价格预付材料款所致。

6、公司 2022 年末应付账款余额 736.86 万元, 较比上年同减少 12.27%, 主要因公司偿付前期欠付材料款所致。

7、公司 2022 年末合同负债年末余额 526.12 万元, 较比上年同期增加 33.47%, 系公司经销商预付公司产品货款所致。

8、公司 2022 年其他应付款 1,674.68 万元, 较比上年同期减少 2.71%, 系公司偿还拆借资金所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,781,397.49	-	21,561,237.80	-	5.66%
营业成本	16,354,681.27	71.79%	16,715,345.62	77.52%	-2.16%
毛利率	28.21%	-	22.48%	-	-
销售费用	268,130.70	1.18%	362,008.74	1.68%	-25.93%
管理费用	4,969,950.05	21.82%	3,766,286.30	17.47%	31.96%
研发费用	0.00	-	866,879.39	4.02%	-100.00%
财务费用	398,611.28	1.75%	411,741.80	1.91%	-3.19%
信用减值损失	-147,538.72	-0.65%	56,755.76	0.26%	-359.95%
资产减值损失	-842,424.77	-3.70%	-108,835.20	-0.50%	674.04%
其他收益	79,655.89	0.35%	467,505.80	2.17%	-82.96%
投资收益	0.00	-	0.00	-	-
公允价值变动收益	0.00	-	0.00	-	-
资产处置收益	1,832.59	0.01%	0.00	-	100.00%
汇兑收益	0.00	-	0.00	-	-
营业利润	-373,211.69	-1.64%	-591,659.25	-2.74%	-36.92%
营业外收入	322,011.93	1.41%	0.00	-	100.00%
营业外支出	4,627.50	0.02%	14,446.86	0.07%	-67.97%
净利润	-55,827.26	-0.25%	-606,106.11	-2.81%	-90.79%

### 项目重大变动原因：

1、公司 2022 年实现营业收入 2,278.14 万元, 较比去年同期增长 122.02 万元, 增幅为 5.66%。公司为应



付多变的的市场情况，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略调，祛浊茶为公司独家品种，其功能为祛浊利湿，清热通便，并具有减肥作用，公司坚持以市场为导向，不断完善、调整渠道建设，改变营销策略及价格体系后，祛浊茶实现营业收入 1068.28 万元，较去年同期增加 678.27 万元，增幅 173.92%，实现毛利 366.34 万元，胶囊剂产品实现营业收入 803.34 万元，实现毛利 181.13 万元。报告年度，公司消渴茶产品由于销售区域受疫情影响及经销商销售政策调整，市场销售出现大幅回落，实现营业收入 406.79 万元，较比去年同期下降 867.76 万元，降幅 68.08%，公司祛浊茶产品、胶囊剂产品分别较去年同期增长 678.27 万元、319.47 万元，产品收入占比由原 18.16%、23.51%提高至 46.89%、35.25%，综合毛利率提升至 28.21%、综合成本下降 1.34%，有效弥补消渴茶销售下降带来的损失。

2、公司 2022 营业成本金额为 1,635.47 万元，营业成本较比上年同期下降 36.07 万元，降幅为 2.16%，主要影响因素为：公司消渴茶产品收入占比由原 59%下降至 18%，祛浊茶产品、胶囊剂产品收入占比由原 18%、23%提高至 47%、35%，综合毛利率提升至 28.21%、综合成本下 1.34%因素所致。

3、公司 2022 年销售费用金额为 26.81 万元，同比下降 9.39 万元，降幅 25.93%。主要系公司结合市场运营情况结合公司实际情况，在相对稳定的情况下减少控制运营费用。

4、公司 2022 年管理费用金额为 497.00 万元，同比增长 120.37 万元，增幅为 31.96%，主要系公司应根据生产经营需要，增加员工导致职工薪酬增加及相关产品检测费用等所致。

5、公司 2022 年营业利润金额为-37.32 万元，净利润为-5.58 万元，营业利润及净利润分别较比上年同期减少亏损 21.84 万元及 55.03 万元，主要因素：公司祛浊茶产品、胶囊剂产品分别较去年同期增长 678.27 万元、319.47 万元，产品收入占比由原 18%、23%提高至 47%、35%，综合毛利率提升至 28.21%、综合成本下 1.34%等因素所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,781,161.28	21,479,876.74	6.06%
其他业务收入	236.21	81,361.06	-99.71%
主营业务成本	16,354,681.27	16,577,107.06	-1.34%
其他业务成本	0.00	138,237.99	-100.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
参花消渴茶	4,067,975.68	3,116,214.62	23.40%	-68.08%	-72.95%	143.70%
祛浊茶	10,682,764.10	7,019,327.76	34.29%	173.92%	286.91%	-35.88%

胶囊剂	8,030,421.50	6,219,138,138	22.56%	66.06%	91.81%	-31.55%
合计	22,781,161.28	16,354,681.27	28.21%	6.06%	-1.34%	23.59%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

公司根据市场环境变化，结合自身品种优势，明确市场发展定位，坚持以茶剂为主、普药为辅，两条茶剂主线并进生产，公司独家品种“祛浊茶”为公司近年度新布局品种，渠道建设日趋完善，祛浊茶实现营业收入1,068.28万元，较去年同期增加678.27万元，增幅173.92%，实现毛利366.34万元，胶囊剂产品实现营业收入803.34万元，实现毛利181.13万元；报告年度，公司消渴茶产品由于销售区域受疫情影响及经销商销售政策调整，市场销售出现大幅回落，实现营业收入406.80万元，较比去年同期下降867.61万元，降幅68.08%，公司祛浊茶产品、胶囊剂产品分别较去年同期增长678.27万元、319.47万元，产品收入占比由原18.16%、23.51%提高至46.89%、35.25%，综合毛利率提升至28.21%、综合成本下降1.34%，有效弥补消渴茶销售下降带来的损失。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	重庆沛晟医药有限公司	5,228,951.11	22.95%	否
2	吉林省栢吉堂药业有限公司	4,575,811.85	20.09%	否
3	四川方贞药业有限公司	3,812,806.78	16.74%	否
4	吉林省天天大健康医药物流配送有限公司	2,601,990.60	11.42%	否
5	重庆鑫鼎医药有限公司	1,970,143.82	8.65%	否
合计		18,189,704.16	79.85%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	安国市久旺药业有限公司	3,937,055.71	36.52%	否
2	大连巨通塑料制品有限公司	921,001.45	8.54%	否
3	安徽盛安堂药业有限公司	650,027.68	6.03%	否
4	解敬卫	601,100.87	5.58%	否
5	通化春天彩印有限公司	542,061.07	5.03%	否
合计		6,651,246.78	61.70%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,562,962.31	782,967.22	99.62%
投资活动产生的现金流量净额	-444,677.98	-229,690.00	93.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-899,609.26	-571,962.19	67.29%

## 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量活动有关净额比上年同期增加 78 万元，主要系：（1）销售商品、提供劳务收到的现金较比上年同期增加 456.43 万元；收到的税费返还同比增加 5.63 万元；收到其他与经营的现金较比上年同期减少 39.62 万元等因素所致；（2）购买商品、接受劳务支付的现金较比上年同期增加 245.23 万元；支付给职工及为职工支付的现金较比上年同期增加 57.20 万元；支付的各项税款较比上年同期增加 20.30 万元，支付与其他经营活动有关的现金增加 21.70 万元等因素所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较比上年同期减少 21.50 万元，主要系本期购置生产设备支出及新建前处理粉碎车间所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较比上年同期减少 32.76 万元，主要系偿还拆借资金流出资金较比上年同期增加 30.90 万元等因素所致。

## (三) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海德善医药研发有限公司	控股子公司	医疗技术转让、技术开发	3,000,000.00	47,542.09	-733,832.57	0.00	-233,131.56

## 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

## 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

## 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司管理层稳定，在资产、业务、人员、机构等方面均遵守了相关法律法规的要求运作，公司目前能够有效运营，具有独立自主经营能力，会计核算、财务管理、风险控制等各项内部控制体系运行良好。

2015 年在全球糖尿病花销前十的国家中，我国位列第二。2015 年国内糖尿病用药市场规模高达 413 亿元，同比增长 6.7%。由于糖尿病存在发病率高、诊断率及治疗率低，目前的糖尿病药物市场规模明显被低估，我国糖尿病市场潜在空间巨大。市场规模达到 233.6 亿元，同比增长 8.8%。公司的产品处在中成药（OTC）细分行业，近年来增长较快，行业特点明朗，技术渐趋定型，市场竞争较为激烈，企业进入壁垒逐步提高，行业的生命周期处于成长期阶段。

报告期内，公司实际控制人成红光先生承诺：在公司运营资金如遇周转困难，提供资金资金支持。（公司已于 2022 年 12 月 21 日将此事项在全国中小企业股份转让系统进行公告，公告编号：2022-023）等相关表述公司已于

公司处于较有利的外部环境中，但公司目前规模较小，采购原辅料批量较小，议价能力较弱，市场销售渠道正趋于完善中，抗风险能力有待进一步提高。公司已连续四年亏损，2022 年度亏损面已收窄，公司能够持续经营。

综上所述，公司具备持续经营能力，但存在影响持续经营能力的重大不利风险因素。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
--------	------	------

