

证券代码：831833

证券简称：红冠庄

主办证券：首创证券



# 红冠庄

NEEQ: 831833

## 苏州红冠庄国药股份有限公司

Suzhou Hongguanzhuang Chinese Medicine Co., LTD



## 年度报告

# 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
  - 二、公司负责人周翠霞、主管会计工作负责人张虹虹及会计机构负责人（会计主管人员）张虹虹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
  - 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
  - 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
  - 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
  - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
  - 七、未按要求披露的事项及原因
- |                   |
|-------------------|
| 报告不存在未按要求进行披露的事项。 |
|-------------------|

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	江苏省昆山市千灯镇石浦机场路歇马桥公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、红冠庄	指	苏州红冠庄国药股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监及董事会秘书
管理层	指	公司高级管理人员及其他管理人员
研究所	指	苏州红冠庄药物研究有限公司
红冠庄(上海)	指	红冠庄(上海)生物医药科技有限公司
法岳公司	指	上海法岳医药科技有限公司
西丰公司	指	红冠庄（西丰）药业有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《苏州红冠庄国药股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
GMP	指	药品生产质量管理规范
GAP	指	良好农业规范
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日—2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州红冠庄国药股份有限公司		
英文名称及缩写	SuzhouHongguanzhuangChineseMedicineCo.,LTD		
法定代表人	周翠霞	成立时间	1999年9月23日
控股股东	控股股东为（周翠霞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周翠霞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-医药制造业(C27)-中药饮片加工(C273)-中药饮片加工(C2730)		
主要产品与服务项目	中药饮片加工、生产、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	红冠庄	证券代码	831833
挂牌时间	2015年1月21日	分层情况	基础层
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）	24,262,920
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张虹虹	联系地址	江苏省昆山市千灯镇石浦机场路歇马桥红冠庄
电话	0512-57228166	电子邮箱	szshgz@163.com
传真	0512-57400917		
公司办公地址	江苏省昆山市千灯镇石浦机场路歇马桥红冠庄	邮政编码	215343
公司网址	www.hongguanzhuang.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500716843521B		
注册地址	江苏省苏州市昆山市千灯镇石浦机场路歇马桥		
注册资本（元）	24,262,920	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司所在行业为医药制造业，主营业务为以鹿体为基材的中药饮片的研发、生产与销售，现阶段有以鹿血和鹿角为核心原料的两大产品体系。掌握鹿血晶制备装置设计、鉴定鹿血真伪的 PCR 鉴定用引物体系、鹿血清活性多肽晶体制剂等多项先进技术，取得多项国家专利。

2、公司在致力于生物材料、生物医药研发的同时，亦积极研发上市周期相对较短的鹿体材料相关食品和保健食品，最大限度拓展产业链，丰富产品种类。

3、公司销售，采用了以市场推广商代理推广为主，同时辅以直接推广的销售模式。市场推广商推广模式系公司通过在不同地区选择实力雄厚的医药公司，与之签订框架协议，双方约定产品的品种、数量、规格与金额，再由医药公司进入医院形成最终销售。直接推广模式即公司与有资质的医药商业公司直接洽谈并签订销售合同。

4、公司生产采用以销定产的方式，由销售部门根据市场反馈情况，与生产部门共同制定月度生产计划。生产计划经主管生产的副总经理审批后，由生产部经理组织安排实施，生产车间具体执行。整个生产过程的各个环节严格按照 GMP 标准及中药饮片炮制规范进行。