购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000,000.00	50,000.00

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月26日		挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争发起人股东出具避免同业竞争的承诺函	正在履行中
其他股东	2015年10月26日		挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争发起人股东出具避免同业竞争函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月26日		挂牌	资金占用承诺	为了防止控股股东及关联方占用资金出具避免占用公司资金的承诺	正在履行中
董监高	2015年10月26日		挂牌	资金占用承诺	为了防止控股股东及关联方资金占用出具避免占用公司资金的承诺”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2005年10月26日		挂牌	规范关联交易承诺	公司控股股东及实际控制人出具关于减少和规范关联交易的承诺”	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

### 1、承诺事项一

承诺人：实际控制人、控股股东、其他发起人股东

为避免同业竞争，发起人股东分别均出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺：本人/本企业在中国境内外的任何地区，不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益等方式），直接或间接地从事与公司或其子公司主营业务构成或可能构成竞争的业务；不以任何方式从事或参与生产任何与公司或其子公司产品相同、相似或可以取代公司或其子公司产品的业务或活动，并承诺如从第三方获得的任何商业机会与公司或其子公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则立即通知公司，并尽力将该商业机会让予公司或其子公司；不制定与公司或其子公司可能发生同业竞争的经营发展规划。

### 2、承诺事项二

承诺人：实际控制人、控股股东、董监高

为了防止控股股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产以及其他资源的行为，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》中规定，股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东应当回避表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。

股东大会审议有关关联交易时，关联股东应在股东大会审议前主动提出回避申请；非关联股东有权在股东大会审议有关关联交易事项前向股东大会提出关联股东回避申请，并提交股东大会进行表决，股东大会根据表决结果在会议上决定关联股东是否回避。

公司控股股东、实际控制人针对资金占用出具了《避免占用公司资金的承诺函》。

为防范未来可能发生的资金占用，维护公司财产以及资金的完整、独立和安全，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员已签署了《辽宁德善药业股份有限公司关于杜绝关联方资金占用的承诺函》，承诺其本人、本人近亲属及本人直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或

其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金，且将严格遵守及督促公司、公司管理人员遵守《公司法》、《公司章程》、《公司关联交易管理制度》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司所制定的相关业务规则等规范治理相关制度的规定，保证公司的资金不再被关联方所占用，以维护公司财产的完整和安全。

### 3、承诺事项三

承诺人：公司控股股东及实际控制人

公司控股股东及实际控制人出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》：本人在具有辽宁德善药业股份有限公司控股股东或实际控制人身份期间，本人及本人控制的或具有重要影响的其他企业将尽可能减少与股份公司之间的关联交易；对于无法避免的关联交易，在不与法律、法规相抵触的前提下，本人及本人控制的或具有重要影响的企业将按照有关法律法规、《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的程序及市价进行交易，不损害股份公司及其他股东的利益；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及其他股东造成的全部经济损失。

## (五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元



资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	3,874,917.65	10.50%	流动资金借款
土地使用权	无形资产	抵押	483,249.40	1.31%	流动资金借款
总计	-	-	4,358,167.05	11.81%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

本公司 2021 年 8 月 18 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820210709012443 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2021 年 8 月 18 日至 2023 年 8 月 17 日，借款金额为 595.00 万元（大写：伍佰玖拾伍万元整），并以公司土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 00008202010709010864 的抵押合同。

本公司以自有不动产抵押借款主要用来补充生产用流动资金，对公司的生产经营起到积极的作用。如果发生抵押借款逾期，可能会对公司持续经营能力造成较大影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	15,393,625	58.75%		15,393,625	58.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,266,625	12.47%		3,266,625	12.47%
	董事、监事、高管	3,602,125	13.75%		3,602,125	13.75%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,806,375	41.25%		10,806,375	41.25%
	其中：控股股东、实际控制人	9,799,878	37.04%		9,799,878	37.04%
	董事、监事、高管	10,806,375	41.25%		10,806,375	41.25%
	核心员工					
总股本		26,200,000	-	0	26,200,000	-
普通股股东人数		18				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	成红光	13,066,500	0	13,066,500	49.87%	9,799,875	3,266,625		
2	河北京南建筑工程有限公司	8,210,500	0	8,210,500	31.34%		8,210,500		
3	成红生	1,000,000	0	1,000,000	3.82%	750,000	250,000		
4	鞍山德生食品有限公司	874,000	0	874,000	3.34%		874,000		
5	徐雪冰	738,000	0	738,000	2.82%		738,000		
6	鞍山天德会计信息咨询有限公司	730,000	0	730,000	2.79%		730,000		
7	鞍山德旺饮料有限公司	490,000	0	490,000	1.87%		490,000		
8	佟岩	332,000	0	332,000	1.27%		332,000		
9	成洁	310,000	0	310,000	1.18%	232,500	77,500		
10	高红卫	146,000	0	146,000	0.56%		146,000		
	<b>合计</b>	<b>25,897,000</b>	<b>0</b>	<b>25,897,000</b>	<b>98.86%</b>	<b>10,782,375</b>	<b>15,114,625</b>		

普通股前十名股东间相互关系说明：

成红生先生与成红光先生系兄弟关系；成红光先生与成洁先生系父子关系；成红生先生与鞍山天德会计信息咨询有限公司股东田玲玲女士系夫妻关系；成红生先生与鞍山天德会计信息咨询有限公司股东成思聪先生系父子关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

成红光

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

##### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	鞍山商业 银行股份 有限公司	商业银行	5,780,000.00	2021年8月18 日	2023年8月 17日	6.7425%
合计	-	-	-	5,780,000.00	-	-	-

#### 九、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
成红光	董事长	男	否	1962年9月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
成红生	副董事长、副总 经理	男	否	1961年1月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
辛宇	董事	男	否	1975年2月	2017年2月 10日	2024年9月 29日
李曼曼	董事	女	否	1978年2月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
曲晓丽	董事	女	否	1972年3月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
姜平	监事	男	否	1962年7月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
张秀梅	监事	女	否	1969年1月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
马建荣	总经理	女	否	1958年4月	2019年9月 25日	2024年9月 29日
陶文志	董事会秘书	男	否	1969年3月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
李杰	财务总监	女	否	1963年3月	2015年9月 22日	2024年9月 29日
成洁	副总经理	男	否	1988年7月	2018年9月 22日	2024年9月 29日
隋鑫	职工代表监事、 监事会主席	男	否	1982年1月	2020年6月 22日	2024年9月 29日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

成红光先生与成红生先生系兄弟关系；成红光先生与成洁先生系父子关系；成红生先生与成思聪先生系父子关系。

**(二) 变动情况**

□适用 √不适用

**关键岗位变动情况**

□适用 √不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

□适用 √不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	董事、监事、高级管理人员不存在《公司法》第一百四十六条规定的情形
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	董事、监事、高级管理人员不存在被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	董事、监事、高级管理人员不存在被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	不存在董事、高级管理人员兼任监事的情形
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	不存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	不存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不

		限于近亲属)
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	董事、高级管理人员不存在投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	董事、高级管理人员及其控制的企业不存在与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	不存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	不存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务不存在一人兼多职的情况

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	16	0	0	16
生产人员	26	23	2	47
销售人员	5	0	0	5
技术人员	20	4	1	25
财务人员	6	1	0	7
员工总计	73	28	3	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	0
本科	17	18
专科	20	20
专科以下	34	59
员工总计	73	98



**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、人员变动。报告期内公司根据企业发展需要，公司运用奖惩方式对人员进行优胜劣汰，提高个体员工的工作效率。

2、人才引进。公司重视高层次、应用型、复合型人才，和沈阳药科大学、辽宁中医药大学、辽宁科技大学等省内重点高校建立了良好的人才引进合作关系。

3、培训。公司积极组织员工培训，鼓励员工通过参加学习培训提高工作技能与业务素质。2022年公司先后组织多次专业培训，培训内容包括质量部岗位培训、质检部岗位培训、物料管理培训、工艺规程培训、剧毒化学品管理及安全培训、固体车间岗位培训、药品法管理培训、食品安全法培训等培训、微生物培训、中药知识、纯化水检验及记录书写培训、卫生知识培训、计算机化管理等培训，从多方面提升了公司员工的工作水平。

4、招聘。公司在各高等院校、省市人才市场、人才招聘会及招聘网站发布招聘信息，保证公司人才的引进。

5、薪酬政策。公司根据《劳动法》规定，和每位员工签订劳动合同，按规定为员工办理相关社会保险，按时支付各项工资薪酬、奖金及福利，建立了完善的薪酬体系。

6、没有需要公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

股份公司自成立以来，公司按照规范治理的要求，建立健全了股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《募集资金管理制度》等一系列公司治理制度。2017年公司建立了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。报告期内，股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。

公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，治理制度履行了内部流程，保障了公司所有股东的基本权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司按照《公司章程》及相关公司管理制度进行重大决策，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均依法规范运行，未出现违法、违规情况。截止报告期末，公司各项重大事项均能按照股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序进行决策。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 1 月 10 日发布的《关于做好实施等相关制度准备工作的通知》，为了提高公司治理水平，公司依据《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对公司章程进行修订。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	4	2