5、报告期内，公司的商业模式与上年度没有发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)，公司通过了高新技术企业的认定，取得证书编号为：GR202332019145的高新技术企业证书，认定有效期3年，2023年12月13日至2026年12月13日期间内公司享受高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	83,770,857.02	94,354,336.53	-11.22%
毛利率%	82.62%	84.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,710,214.34	-183,838.62	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,869,969.91	-363,611.79	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于)	-9.39%	-0.96%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依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)	-10.27%	-1.90%	-
基本每股收益	-0.07	-0.01	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	76,021,134.07	73,418,529.78	3.54%
负债总计	59,325,683.72	54,526,418.83	8.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,356,753.85	19,066,968.19	-8.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	0.79	-8.86%
资产负债率% (母公司)	71.63%	69.07%	-
资产负债率% (合并)	78.04%	74.27%	-
流动比率	1.12	1.12	-
利息保障倍数	-0.76	3.98	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	844,861.82	1,310,830.16	-35.55%
应收账款周转率	2.18	2.27	-
存货周转率	1.02	1.33	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	3.54%	-5.03%	-
营业收入增长率%	-11.22%	-17.47%	-
净利润增长率%	-	-140.13%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,544,034.45	13.87%	7,790,307.94	10.61%	35.35%
应收票据	365,299.20	0.48%	121,766.40	0.17%	200.00%
应收账款	34,186,404.50	44.97%	37,220,907.23	50.70%	-8.15%
预付款项	2,259,886.04	2.97%	1,832,781.91	2.50%	23.30%
其他应收款	3,314,038.58	4.36%	231,927.96	0.32%	1,328.91%
存货	14,660,681.86	19.29%	12,517,291.07	17.05%	17.12%
其他流动资产	645,481.34	0.85%	477,780.58	0.65%	35.10%
固定资产	4,993,050.87	6.57%	5,512,096.50	7.51%	-9.42%
生产性生物资产	2,571,710.29	3.38%	2,843,956.90	3.87%	-9.57%
使用权资产	357,130.45	0.47%	658,805.17	0.90%	-45.79%
长期待摊费用	1,486,834.13	1.96%	1,281,151.47	1.74%	16.05%

递延所得税资产	588,582.68	0.77%	879,756.93	1.20%	-33.10%
其他非流动资产	-	-	2,000,000.00	2.72%	-100.00%
短期借款	20,015,186.11	26.33%	15,015,583.00	20.45%	33.30%
应付账款	520,046.59	0.68%	303,468.66	0.41%	71.37%
合同负债	188,897.52	0.25%	218,125.24	0.30%	-13.40%
应付职工薪酬	1,436,832.80	1.89%	1,551,488.37	2.11%	-7.39%
应交税费	216,025.53	0.28%	894,087.17	1.22%	-75.84%
其他应付款	36,563,288.22	48.10%	35,869,991.23	48.86%	1.93%
租赁负债	229,507.04	0.30%	673,675.16	0.92%	-65.93%

### 项目重大变动原因：

货币资金增加 275.37 万元，系本期期末银行贷款余额较上年期末增加；  
 应收账款减少 303.45 万元，主要为公司本期收回上年款项及本期收入下降所致；  
 其他应收款增加 308.21 万元，主要为公司对外借款较上年期末增加 300 万元；  
 使用权资产减少主要为计提折旧所致；  
 其他非流动资产减少主要为公司本期收回预付购房款，该购买事项因房产权利瑕疵已取消；  
 短期借款增加 499.96 万元，系本期银行借款增加所致；  
 应付账款较上期期末增加 21.66 万元，系公司应付包装材料款增加；  
 其他应付款增加主要为期末应付代理推广费增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	83,770,857.02	-	94,354,336.53	-	-11.22%
营业成本	14,555,989.71	17.38%	15,003,357.99	15.9%	-2.98%
毛利率%	82.62%	-	84.10%	-	-
税金及附加	318,223.42	0.38%	282,774.71	0.30%	12.54%
销售费用	58,632,845.02	69.99%	67,264,763.15	71.29%	-12.83%
管理费用	7,113,253.14	8.49%	7,172,131.60	7.60%	-0.82%
研发费用	3,365,661.47	4.02%	2,346,906.24	2.49%	43.41%
财务费用	418,212.20	0.50%	526,786.95	0.56%	-20.61%
信用减值损失	-369,646.80	-0.44%	132,552.22	0.14%	-378.87%
资产减值损失	-25,614.71	-0.03%	-	-	-