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	股东大会均按规定设置会场
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	2020 年年度股东大会在上一会计年度结束后 6 个月内举行
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	2020 年年度股东大会通知提前 20 日发出
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	2021 年公司临时股东大会通知提前 15 日发出
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东没有向董事会提议过召开临时股东大会
股东大会是否实施过征集投票权	否	股东大会没有实施过征集投票权
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况未单独计

票并披露

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、股东大会：公司能严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使所有股东享有平等权利、地位。

2、董事会：目前公司有5名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。

3、监事会：目前公司有3名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成决议。监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

公司三会会议召开程序严格遵守了《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定，没有发生损害公司、股东、债权人或第三人合法权益的情况，有效保障了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利的行使。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会能够履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法合规。

监事会对审计报告中与持续经营重大不确定性段落涉及的事项进行了核查，认为公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况，该审计报告客观、公正地反映了公司2021年度的财务状况、经营成果及现金流量。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司主要从事参花消渴茶、硬胶囊剂的生产、销售。经过多年的发展，公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，其业务收入全部来源于自身的产品销售，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方。

## 2、资产独立情况

公司对其所有的设备、专利等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司不存在以所属资产、权益为股东及其下属单位提供担保，不存在资产、资金被股东严重占用而损害公司利益的情形。公司由有限公司整体变更设立，发起人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，公司未为控股股东及实际控制人提供担保。

## 3、机构独立情况

公司已经建立独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。按照公司法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

## 4、人员独立情况

公司的总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管人员均由公司董事会聘任或辞退。公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

## 5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；不存在未妥善解决的控股股东及实际控制人占用公司资金的问题，也不存在股东违规干预公司资金使用的情况。公司现持有中国人民银行鞍山市中心支行颁发的《开户许可证》（编号：2210-01820354，核准号：J2230000213505）。公司经核准开设了独立的基本存款账户（开户行为鞍山银行股份有限公司惠东支行，银行帐号为 7200000000215472），独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司现持有鞍山市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为“91210300603654142E”的《营业执照》，公司系独立纳税主体，依法独立纳税。

### （三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司建立了内部管理制度并执行了相关制度。公司已依法制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》，执行了三会议事规则。同时，制定了《董事会秘书工作细则》和《总经理工作细则》。公司管理层在实际运作过程中严格要求按章程及上述内部制度的规定执行。目前，股份公司治理机制的建立情况完善；三会及高级管理人员的构成符合法律法规的规定，职责清晰；《公司章程》和三会议事规则的内容及通过程序合法合规。</p> <p>公司根据自身的实际情况，严格执行相关法律法规所要求的各项要求。公司股东大会通过的《公司章程》</p>	

及《关联交易管理办法》，规定了关联股东和董事回避相关制度；公司的股东大会通过了《对外投资管理制度》、《对外担保制度》等风险控制相关的内部制度。此外，公司还制定《财务管理制度》等内部控制制度，确保公司治理机制得到有效运行。

公司依法建立由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，完善了章程、三会议事规则等公司治理规则。公司内部管理制度自制定以来，能够得到较好的贯彻执行，获得了较好的管理效益，较为有效地防范和控制了公司的经营风险。公司治理机制的设置及运行给公司所有股东提供了合适的保护和平等权利。今后公司仍需不断强化内部管理制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司已建立年度报告差错责任追究制度。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### **三、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	辽录审[2023]0136 号			
审计机构名称	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	辽宁省沈阳市沈河区北京街 7 号 1402、1402 室			
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张波 2 年	徐婉婷 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

审计报告正文：

## 审计报告

辽录审[2023]0136 号

辽宁德善药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的辽宁德善药业股份有限公司（以下简称“德善药业”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了“德善药业”2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 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“德善药业”，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二”所述，“德善药业”2022年度发生亏损5.58万元，截至2022年12月31日，合并资产负债表列示累计亏损2,659.41万元，归属于母公司所有者权益为12.72万元，流动负债总额超过流动资产总额1,897.04万元，这些情况表明可能导致对“德善药业”持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。“德善药业”已在财务报表附注“二”、“十二”中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见

### 四、其他信息

“德善药业”管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括“德善药业”2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

“德善药业”管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估“德善药业”的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算“德善药业”、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督“德善药业”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。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对“德善药业”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。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告使用者注意财务报表中的相关披露。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就“德善药业”中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

辽宁录永会计师事务所

中国·沈阳

中国注册会计师：张波

（项目合伙人）

中国注册会计师：徐婉婷

二〇二三年四月十九日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	661,926.67	443,251.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	24,050.00	
应收账款	五(三)	607,680.07	256,527.90
应收款项融资			
预付款项	五(四)	2,627,775.50	987,373.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	1,202,411.44	1,310,976.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	12,473,440.32	13,732,908.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>17,597,284.00</b>	<b>16,731,038.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(七)	14,868,367.71	15,776,932.43
在建工程	五(八)	3,803,747.61	3,725,463.89
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五（九）	510,008.40	532,495.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	116,040.00	161,160.00
递延所得税资产	五（十一）		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,298,163.72</b>	<b>20,196,052.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>36,895,447.72</b>	<b>36,927,090.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	7,368,602.12	8,399,128.42
预收款项			
合同负债	五（十三）	5,261,240.97	3,941,746.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	50,020.31	26,772.50
应交税费	五（十五）	677,121.22	504,314.52
其他应付款	五（十六）	16,746,781.35	17,214,035.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）	5,780,000.00	
其他流动负债	五（十八）	683,961.33	512,426.99
<b>流动负债合计</b>		<b>36,567,727.30</b>	<b>30,598,424.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（十九）		5,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	五（二十）	200,528.00	245,646.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		200,528.00	6,145,646.80
<b>负债合计</b>		36,768,255.30	36,744,070.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十一）	26,200,000.00	26,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	276,471.99	276,471.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	244,833.56	244,833.56
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	-26,594,113.13	-26,538,285.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,192.42	183,019.68
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		127,192.42	183,019.68
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		36,895,447.72	36,927,090.52

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		618,584.58	442,537.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		24,050.00	
应收账款	十三(一)	607,680.07	256,527.90
应收款项融资			
预付款项		2,627,775.50	987,373.96
其他应收款	十三(二)	1,914,822.55	1,742,587.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		12,473,440.32	13,732,908.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>18,266,353.02</b>	<b>17,161,935.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		14,868,367.71	15,776,932.43
在建工程		3,803,747.61	3,725,463.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		510,008.40	532,495.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		116,040.00	161,160.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,298,163.72</b>	<b>20,196,052.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,564,516.74</b>	<b>37,357,987.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,368,602.12	8,399,128.42
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		27,020.31	26,772.50
应交税费		677,121.23	504,304.10
其他应付款		16,705,017.79	17,134,242.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,261,240.97	3,941,746.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,780,000.00	

其他流动负债		683,961.33	512,426.99
<b>流动负债合计</b>		<b>36,502,963.75</b>	<b>30,518,620.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			5,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		200,528.00	245,646.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>200,528.00</b>	<b>6,145,646.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>36,703,491.75</b>	<b>36,664,267.17</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		26,200,000.00	26,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		276,471.99	276,471.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		244,833.56	244,833.56
一般风险准备			
未分配利润		-25,860,280.56	-26,027,584.86
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>861,024.99</b>	<b>693,720.69</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>37,564,516.74</b>	<b>37,357,987.86</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		<b>22,781,397.49</b>	<b>21,561,237.80</b>
其中：营业收入	五(二十五)	22,781,397.49	21,561,237.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		22,246,134.17	22,568,323.41
其中：营业成本	五（二十五）	16,354,681.27	16,715,345.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十六）	254,760.87	446,061.56
销售费用	五（二十七）	268,130.70	362,008.74
管理费用	五（二十八）	4,969,950.05	3,766,286.30
研发费用	五（二十九）		866,879.39
财务费用	五（三十）	398,611.28	411,741.80
其中：利息费用		399,609.26	405,962.19
利息收入		2,055.77	1,696.70
加：其他收益	五（三十一）	79,655.89	467,505.80
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
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）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-147,538.72	56,755.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-842,424.77	-108,835.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	1,832.59	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-373,211.69	-591,659.25
加：营业外收入	五（三十五）	322,011.93	0.00
减：营业外支出	五（三十六）	4,627.50	14,446.86
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-55,827.26	-606,106.11
减：所得税费用	五（三十		



	七)		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-55,827.26	-606,106.11
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,827.26	-606,106.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,827.26	-606,106.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-55,827.26	-606,106.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-55,827.26	-606,106.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.002	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.002	-0.03