### 项目重大变动原因：

营业收入减少 1,058.35 万元，主要是因为主营产品鹿血晶及鹿角粉的销售收入减少所致；  
 营业成本减少 44.74 万元，主要是本期营业收入减少，成本相应减少所致，因固定成本占比较高，因此成本减少比例较收入变动比例小；  
 销售费用减少 863.19 万元，因公司销售减少，各项销售费用均有所下降；



研发费用增加 101.88 万元，系本期公司增加了对研发项目的投入所致；  
财务费用减少 10.86 万元，系本期银行借款利率下降所致；

## 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	83,672,056.53	94,261,289.96	-11.23%
其他业务收入	98,800.49	93,046.57	6.18%
主营业务成本	14,484,766.97	14,946,769.45	-3.09%
其他业务成本	71,222.74	56,588.54	25.86%

### 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比
鹿血晶	49,321,065.25	10,703,447.19	78.30%	-11.13%	3.76%	-3.11%
鹿角粉	34,145,640.31	3,625,797.31	89.38%	-10.97%	-12.18%	0.15%
主营业务-其他	205,350.97	155,522.47	24.27%	-50.48%	-69.06%	
其他业务	98,800.49	71,222.74	27.91%	6.18%	25.86%	-11.27%

上述鹿血晶和鹿角（粉）收入合计 8,346.67 万元，其他收入为公司销售鹿血含片等收入 20.54 万元。  
其他业务收入为农田种植收入。

上期鹿血含片营业成本高于收入，主营业务—其他为负毛利。

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

收入构成未发生重大变动。

### 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	南京鹤龄药事服务有限公司	10,834,114.80	12.93%	否
2	北京九州通医药有限公司	9,181,468.80	10.96%	否
3	江苏省医药公司	8,919,764.88	10.65%	否
4	沈阳泰伦药业有限公司	6,416,884.80	7.66%	否
5	上药科园信海医药大连有限公司	3,589,180.80	4.28%	否
	合计	38,941,414.08	46.49%	-

### 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	王艳辉	2,300,201.00	18.83%	否
2	朱天发	1,341,429.00	10.98%	否
3	高艳红	961,639.00	7.87%	否
4	高延鹏	830,621.00	6.80%	否
5	浙江新雅包装有限公司	574,104.18	4.70%	否
合计		6,007,994.18	49.18%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	844,861.82	1,310,830.16	-35.55%
投资活动产生的现金流量净额	-2,226,312.53	-675,792.48	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,135,177.22	-1,965,821.54	-

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额减少，主要是因为公司收入较上期下降，经营活动现金流入减少；  
 投资活动产生的现金流净流出增加，主要系本期购置长期资产支出较上年增加、收到的投资活动现金较上期减少；  
 筹资活动产生的现金流量净额增加，主要为本期较上期增加了银行借款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州红冠庄药物研究有限公司	控股子公司	动物植物的基因测序服务，药物研发的相关信息咨询服务	1,000,000	4,531.14	-381,533.45		227.55
红冠庄（上海）生物医药科技有限公司	控股子公司	生物科技领域内的技术咨询、服务	32,600,000.00	4,082,752.02	4,050,672.58	95,575.28	-155,367.43

上海法岳医药科技有限公司	控股子公司	医药科技领域内的技术服务、开发、咨询	30,000,000	1,565,698.17	1,292,658.88		-1,080,991.70
红冠庄（西丰）药业有限公司	控股子公司	中药饮片、食品加工、生产、销售	120,000,000	3,859.61	2,859.61		-570.89

注：上述子公司取得的收入与利润包括集团内交易；

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 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