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
----	----	-------	-------

<b>一、营业收入</b>	十三（三）	22,781,397.49	21,561,237.80
减：营业成本	十三（三）	16,354,681.27	16,715,345.62
税金及附加		254,760.87	446,061.56
销售费用		268,130.70	362,008.74
管理费用		4,747,371.80	3,671,552.84
研发费用			866,879.39
财务费用		398,057.97	410,929.36
其中：利息费用		399,609.26	405,962.19
利息收入		2,013.74	1,679.79
加：其他收益		79,655.89	467,505.80
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-147,538.72	56,755.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-842,424.77	-108,835.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,832.59	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-150,080.13	-496,113.35
加：营业外收入		322,011.93	
减：营业外支出		4,627.50	14,446.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		167,304.30	-510,560.21
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		167,304.30	-510,560.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,304.30	-510,560.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		167,304.30	-510,560.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,218,996.94	21,654,724.18
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		56,263.51	
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十七)	91,794.66	488,025.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,367,055.11</b>	<b>22,142,749.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,869,561.04	13,417,292.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,156,185.61	3,584,197.56
支付的各项税费		1,743,069.14	1,540,030.14
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十七)	3,035,277.01	2,818,262.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,804,092.80</b>	<b>21,359,782.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,562,962.31</b>	<b>782,967.22</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		454,677.98	229,690.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		454,677.98	229,690.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-444,677.98	-229,690.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	50,000.00	85,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,000.00	6,035,000.00
偿还债务支付的现金		120,000.00	6,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		399,609.26	435,962.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	430,000.00	121,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		949,609.26	6,606,962.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-899,609.26	-571,962.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		218,675.07	-18,684.97
加：期初现金及现金等价物余额		443,251.60	461,936.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五(三十七)	661,926.67	443,251.60

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,218,996.94	21,654,724.18
收到的税费返还		56,263.51	

收到其他与经营活动有关的现金		91,749.56	488,008.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,367,010.01</b>	<b>22,142,732.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,869,561.04	13,417,292.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,981,185.61	3,454,197.56
支付的各项税费		1,685,700.77	1,516,421.03
支付其他与经营活动有关的现金		3,025,228.60	2,812,183.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,561,676.02</b>	<b>21,200,094.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,805,333.99</b>	<b>942,638.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		454,677.98	229,690.00
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		285,000.00	155,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>739,677.98</b>	<b>384,690.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-729,677.98</b>	<b>-384,690.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000.00	85,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>6,035,000.00</b>
偿还债务支付的现金		120,000.00	6,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		399,609.26	435,962.19
支付其他与筹资活动有关的现金		430,000.00	121,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>949,609.26</b>	<b>6,606,962.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-899,609.26</b>	<b>-571,962.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>176,046.75</b>	<b>-14,013.42</b>
加：期初现金及现金等价物余额		442,537.83	456,551.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>618,584.58</b>	<b>442,537.83</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,538,285.87		183,019.68
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、本年期初余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,538,285.87		183,019.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-55,827.26		-55,827.26
（一）综合收益总额											-55,827.26		-55,827.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,594,113.13	127,192.42

项目	2021年											少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-25,932,179.76		789,125.79
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、本年期初余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-25,932,179.76		789,125.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-606,106.11		-606,106.11
（一）综合收益总额											-606,106.11		-606,106.11
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													



1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>26,200,000.00</b>				<b>276,471.99</b>				<b>244,833.56</b>		<b>-26,538,285.87</b>	<b>183,019.68</b>

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

#### （八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,027,584.86	693,720.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,027,584.86	693,720.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											167,304.30	167,304.30
（一）综合收益总额											167,304.30	167,304.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	26,200,000.00				276,471.99			244,833.56		-25,860,280.56	861,024.99

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,200,000.00				276,471.99			244,833.56		-25,517,024.65	1,204,280.90	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,200,000.00				276,471.99			244,833.56		-25,517,024.65	1,204,280.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-510,560.21	-510,560.21	

(一) 综合收益总额													-510,560.21	-510,560.21
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,027,584.86	693,720.69

### 三、财务报表附注

## 辽宁德善药业股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

编制单位：辽宁德善药业股份有限公司 金额单位：人民币元

#### 公司的基本情况

##### （一）基本情况。

辽宁德善药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系依据鞍山市工商行政管理局出具的（辽鞍）工商核变通内字[2015]第2015001544号变更登记核准，由原鞍山德善药业有限公司整体变更成立的股份有限公司。

本公司于2015年9月22日取得鞍山市工商行政管理局核发的210300400013421号《企业法人营业执照》，设立时注册资本为人民币1,000.00万元。该项验资行为已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2015]京会兴验字第70000001号验资报告予以验证。

本公司2016年1月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌，分属于基础层，行业为制造业（C）-医药制造业（27）-中成药生产（274）-中成药生产（2740）。证券代码：835364。

2016年5月21日，经股东会一致决议同意增加注册资本人民币310.00万元，由成红光等8名自然人、3名企业法人增资，变更后的注册资本为人民币1,310.00万元。以5.00元/股的价格增加注册资本，扣除支付的中介机构费、发行相关费用后的差额部分作为股本溢价计入资本公积，新增资本的出资方式为货币。该项验资行为经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2016]京会兴验字第70000006号验资报告予以验证。

2016年7月21日，本公司在鞍山市工商行政管理局完成“三证合一”登记手续，并取得了变更后的营业执照，此次变更后统一社会信用代码为：91210300603654142E。

2017年5月22日，经股东会决议一致同意以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计转增13,100,000股。完成此次权益分派后，本公司总股本增至26,200,000股，注册资本变更为2,620万元。

2019年9月25日，经第二届董事会第五次会议决议通过，聘任马建荣为公司总经理，同时修改公司章程由总经理任公司法定代表人，公司法定代表人变更为马建荣。

截至2022年12月31日，本公司股权结构如下：

2023-004

股东名称	股本	占注册资本比例（%）
成红光	13,066,500.00	49.87
河北京南建筑工程有限公司	8,210,500.00	31.34
成红生	1,000,000.00	3.82
鞍山德生食品有限公司	874,000.00	3.34
徐雪冰	738,000.00	2.82
鞍山天德会计信息咨询有限公司	730,000.00	2.79
鞍山德旺饮料有限公司	490,000.00	1.87
佟岩	332,000.00	1.27
成洁	310,000.00	1.18
高红卫	146,000.00	0.56
王治海	100,000.00	0.38
王颖	40,000.00	0.15
李俊义	40,000.00	0.15
辛宇	32,000.00	0.12
张拉梅	30,000.00	0.11
张晓菊	30,000.00	0.11
冯洪梅	29,000.00	0.11
唐正红	2,000.00	0.01
合计	26,200,000.00	100.00

## （二）业务性质和主要经营活动。

本公司注册地址为辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号，主要经营生产茶剂、药品“参花消渴茶”（国药准字B20020426号）、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂以及生产加工食品含茶制品（其他类）和糖果制品（糖果）。（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）。

本公司的营业期限为，从《企业法人营业执照》签发之日 1992 年 7 月 18 日至长期。

## （三）财务报表的批准。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日批准报出。

## （四）合并财务报表范围。

本公司2022年度合并财务报表纳入合并范围的子公司为上海德善医药研发有限公司（简称上海德善公司）。本公司合并范围及其变化详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”相关内容。

## 财务报表的编制基础

### （一）持续经营。

本公司2022年合并发生亏损5.58万元，截至2022年12月31日，合并资产负债表累计未弥补亏损2,659.41万元，归属于母公司所有者权益为12.72万元，流动负债总额高于流动资产总额1,897.04万元，这些情况表明可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。管理层拟通过实际控制人成红光向公司提供资金支持（公司已于2022年12月21日将此事项在全国中小企业股份转让系统进行公告，公告编号：2022-023），加强各项经营管理，严格控制各项成本费用的支出，扩大产品的销售品种和渠道，实现公司可持续发展。因此，本公司管理层以持续经营为基础编制财务报表。

## （二）编制基础。

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明。

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况、2022年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间。

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期。

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币。

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

#### （五）企业合并。

##### 1. 同一控制下的企业合并；

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。



合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下的企业合并。

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

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## （六）合并财务报表。

### 1. 合并范围的确定原则；

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

### 2. 合并报表编制的原则、程序及方法。

#### （1）合并报表编制的原则、程序及基本方法。

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

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

**(七) 合营安排与共同经营。**

1. 合营安排的分类；

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

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法。

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

#### **（八） 现金及现金等价物。**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

#### **（九） 外币业务及外币财务报表折算。**

##### **1. 外币业务；**

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

##### **2. 外币财务报表的折算。**

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中

的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### （十）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量；

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

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

##### （1）摊余成本计量的金融资产。

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

##### （3）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融资产减值：

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，计算并确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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。

(1) 对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

(2) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2023-004

②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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### 确定组合的依据

按组合计提坏账准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提坏账准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
按组合计提坏账准备的应收账款	按预期信用损失法
按单项评估计提坏账准备的应收账款	单项认定

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款的预期信用损失率进行估计。

（3）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①对经营类业务形成的其他应收款，以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

#### 确定组合的依据

按组合计提坏账准备的其他应收款	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
按组合计提坏账准备的其他应收款	按预期信用损失法
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	单项认定

本公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款的预期信用损失率进行估计。

②对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③存在抵押质押担保的其他应收款，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口

预计信用损失。

### 3. 金融资产终止确认：

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- (2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。
- (3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### 4. 金融负债的分类、确认和计量：

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

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

- (2) 其他金融负债。

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 5. 金融负债的终止确认：

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **（十一） 存货。**

##### **1. 存货的分类；**

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

##### **2. 发出存货的计价方法；**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

##### **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；**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

##### **4. 存货的盘存制度；**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

##### **5. 周转材料的摊销方法。**

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

#### **（十二） 长期股权投资。**



本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 1. 长期股权投资的投资成本确定；

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法；

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据。

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

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

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

**(十三) 固定资产。****1. 固定资产确认条件；**

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

**2. 固定资产的初始计量；**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产的分类和折旧方法；**

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	35.00	10.00	2.50-2.57
机器设备	10.00	10.00	5.07-9.00
运输工具	10.00	10.00	1.79-9.00
电子设备	5.00	10.00	14.56-18.00
其他设备	5.00	10.00	14.27-18.00

**4. 固定资产的后续支出；**

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

**5. 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。

**（十四） 在建工程。****1. 在建工程计价；**

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

**2. 在建工程结转固定资产的标准和时点；**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成。

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

**（十五） 借款费用。**

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

**1. 借款费用资本化的确认原则；**

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

**2. 借款费用资本化期间；**

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，

在发生时计入当期损益。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （十六） 无形资产及开发支出。

### 1. 无形资产的确认标准：

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

### 2. 无形资产的初始计量：

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

### 3. 自行开发的无形资产：

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足

下列条件的，确认为无形资产：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

#### 4. 无形资产的后继计量。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### （十七） 长期资产减值。

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **（十八） 长期待摊费用。**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（十九） 职工薪酬。**

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬主要包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）短期带薪缺勤；（7）短期利润分享计划；（8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利主要包括：（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利。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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### （二十） 预计负债。

##### 1. 预计负债的确认标准：

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是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企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

##### 2. 预计负债的计量方法。

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### （二十一） 股份支付。

##### 1. 股份支付的种类：

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法：

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据：

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理。

（1）以权益结算的股份支付。

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### （2）以现金结算的股份支付。

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划。

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

## （二十二） 收入。

### 1. 收入确认原则；

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则：

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法。

本公司销售药品，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### （二十三） 政府补助。

#### 1. 政府补助类型：

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准；

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

## 3. 政府补助的计量；

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

## 4. 政府补助会计处理。

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### （2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

## （二十四） 合同资产、合同负债。

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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；合同负债，是指本公司应收或已收客户对价而应向客户转让商品的义务。

## （二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债。

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉。
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非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，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回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。

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

## (二十六) 租赁。

指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，企业应当评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，企业无需重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### 1. 本公司作为承租人；

#### (1) 租赁的分拆。

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### (2) 使用权资产。

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

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

#### (3) 租赁负债。

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本方式向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①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；

②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

#### （4）短期租赁和低价值资产租赁。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

#### （5）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。

## 2. 本公司作为出租人。

### （1）租赁的分拆。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### （2）租赁的分类。

在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。

经营租赁业务在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

## （二十七）重要会计政策、会计估计的变更。

## 1. 会计政策的变更；

### (1) 《企业会计准则解释第 15 号》

①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，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

② 关于资金集中管理相关列报，通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，对于成员单位归集至集团母公司账户的资金，成员单位应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示，或者根据重要性原则并结合本企业的实际情况，在“其他应收款”项目之上增设“应收资金集中管理款”项目单独列示；母公司应当在资产负债表“其他应付款”项目中列示。对于成员单位从集团母公司账户拆借的资金，成员单位应当在资产负债表“其他应付款”项目中列示；母公司应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示。对于成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，成员单位应当在资产负债表“货币资金”项目中列示，根据重要性原则并结合本企业的实际情况，成员单位还可以在“货币资金”项目之下增设“其中：存放财务公司款项”项目单独列示；财务公司应当在资产负债表“吸收存款”项目中列示。对于成员单位未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金，成员单位应当在资产负债表“短期借款”项目中列示；财务公司应当在资产负债表“发放贷款和垫款”项目中列示。资金集中管理涉及非流动项目的，企业还应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》关于流动性列示的要求，分别在流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。

③关于亏损合同的判断，《企业会计准则第 13 号——或有事项》第八条第三款规定，亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。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。

2023-004

企业应当对在首次施行本解释时对尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数应当调整首次执行本解释当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不应调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年 12 月 30 日印发的《企业会计准则解释第 15 号》通知，2022 年执行该解释对本公司财务报表无影响。

## 2. 会计估计的变更。

本公司无需要披露的会计估计变更。

## 税项

### （一）主要税项及其税率。

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 余值的 1.2% 计缴	1.2%	
城市维护建设税	应缴增值税税额	7%	
教育费附加	应缴增值税税额	3%	
地方教育附加	应缴增值税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

### （二）重要税收优惠及批文。

#### 1. 税负减免：

本公司于 2016 年 11 月 30 日取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR201621000123，自取得之日起未来三年内享受企业所得税税率 15% 的税收优惠，证书到期后重新进行复审，于 2019 年 12 月 2 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201921001016，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定、国家税务总局国税函（2009）203 号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》规定认定合格的高新技术企业，自认定批准的有效期当年开始享受企业所得税优惠，本公司至 2022 年 12 月 2 日享受企业所得税 15% 税率优惠，2022 年 12 月 2 日到期后未进行复审恢复 25% 税率。

#### 2. 超过法定纳税期限尚未缴纳的税款。

无。

### 合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1

2023-004

日，期末指 2022 年 12 月 31 日；上期指 2021 年度，本期指 2022 年度。金额单位为人民币元。

**(一) 货币资金。**

项 目	期末余额	期初余额
现金	16,336.30	22,019.27
银行存款	645,590.37	421,232.33
合 计	661,926.67	443,251.60

本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

**(二) 应收票据。**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,050.00	
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计	24,050.00	

**(三) 应收账款。**

## 1. 应收账款按坏账准备计提方法分类：

类 别	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	397,366.00	35.99	397,366.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03
其中：账龄组合	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03
合 计	1,104,196.62	100.00	496,516.55	44.97

续：

类 别	期初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	442,966.00	59.79	442,966.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	297,908.62	40.21	41,380.72	13.89
其中：账龄组合	297,908.62	40.21	41,380.72	13.89
合 计	740,874.62	100.00	484,346.72	65.37

**(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款。**



2023-004

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
吉林省玉顺堂药业有限公司	151,746.00	151,746.00	5年以上	100.00	预计无法收回
吉林鸿力药业有限公司	93,460.00	93,460.00	5年以上	100.00	预计无法收回
长春银诺克医药有限公司	152,160.00	152,160.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	397,366.00	397,366.00		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款。

账龄组合：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	490,062.00	5.00	24,503.10	121,340.00	5.00	6,067.00
1至2年	40,200.00	10.00	4,020.00		10.00	
2至3年		20.00		176,568.62	20.00	35,313.72
3至4年	176,568.62	40.00	70,627.45		40.00	
4至5年		60.00			60.00	
5年以上		100.00			100.00	
合计	706,830.62	14.03	99,150.55	297,908.62	8.88	41,380.72

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	484,346.72	57,769.83	45,600.00		496,516.55

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
吉林省羚康药业有限公司	客户	213,790.00	10,689.50	19.36
广州壹邦药业连锁有限公司	客户	199,872.00	9,993.60	18.10
长春银诺克医药有限公司	客户	192,360.00	152,160.00	17.42
河北中新弘康医药有限公司	客户	176,568.62	70,627.45	15.99
吉林省玉顺堂药业有限公司	客户	151,746.00	151,746.00	13.74
合计		934,336.62	395,216.55	84.61

(四) 预付款项。

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	2,249,435.00	83.45		554,169.94	52.52	

2023-004

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1-2年(含2年)	18,625.50	0.69		88,769.02	8.41	
2-3年(含3年)	15,280.00	0.57		412,251.97	39.07	67,816.97
3年以上	412,251.97	15.29	67,816.97			
合计	2,695,592.47	100.00	67,816.97	1,055,190.93	100.00	67,816.97

## 2. 账龄1年以上且金额重大的预付款项；

债权单位	债务单位	期末余额	坏账准备	账龄	未结算原因
辽宁德善药业股份有限公司	湖南共创医疗设备有限公司	302,150.00		3-4年	合同期内
辽宁德善药业股份有限公司	安徽冯了性中药材饮片有限公司	67,816.97	67,816.97	3-4年	对方无法履约
辽宁德善药业股份有限公司	南京腾飞干燥设备有限公司	23,200.00		3-4年	合同期内
辽宁德善药业股份有限公司	鞍钢房地产开发集团建筑设计院有限公司	10,000.00		3-4年	合同期内
辽宁德善药业股份有限公司	天津市三桥包装机械有限责任公司	10,000.00		2-3年	合同期内
合计		413,166.97	67,816.97		

## 3. 预付款项期末余额前5名客户列示如下。

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	坏账准备	占预付款项总额的比例(%)	备注
芍花堂国药股份有限公司	供应商	1,290,525.00		47.88	
湖南共创医疗设备有限公司	供应商	302,150.00		11.21	
大连富安辐射新技术有限公司	供应商	201,544.31		7.48	
温州拓宇包装机械有限公司	供应商	140,000.00		5.19	
江阴市高宏机械制造有限公司	供应商	74,000.00		2.75	
合计		2,008,219.31		74.50	

## (五) 其他应收款。

性质	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,467,649.05	1,440,844.80
减：坏账准备	265,237.61	129,868.72
合计	1,202,411.44	1,310,976.08