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
房屋产权证书不能取得而导致搬迁的风险	<p>公司于 2014 年 11 月 13 日取得了“昆集用(2014)第 DW48 号”集体土地使用权证书。几年来公司一直积极努力，争取补办房屋产权证书，但因为历史资料缺失，一直未取得有效进展，公司房屋产权证书仍未办理完成，进而可能导致公司未来存在需要搬迁车间厂房的风险。如发生搬迁，公司须重新租赁厂房并申请 GMP 认证，认证周期约 4-6 个月时间，在此期间公司可能需要停产，从而对公司的经营产生一定影响。</p> <p>拟采取措施：经过多年的沟通，仍未取得关键性突破，公司时刻关注土地政策，并注重自身条件的提高，以期获得政府用地立项审批，同时积极寻找适合公司需求的租赁厂房，以分散风险并缓解日益突出的厂房紧张问题。</p>
公司规模偏小、抗风险能力较差的风险	<p>公司整体规模偏小，报告期内公司营业收入 8,377.09 万元，截至 2023 年 12 月 31 日公司总资产 7,602.11 万元，一旦公司经营环境发生变化，将对公司产生较大的影响，抗风险能力较低。</p> <p>拟采取措施：公司将通过自身发展、资本运作、开发新产品、</p>

	开拓新市场、增加销售规模等多种途径，扩大公司规模，加强公司的抗风险能力。
生产性生物资产发生疫病的风险	<p>公司主要产品鹿血晶的生产原料主要依赖公司养殖的梅花鹿、马鹿，一旦公司养殖的鹿群发生疫病，将对公司正常生产经营活动产生较大的影响。</p> <p>拟采取措施：公司于伊通和双阳两地各设一处梅花鹿、马鹿养殖基地，并将进一步规范做好鹿场防病防疫工作，以降低群发疫病风险。</p>
产品单一风险	<p>公司目前核心产品仅为鹿血晶和鹿角（粉），报告期内上述两款产品销售收入合计 8,346.67 万元，占营业收入的 99.64%，其生产销售状况决定了企业的收入及盈利水平。单一的产品结构在突出主业的同时，降低了公司抵御行业变化风险的能力。</p> <p>拟采取措施：公司积极着手食品的研发，并已于 2018 年初取得两种其他食品生产许可证。近年来不断进行新品种的开发，2024 年度仍将进一步加强食品、保健食品、新增中药饮片品种的研发，争取进一步丰富产品种类，加强抵御行业风险变化的能力。同时公司计划参与药品零售及食品互联网销售等业务，以拓展公司业务范围。</p>
应收账款回收风险	<p>公司 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额 3,695.67 万元，其中期末余额前 5 名的应收账款占比为 51.51%，一旦发生坏账，会对公司经营造成不利影响。</p> <p>拟采取措施：公司将特别注意加强应收账款的管理和催收。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期内公司前五大客户销售金额 3,894.14 万元，占营业收入 46.49%。</p> <p>拟采取措施：公司将进一步加强其他市场的开发，分散风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
安徽品志合金新材料有限公司	无关联关系	否	2023年1月4日	2024年4月30日	0	3,000,000.00	0	3,000,000.00	已事前及时履行	否
<b>合计</b>	-	-	-	-	0	3,000,000.00	0	3,000,000.00	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司本期流动资金短期宽余，为提高资金的使用效率，将人民币 300 万元以年利率 5%（含税）借给安徽品志合金新材料有限公司（以下简称安徽品志），公司与安徽品志不存在关联关系，该借款未对公司生产经营产生不利影响。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
被关联方提供担保的借款	20,000,000.00	20,000,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

公司控股股东、实际控制人周翠霞、股东杨彦鹏自愿为公司借款提供无偿担保，有利于公司顺利融到经营所需资金，提高融资效率，满足公司日常经营资金需求。

向江苏银行股份有限公司昆山支行借款总额度不超过 500 万元，由关联方周翠霞、杨彦鹏提供个人连带担保，截止 2023 年 12 月 31 日，公司在该保证合同下取得的借款金额为 500 万元。