## 1. 其他应收款项按款项性质分类；

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,464,979.79	1,400,390.80
职工备用金		40,454.00
代扣代缴款项	2,669.26	
减：坏账准备	265,237.61	129,868.72
合计	1,202,411.44	1,310,976.08

2023-004

## 2. 其他应收款项按类别列示如下：

类 别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备对其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,467,649.05	100.00	265,237.61	18.07	1,202,411.44
其中：账龄组合	1,467,649.05	100.00	265,237.61	18.07	1,202,411.44
备用金组合					
代扣代缴款项					
合 计	1,467,649.05	100.00	265,237.61	18.07	1,202,411.44
类 别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,440,844.80	100.00	129,868.72	9.01	1,310,976.08
其中：账龄组合	1,400,390.80	97.19	129,868.72	9.27	1,270,522.08
备用金组合	40,454.00	2.81			40,454.00
代扣代缴款项					
合 计	1,440,844.80	100.00	129,868.72	9.01	1,310,976.08

## 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	431,440.69	29.40	57,995.93	358,931.44	24.91	21,677.38
1至2年				1,081,913.36	75.09	108,191.34
2至3年	1,036,208.36	70.60	207,241.68			
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	1,467,649.05	100.00	265,237.61	1,440,844.80	100.00	129,868.72

## 3. 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		129,868.72		129,868.72
期初余额在本期重新评估后：				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				

2023-004

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提		135,368.89		135,368.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		265,237.61		265,237.61

## 4. 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款项情况。

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例 (%)	坏账准备
吉林金天大健康集团胶囊有限公司	往来款	928,208.36	2-3年	63.24	185,641.68
通化春天彩印有限公司	往来款	424,571.43	1年以内	28.93	57,995.93
吉林省锦江印刷科技有限公司	往来款	108,000.00	2-3年	7.36	21,600.00
合计		1,460,779.79		99.53	265,237.61

## (六) 存货。

## 1. 存货分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,280,709.98	620,215.82	4,660,494.16	5,262,061.67	110,651.95	5,151,409.72
库存商品	4,131,006.15	286,754.99	3,844,251.16	4,686,572.44	258,959.99	4,427,612.45
发出商品	1,231,105.61	1,231,105.61		1,231,105.61	1,231,105.61	
半成品	4,273,760.90	305,065.90	3,968,695.00	4,153,886.78		4,153,886.78
合计	14,916,582.64	2,443,142.32	12,473,440.32	15,333,626.50	1,600,717.55	13,732,908.95

## 2. 存货跌价准备：

## (1) 明细情况。

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	110,651.95	509,563.87			620,215.82
库存商品	258,959.99	27,795.00			286,754.99
发出商品	1,231,105.61				1,231,105.61
半成品		305,065.90			305,065.90
合计	1,600,717.55	842,424.77			2,443,142.32

## (2) 存货跌价准备计提原因。

2023-004

项 目	本期计提存货跌价准备的原因
库存商品	已无市场价值
发出商品	商品已发出，预计无法收回
原材料	已无市场价值
半成品	已无市场价值

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明。

无。

### （七）固定资产。

1. 固定资产。

（1）固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动。

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	16,117,713.69	12,298,232.50	345,183.98	798,067.71	197,851.05	29,757,048.93
2. 本期增加金额		159,504.42	33,000.00			192,504.42
（1）购置		159,504.42	33,000.00			192,504.42
（2）在建工程转入						
3. 本期减少金额			78,761.52			78,761.52
（1）处置或报废			78,761.52			78,761.52
4. 期末余额	16,117,713.69	12,457,736.92	299,422.46	798,067.71	197,851.05	29,870,791.83
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,983,097.13	7,873,824.92	280,810.23	680,681.11	161,703.11	13,980,116.50
2. 本期增加金额	414,409.68	643,431.66	10,699.38	16,702.95	9,366.82	1,094,610.49
（1）计提	414,409.68	643,431.66	10,699.38	16,702.95	9,366.82	1,094,610.49
3. 本期减少金额			72,302.87			72,302.87
（1）处置或报废			72,302.87			72,302.87
4. 期末余额	5,397,506.81	8,517,256.58	219,206.74	697,384.06	171,069.93	15,002,424.12
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						

2023-004

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	10,720,206.88	3,940,480.34	80,215.72	100,683.65	26,781.12	14,868,367.71
2. 期初账面价值	11,134,616.56	4,424,407.58	64,373.75	117,386.60	36,147.94	15,776,932.43

## (2) 未办妥产权证书的固定资产的情况。

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
锅炉房	75,343.54	建设审批手续不全，无法办理
门卫二层楼	49,561.61	建设审批手续不全，无法办理
危险品库	63,837.54	建设审批手续不全，无法办理
合计	188,742.69	

## (八) 在建工程。

## 1. 在建工程项目基本情况；

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保健食品车间	3,725,463.89		3,725,463.89	3,725,463.89		3,725,463.89
前处理粉碎车间	78,283.72		78,283.72			
合计	3,803,747.61		3,803,747.61	3,725,463.89		3,725,463.89

## 2. 重大在建工程项目变动情况。

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
保健食品车间	6,120,000.00	3,725,463.89				3,725,463.89
前处理粉碎车间	350,000.00		78,283.72			78,283.72
合计	4,688,000.00	3,725,463.89	78,283.72			3,803,747.61

续上表：

工程名称	工程进度(%)	工程投入占预算的比例(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期资本化年利率(%)	资金来源	达到预计可使用状态的时间
保健食品车间	60.87	60.87				募集资金	
前处理粉碎车间	22.37	22.37				自有资金	2023.6
合计							

## (九) 无形资产。

## 1. 无形资产类别情况；

2023-004

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	828,427.60	147,963.46	15,500.00	991,891.06
2. 本期增加金额		12,000.00		12,000.00
(1) 购置		12,000.00		12,000.00
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 其他				
4. 期末余额	828,427.60	159,963.46	15,500.00	1,003,891.06
二、累计摊销				
1. 期初余额	328,609.64	123,649.87	7,135.84	459,395.35
2. 本期增加金额	16,568.56	16,368.75	1,550.00	34,487.31
(1) 计提	16,568.56	16,368.75	1,550.00	34,487.31
3. 本期减少金额				
(2) 处置				
4. 期末余额	345,178.20	140,018.62	8,685.84	493,882.66
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	483,249.40	19,944.84	6,814.16	510,008.40
2. 期初账面价值	499,817.96	24,313.59	8,364.16	532,495.71

本公司 2021 年 8 月 18 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820210709012443 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2021 年 8 月 18 日至 2023 年 8 月 17 日，借款金额 595.00 万元（大写：伍佰玖拾伍万元整），并以公司土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 00008202010709010864 的抵押合同。

2. 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### （十）长期待摊费用。

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
药品批注文号再注册费用	161,160.00		45,120.00		116,040.00
合 计	161,160.00		45,120.00		116,040.00

2023-004

**(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债。**

## 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,272,713.45	2,282,749.96
可抵扣亏损	21,921,105.21	22,896,245.51
合 计	25,193,818.66	25,178,995.47

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本公司没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

**(十二) 应付账款。**

## 1. 应付账款明细情况：

项 目	期末余额	期初余额
应付材料供应商	7,368,602.12	8,399,128.42
合 计	7,368,602.12	8,399,128.42

## 2. 账龄超过 1 年的大额应付账款。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
安国市久旺药业有限公司	233,172.17	账期未到
沈阳长隆包装印业有限公司	165,883.20	账期未到
绍兴市永得利胶囊有限公司	102,440.00	账期未到
鞍山鑫胜物流有限公司	25,000.00	账期未到
安国润德药业有限公司	17,716.50	账期未到
合 计	544,211.87	

**(十三) 合同负债。**

项 目	期末余额	期初余额
待执行销售合同	5,261,240.97	3,941,746.07
合 计	5,261,240.97	3,941,746.07

**(十四) 应付职工薪酬。**

## 1. 应付职工薪酬分类：

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	50,020.31	26,772.50
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合 计	50,020.31	26,772.50

## 2. 短期薪酬：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额



2023-004

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴		3,224,710.18	3,201,710.18	23,000.00
2. 职工福利费		398,250.76	398,250.76	
3. 社会保险费		165,250.79	165,250.79	
其中：医疗保险费		144,526.20	144,526.20	
工伤保险费		20,724.59	20,724.59	
生育保险费				
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费	26,772.50	61,565.84	61,318.03	27,020.31
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合 计	26,772.50	3,849,777.57	3,826,529.76	50,020.31

## 3. 离职后福利-设定提存计划。

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费		389,504.96	389,504.96	
2. 失业保险费		12,176.38	12,176.38	
3. 年金缴费				
合 计		401,681.34	401,681.34	

## (十五) 应交税费。

类 别	期末余额	期初余额
增值税	613,016.75	438,271.59
城市维护建设税	36,832.45	34,484.10
个人所得税		394.13
教育费附加（含地方教育附加）	26,308.90	24,631.50
印花税	963.12	6,533.20
合 计	677,121.22	504,314.52

## (十六) 其他应付款。

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	16,746,781.35	17,214,035.54
合 计	16,746,781.35	17,214,035.54

## 1. 其他应付款项。

## (1) 按款项性质分类。

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款	16,411,719.79	16,791,699.29