向中国银行股份有限公司昆山分行借款总额度不超过 500 万元，由关联方周翠霞、杨彦鹏提供个人连带担保，截止 2023 年 12 月 31 日，公司在该保证合同下取得的借款金额为 500 万元。

向中国建设股份有限公司昆山千灯支行借款总额度不超过 500 万元，由关联方周翠霞、杨彦鹏提供个人连带担保，截止 2023 年 12 月 31 日，公司在该保证合同下取得的借款金额为 500 万元。

向中国农业银行股份有限公司昆山石浦支行借款总额度不超过 500 万元，由关联方周翠霞、杨彦鹏提供个人连带担保，截止 2023 年 12 月 31 日，公司在该保证合同下取得的借款金额为 500 万元。

上述统计金额为控股股东、实际控制人向公司提供担保的实际借款金额，已签订对未来发生的借款提供的最高担保额度大于实际借款金额，最高额担保合同明细详见“第六节 财务会计报告”之“第九节 在其他主体中的权益”之“六 关联方及关联交易”。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 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	7,804,920	32.17%	-2,498,025	5,306,895	21.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,750,500	11.34%	0	2,750,500	11.34%	
	董事、监事、高管	2,669,200	11.00%	-2,391,925	277,275	1.14%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,458,000	67.83%	2,498,025	18,956,025	78.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,251,500	34.01%	0	8,251,500	34.01%	
	董事、监事、高管	8,206,500	33.82%	-7,374,675	831,825	3.43%	
	核心员工						
总股本		24,262,920	-	0	24,262,920	-	
普通股股东人数						13	

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	周翠霞	11,002,000	0	11,002,000	45.34%	8,251,500	2,750,500	0	0
2	杨彦鹏	9,766,600	106,100	9,872,700	40.69%	9,872,700	0	0	0
3	尤明保	1,109,100	0	1,109,100	4.57%	831,825	277,275	0	0
4	滕长青	396,000	0	396,000	1.63%	0	396,000	0	0
5	蔡志祥	396,000	0	396,000	1.63%	0	396,000	0	0
6	刘倩予	352,240	0	352,240	1.45%	0	352,240	0	0
7	徐韦	266,640	0	266,640	1.10%	0	266,640	0	0
8	冯炎宁	234,640	0	234,640	0.97%	0	234,640	0	0
9	孙国良	198,000	0	198,000	0.82%	0	198,000	0	0
10	姚斐	134,640	0	134,640	0.55%	0	134,640	0	0

合计	23,855,860	106,100	23,961,960	98.75%	18,956,025	5,005,935	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 前十名股东间均不存在关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

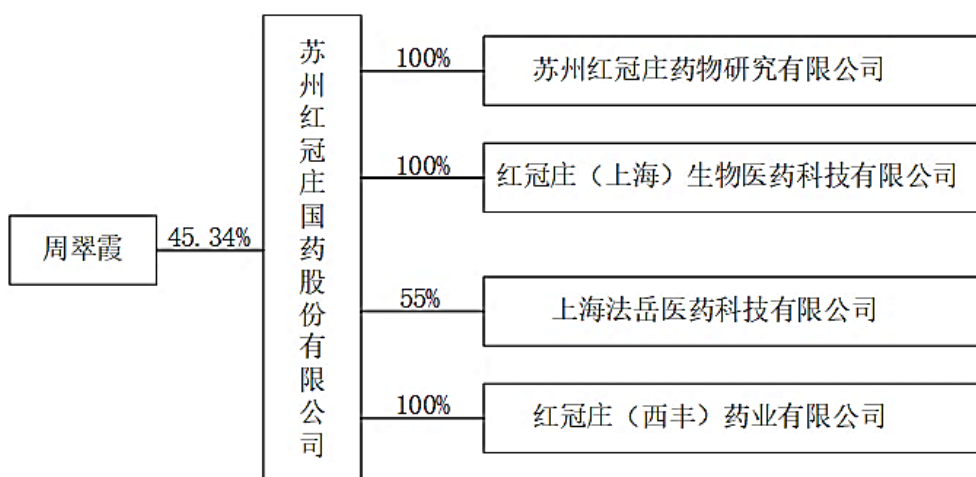
### 是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为周翠霞女士，周翠霞女士简历如下：