2023-004

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	293,298.00	342,543.00
应付代垫款	41,763.56	79,793.25
合计	16,746,781.35	17,214,035.54

## (2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况。

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
成红光	9,411,719.79	1年以内 50,020.50 2-5年 7,443,000.00 5年以上 1,918,699.29	借款	资金紧张
柏年康成健康管理集团有限公司	7,000,000.00	4-5年	借款	资金紧张
河南省民生医药有限公司	162,448.00	3-4年 40,443.00 4-5年 122,005.00	往来款	资金紧张
海南鑫瑞药业有限公司	66,910.00	5年以上	往来款	资金紧张
合计	16,641,077.79			

## (十七) 一年内到期的非流动负债。

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	5,780,000.00	
合计	5,780,000.00	

## (十八) 其他流动负债。

款项性质	期末余额	期初余额
待转销项税额	683,961.33	512,426.99
合计	683,961.33	512,426.99

## (十九) 长期借款。

## 1. 长期借款明细情况：

借款类别	期末余额	上年年末余额	利率区间
质押借款			
抵押借款		5,900,000.00	6.7425%
保证借款			
信用借款			
小计		5,900,000.00	6.7425%
减：一年内到期的长期借款			
合计		5,900,000.00	6.7425%

## 2. 长期借款分类的说明。

本公司 2021 年 8 月 18 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820210709012443 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2021 年 8 月 18 日至 2023 年 8 月 17 日，借款金额为 595.00 万元（大写：伍佰玖拾伍万元整），并以公司

2023-004

土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 00008202010709010864 的抵押合同。

## （二十） 递延收益。

### 1. 递延收益按类别列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
苦瓜肽茶项目	245,646.80		45,118.80	200,528.00	
合 计	245,646.80		45,118.80	200,528.00	

### 2. 政府补助项目情况。

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与收 益相关
苦瓜肽茶项目	245,646.80		45,118.80		200,528.00	与资产相关
合计	245,646.80		45,118.80		200,528.00	

## （二十一） 股本。

项目	期初余额		本期增减变动（+ -）					期末余额	
	金额	比例 （%）	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	金额	比例（%）
<b>一、有限售条件股份</b>									
1. 国家持股									
2. 国有法人持股									
3. 其他内资持股	10,806,375.00	41.25						10,806,375.00	41.25
其中：境内法人持股									
境内自然人持 股	10,806,375.00	41.25						10,806,375.00	41.25
4. 外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持 股									
<b>有限售条件股份合计</b>	<b>10,806,375.00</b>	<b>41.25</b>						<b>10,806,375.00</b>	<b>41.25</b>
<b>二、无限售条件股份</b>									
1. 人民币普通股	15,393,625.00	58.75						15,393,625.00	58.75
2. 境内上市的外资股									
3. 境外上市的外资股									
4. 其他									
<b>无限售条件股份合计</b>	<b>15,393,625.00</b>	<b>58.75</b>						<b>15,393,625.00</b>	<b>58.75</b>
<b>三、股份总数</b>	<b>26,200,000.00</b>	<b>100.00</b>						<b>26,200,000.00</b>	<b>100.00</b>

## （二十二） 资本公积。

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	276,471.99			276,471.99
其他资本公积				
合 计	276,471.99			276,471.99

2023-004

**(二十三) 盈余公积。**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	244,833.56			244,833.56
任意盈余公积				
合计	244,833.56			244,833.56

**(二十四) 未分配利润。**

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-26,538,285.87	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-26,538,285.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-55,827.26	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-26,594,113.13	

**(二十五) 营业收入和营业成本。**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	22,781,161.28	16,354,681.27	21,479,876.74	16,577,107.63
茶类	14,750,739.78	10,135,542.38	16,644,124.17	13,334,797.09
胶囊类	8,030,421.50	6,219,138.89	4,835,752.57	3,242,310.54
其他业务收入	236.21		81,361.06	138,237.99
合计	22,781,397.49	16,354,681.27	21,561,237.80	16,715,345.62

**(二十六) 税金及附加。**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	58,527.73	94,602.14
教育费附加	25,083.30	40,543.79
地方教育费附加	16,722.19	27,029.19
房产税	72,637.11	130,893.24
土地使用税	76,927.50	142,020.00
印花税	3,903.04	6,533.20
车船税	960.00	4,440.00
合计	254,760.87	446,061.56

**(二十七) 销售费用。**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

2023-004

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	260,235.26	271,625.86
物料消耗	7,056.63	
折旧费	738.81	90,382.88
差旅费	100.00	
合 计	268,130.70	362,008.74

**(二十八) 管理费用。**

项 目	本期发生额	上期发生额
修理费	388,262.83	296,758.31
职工薪酬	1,677,899.09	1,267,141.51
差旅费	193,264.17	250,235.20
中介机构费	316,404.10	316,504.77
办公费	208,740.30	147,127.12
服务费	163,785.69	33,872.02
水电费	101,038.27	139,527.13
折旧费	68,842.86	93,302.71
财产保险费用		59,584.16
招待费	90,941.43	74,471.40
无形资产摊销	34,487.31	35,711.24
车辆运行费	207,781.33	161,014.47
大病医疗保险		3,828.60
资料费		5,957.00
劳保费	65,314.00	38,016.24
检测费	745,182.87	708,773.25
其他	708,005.80	134,461.17
合 计	4,969,950.05	3,766,286.30

**(二十九) 研发费用。**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金		546,022.43
材料及水电费		317,753.66
折旧及摊销		3,103.30
合 计		866,879.39

**(三十) 财务费用。**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	399,609.26	405,962.19
减：利息收入	2,055.77	1,696.70
汇兑损失		

2023-004

项 目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益		
手续费支出	1,057.79	7,476.31
其他		
合 计	398,611.28	411,741.80

**(三十一) 其他收益。**

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
苦瓜肽茶	45,118.80	45,118.80	与资产相关
税收返还	97.09		与收益相关
稳岗补贴		312,000.00	与收益相关
高新企业认证政府补贴		100,000.00	与收益相关
人力资源就业见习补助	34,440.00		与收益相关
提供毕业生岗位补贴		10,387.00	与收益相关
合 计	79,655.89	467,505.80	

**(三十二) 信用减值损失。**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-147,538.72	56,755.76
合 计	-147,538.72	56,755.76

**(三十三) 资产减值损失。**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-842,424.77	-108,835.20
合 计	-842,424.77	-108,835.20

**(三十四) 资产处置收益。**

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	1,832.59	
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,832.59	
合 计	1,832.59	

**(三十五) 营业外收入。**

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
与日常活动无关的政府补助				
捐赠利得				
盘盈利得				
债务豁免	310,546.47		310,546.47	
其他	11,465.46		11,465.46	
合 计	322,011.93		322,011.93	

2023-004

**(三十六) 营业外支出。**

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
罚款	4,627.50	11,786.27	4,627.50	11,786.27
非流动资产损坏报废损失				
其他		2,660.59		2,660.59
合 计	4,627.50	14,446.86	4,627.50	14,446.86

**(三十七) 所得税费用。**

## 1. 所得税费用明细；

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程。

项 目	本期数	上期数
利润总额	-55,827.26	-606,106.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,374.09	-90,915.92
子公司适用不同税率的影响	-22,313.16	-9,554.59
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不得扣除的成本、费用和损失的影响	6,150.61	6,635.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-146,271.05	
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	170,807.69	158,851.15
研发费用加计扣除		-65,015.95
所得税费用		

**(三十八) 现金流量表项目注释。**

## 1. 现金流量表其他项目；

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的存款利息	2,058.84	1,696.70
收到的往来款	54,138.50	63,941.99
收到的政府补助	34,440.00	110,387.00
收稳岗补贴、社保返还	1,157.32	312,000.00
合 计	91,794.66	488,025.69

2023-004

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的银行手续费	9.26	7,476.31
支付的罚款	4,627.50	11,786.27
支付的其他营业外支出		2,660.59
支付的各项期间费用	3,030,640.25	2,796,339.58
合 计	3,035,277.01	2,818,262.75

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的股东借款	50,000.00	85,000.00
合 计	50,000.00	85,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还的股东借款	430,000.00	121,000.00
合 计	430,000.00	121,000.00

## 2. 现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-55,827.26	-606,106.11
加：信用减值准备	147,538.72	-56,755.76
资产减值准备	842,424.77	108,835.20
固定资产折旧	1,094,610.49	1,179,238.46
无形资产摊销	34,487.31	35,711.24
长期待摊费用摊销	45,120.00	44,120.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,832.59	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	399,609.26	
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	417,043.86	-842,068.23
经营性应收项目的减少	-2,762,392.20	1,332,293.17
经营性应付项目的增加	1,402,179.95	-412,300.75
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,562,962.31</b>	<b>782,967.22</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		



2023-004

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	661,926.67	443,251.60
减：现金的年初余额	443,251.60	461,936.57
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	218,675.07	-18,684.97

## 3. 现金和现金等价物。

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	661,926.67	443,251.60
其中：库存现金	16,336.30	22,019.27
可随时用于支付的银行存款	645,590.37	421,232.33
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、年末现金及现金等价物余额	661,926.67	443,251.60
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		

## (三十九) 所有权或使用权受限制的资产。

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
固定资产-厂房	3,874,917.65	抵押贷款
无形资产-土地使用权	483,249.40	抵押贷款
合 计	4,358,167.05	

本公司 2021 年 8 月 18 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820210709012443 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2021 年 8 月 18 日至 2023 年 8 月 17 日，借款金额为 595.00 万元（大写：伍佰玖拾伍万元整），并以公司土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 00008202010709010864 的抵押合同。

## 合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并。

无。

## (二) 同一控制下企业合并。

无。

### 在其他主体中的权益

#### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海德善医药研发有限公司	上海市	上海市	医药研发	100.00		100.00	新设

### 与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为利率风险)、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

#### (一) 市场风险。

1. 外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。2022 年度及上一年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2. 利率风险，本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2022 年度及上一年度本公司并无利率互换安排。

#### (二) 信用风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞

2023-004

口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (三) 流动风险。

本公司内子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

## 关联方及关联交易

### (一) 关联方。

#### 1. 本公司的控股股东及实际控制人情况;

名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)
成红光	自然人	辽宁省鞍山市	自然人	2,620.00	49.87	49.87

#### 2. 本公司的子公司;

子公司的基本情况及相关信息见附注七、在其他主体中的权益。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况;

本报告期公司无合营或联营企业。

#### 4. 其他关联方。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河北京南建筑工程有限公司	本公司股东
成红生	本公司股东
鞍山德生食品有限公司	本公司股东
徐雪冰	本公司股东
鞍山天德会计信息咨询有限公司	本公司股东
马建荣	本公司法人代表
辛宇	本公司高级管理人员
辽宁万家普康制药有限公司	本公司主要投资者个人控制的其他企业
鞍山天成珠宝有限公司	本公司主要投资者个人控制的其他企业

### (二) 关联方交易情况。

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易;

2023-004

本报告期公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况；

本报告期公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况；

本报告期公司无关联租赁情况。

4. 关联担保情况；

本报告期公司无关联担保情况。

5. 关联方资金拆借；

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
成红光	9,411,719.79	2015年	无固定期限	无息借款
小计	9,411,719.79			

6. 关联方资产转让、债务重组情况；

本报告期公司无关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关联方承诺；

本报告期公司无关联方承诺事项。

8. 其他关联交易。

本报告期公司无其他关联交易。

**(三) 关联方应收应付款项。**

关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
成红光	9,411,719.79	9,791,699.29
合计	9,411,719.79	9,791,699.29

**或有事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**资产负债表日后事项**

**(一) 重要的非调整事项。**

无。

**(二) 利润分配情况。**

无。

**(三) 其他资产负债表日后事项说明。**

2023-004

无。

**其他重要事项**

公司董事会针对公司生产运营中面临的严重问题，持续经营重大不确定性的事项，公司采取了以下具体措施：

（一）以市场为导向，适时调整产品结构，发挥协同效应。

公司为应付多变的市场情况，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略，祛浊茶为公司独家品种，其功能为祛浊利湿，清热通便，并具有减肥作用，公司坚持以市场为导向，不断完善、调整渠道建设，改变营销策略及价格体系。

（二）加强技术改造，协同生产配套措施、为营销决策提供生产保障，提升产能效益。

公司根据市场环境变化，结合自身品种优势，明确市场发展定位，坚持以茶剂为主、普药为辅，两条茶剂主线并进生产。报告年度公司持续进行车间改造升级，先后购置自动包装机等生产设备，在今年配套购置自动叠盒机等设备，智能化生产设备的应用，会极大提高生产效率，降低生产成本，现公司具备同时双茶剂生产线、胶囊剂生产线的生产能力，能有效配合公司的经营决策，提升公司适应市场竞争的综合能力。

（三）树立品牌战略，强化管理效益，提升公司综合竞争力。

报告年度，公司消渴茶产品由于销售区域受疫情影响及经销商销售政策调整，市场销售出现大幅回落。公司依据市场情况，适时调整营销策略，严把产品质量关，以优质服务市场，树立企业形象和产品口碑，公司增加祛浊茶产品、胶囊剂产品的生产，产品收入占比和综合毛利率有所提升，有效弥补消渴茶销售下降带来的损失。

**母公司财务报表主要项目注释**

（一）应收账款。

1. 应收账款按坏账准备计提方法分类：

类 别	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	397,366.00	35.99	397,366.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03
其中：账龄组合	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03
合 计	1,104,196.62	100.00	496,516.55	44.97

续：

类 别	期初金额			
-----	------	--	--	--

2023-004

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	442,966.00	59.79	442,966.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	297,908.62	40.21	41,380.72	13.89
其中：账龄组合	297,908.62	40.21	41,380.72	13.89
合 计	740,874.62	100.00	484,346.72	65.37

## (1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款。

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
吉林省玉顺堂药业有限公司	151,746.00	151,746.00	5年以上	100.00	预计无法收回
吉林鸿力药业有限公司	93,460.00	93,460.00	5年以上	100.00	预计无法收回
长春银诺克医药有限公司	152,160.00	152,160.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合 计	397,366.00	397,366.00		100.00	

## (2) 按组合计提坏账准备的应收账款。

## 账龄组合：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	490,062.00	5.00	24,503.10	121,340.00	5.00	6,067.00
1至2年	40,200.00	10.00	4,020.00		10.00	
2至3年		20.00		176,568.62	20.00	35,313.72
3至4年	176,568.62	40.00	70,627.45		40.00	
4至5年		60.00			60.00	
5年以上		100.00			100.00	
合 计	706,830.62	14.03	99,150.55	297,908.62	13.89	41,380.72

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	484,346.72	57,769.73	45,600.00		496,516.55

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
吉林省羚康药业有限公司	客户	213,790.00	10,689.50	19.36
广州壹邦药业连锁有限公司	客户	199,872.00	9,993.60	18.10
长春银诺克医药有限公司	客户	192,360.00	152,160.00	17.42

2023-004

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
河北中新弘康医药有限公司	客户	176,568.62	70,627.45	15.99
吉林省玉顺堂药业有限公司	客户	151,746.00	151,746.00	13.74
合计		934,336.62	395,216.55	84.61

## (二) 其他应收款。

性质	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,180,060.16	1,872,455.91
减：坏账准备	265,237.61	129,868.72
合计	1,914,822.55	1,742,587.19

## 1. 其他应收款项按款项性质分类：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,177,390.90	1,832,001.91
职工备用金		40,454.00
代扣代缴款项	2,669.26	
减：坏账准备	265,237.61	129,868.72
合计	1,914,822.55	1,742,587.19

## 2. 其他应收款项账龄分析：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	712,240.69	32.67	57,995.93	513,931.44	27.45	21,677.38
1至2年	155,000.00	7.11		1,106,913.36	59.12	108,191.34
2至3年	1,061,208.36	48.67	207,241.68	47,725.00	2.55	
3至4年	47,725.00	2.19		77,965.58	4.16	
4至5年	77,965.58	3.58		125,920.53	6.72	
5年以上	125,920.53	5.78				
合计	2,180,060.16	100.00	265,237.61	1,872,455.91	100.00	129,868.72

## 3. 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		129,868.72		129,868.72
期初余额在本期重新评估后：				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				

2023-004

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
-转回第一阶段				
本期计提		135,368.89		135,368.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		265,237.61		265,237.61

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况。

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例 (%)	坏账准备
吉林金天大健康集团胶囊有限公司	往来款	928,208.36	2-3年	42.58	185,641.68
上海德善医药研发有限公司	关联方往来款	716,611.11	1年以内 -5年以上	32.87	
通化春天彩印有限公司	往来款	424,571.43	1年以内	19.48	57,995.93
吉林省锦江印刷科技有限公司	往来款	108,000.00	2-3年	4.95	21,600.00
合计		2,177,390.90		99.88	265,237.61

## (三) 营业收入和营业成本。

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	22,781,161.28	16,354,681.27	21,479,876.74	16,577,107.63
茶类	14,750,739.78	10,135,542.38	16,644,124.17	13,334,797.09
胶囊类	8,030,421.50	6,219,138.89	4,835,752.57	3,242,310.54
其他业务收入	236.21		81,361.06	138,237.99
合计	22,781,397.49	16,354,681.27	21,561,237.80	16,715,345.62

## 补充资料

## (一) 非经常性损益。

## 1. 本期非经常性损益明细表。

项目	金额
1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,832.59
2. 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
3. 计入当期损益的政府补助	34,440.00
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6. 非货币性资产交换损益	



2023-004

项 目	金 额
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9. 债务重组收益	310,546.47
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	45,600.00
16. 对外委托贷款取得的损益	
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,837.96
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	97.09
小 计	399,354.11
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	399,354.11

**（二）净资产收益率和每股收益。**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-35.99	-124.69	-0.002	-0.02	-0.002	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-293.46	-140.00	-0.017	-0.03	-0.017	-0.03

（本页无正文）

辽宁德善药业股份有限公司

二〇二三年四月十九日

辽宁德善药业股份有限公司2022年度财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：马建荣

主管会计工作负责人：李杰

会计机构负责人：李杰

日期：2023年4月19日

日期：2023年4月19日

日期：2023年4月19日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

辽宁德善药业股份有限公司董事会秘书办公室