周翠霞女士，1962年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历；1982年9月至1998年10月任南京军区上海周浦药厂技术员，1998年11月至1999年9月任上海天亦医学科技有限公司总经理，现任苏州红冠庄国药股份有限公司公司董事长兼总经理、苏州红冠庄药物研究有限公司执行董事兼总经理、红冠庄（上海）生物医药科技有限公司执行董事兼总经理、上海法岳医药科技有限公司执行董事。

控股股东同实际控制人，公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图：



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用



五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
周翠霞	董事长、 总经理	女	1962年 12月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日	11,002,00 0	0	11,002, 000	45.34%
尤明保	董事	男	1962年 4月	2023年 5月15 日	2024年 1月31 日	1,109,100	0	1,109,1 00	4.57%
	财务总 监			2023年 5月15 日	2024年 1月12 日				
杨瑶瑶	副 总 经 理	男	1972年 6月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
杨瑶瑶	董事	男	1972年 6月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
叶宏勃	董事	女	1988年 8月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
张虹虹	董 事 会 秘 书	女	1972年 10月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
杨豪臻	董事	男	1980年 4月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
周辰杰	监事、监 事 会 主 席	男	1983年 10月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
罗湛平	监事	男	1955年 10月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				
史广燕	监事	女	1983年 6月	2023年 5月15 日	2026年 5月14 日				

				日	日				
杨彦鹏	董事	男	1947年 5月	2020年 5月15 日	2023年 2月1日	9,766,600	106,100	9,872,700	40.69%

公司财务总监尤明保于2024年1月12日提出辞去财务总监职务，该辞职立即生效。根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，公司于2024年1月15日召开第四届董事会第四次会议聘任张虹虹女士为财务总监。

公司第四届董事会董事尤明保先生于2024年1月12日提出辞去董事职务，该辞职已于2024年1月31日召开的2024年第一次临时股东大会后生效。根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，公司于同次临时股东大会选举尤怡雯女士为新任董事。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事杨瑶瑶、杨豪臻系原董事杨彦鹏儿子，董事长周翠霞与董事叶宏勃系母女关系，监事罗湛平系董事长周翠霞的姐夫，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间亦不存在关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨彦鹏	董事	离任	无	辞去董事职务
杨豪臻	无	新任	董事	新任命董事

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

新任董事杨豪臻先生，1980年4月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权。机械专业中专学历。2000年至今在红冠庄国药股份有限公司销售部任职。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	1	0	8
生产人员	20	5	6	19
销售人员	13	3	3	13
技术人员	8	7	2	13
财务人员	5	0	1	4
行政人员	9	2	1	10

员工总计	62	18	13	67
------	----	----	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	25	30
专科	16	16
专科以下	19	19
员工总计	62	67

#### 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

为提高员工的素质和能力，满足公司及员工个人发展的需要，公司根据行业的特点制定了定期不定期的培训计划，组织全员培训、部门内训，并对培训效果进行了客观的评估和反馈，收到了较为良好的效果。

公司无需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）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司完全按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。截至报告期末，一共召开 2 次临时股东大会、1 次股东大会、5 次董事会、3 次监事会，均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的情形，没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况，会议程序规范、会议记录完整。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，具有健全和完善的公司法人治理结构，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，具体情况如下：

#### 1、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

#### 2、人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 3、资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

#### 4、机构独立性

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

#### 5、财务独立性

公司成立以来，设立了独立的财务部门，依照《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》建立了符合国家相关法律法规的财务管理制度及明细制度；日常现金管理、资金往来、成本核算、存货管理、收入确认、费用核算分摊、各种税款计算与缴纳均按财务管理制度及明细制度规定要求处理。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

#### 1、关于会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，

并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理。报告期内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、关于风险控制体系

公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

## 四、 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

## 第六节 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	上会师报字(2024)第 5325 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许培青 5 年	许冬梅 5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
审计报告	<p><b>苏州红冠庄国药股份有限公司全体股东：</b></p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了苏州红冠庄国药股份有限公司(以下简称“红冠庄公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表, 2023 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。</p> <p>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, 公允反映了红冠庄公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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, 我们独立于红冠庄公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。</p>	

### 三、其他信息

红冠庄公司管理层对其他信息负责。其他信息包括红冠庄公司 2023 年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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

红冠庄公司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，管理层负责评估红冠庄公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算红冠庄公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红冠庄公司的财务报告过程。

### 五、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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就红冠庄公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：许培青  
（项目合伙人）

中国注册会计师：许冬梅

中国 上海

二〇二四年四月二十三日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	10,544,034.45	7,790,307.94
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、2	365,299.20	121,766.40
应收账款	五、3	34,186,404.50	37,220,907.23
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,259,886.04	1,832,781.91
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、5	3,314,038.58	231,927.96
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	14,660,681.86	12,517,291.07
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	五、7	645,481.34	477,780.58
<b>流动资产合计</b>		<b>65,975,825.97</b>	<b>60,192,763.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	4,993,050.87	5,512,096.50
在建工程			
生产性生物资产	五、9	2,571,710.29	2,843,956.90
油气资产			
使用权资产	五、10	357,130.45	658,805.17
无形资产	五、11	47,999.68	49,999.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,486,834.13	1,281,151.47
递延所得税资产	五、13	588,582.68	879,756.93
其他非流动资产	五、14		2,000,000
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,045,308.10</b>	<b>13,225,766.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,021,134.07</b>	<b>73,418,529.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	20,015,186.11	15,015,583.00
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、16	520,046.59	303,468.66
预收款项			
合同负债	五、17	188,897.52	218,125.24
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、18	1,436,832.80	1,551,488.37
应交税费	五、19	216,025.53	894,087.17
其他应付款	五、20	36,563,288.22	35,869,991.23
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、21	136,583.33	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>59,076,860.10</b>	<b>53,852,743.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	229,507.04	673,675.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	19,316.58	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>248,823.62</b>	<b>673,675.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>59,325,683.72</b>	<b>54,526,418.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	24,262,920.00	24,262,920.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-6,906,166.15	-5,195,951.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,356,753.85	19,066,968.19
少数股东权益		-661,303.5	-174,857.24
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>16,695,450.35</b>	<b>18,892,110.95</b>

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		76,021,134.07	73,418,529.78
-----------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：周翠霞

主管会计工作负责人：张虹虹

会计机构负责人：张虹虹

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,346,769.68	7,749,761.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	365,299.20	121,766.40
应收账款	十三、2	34,186,404.50	37,220,907.23
应收款项融资			
预付款项		2,259,886.04	1832781.91
其他应收款	十三、3	3,273,956.60	271,727.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,660,681.86	12,517,291.07
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		141509.43	
<b>流动资产合计</b>		<b>65,234,507.31</b>	<b>59,714,236.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、4	13,545,000.00	12,445,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,424,817.19	4,673,140.78
在建工程			
生产性生物资产		2571710.29	2,843,956.90
油气资产			
使用权资产		128,777.20	269,261.40
无形资产		47,999.68	49,999.72
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		1,364,829.84	1,028,320.54
递延所得税资产		645367.37	966573.08
其他非流动资产			2,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,728,501.57</b>	<b>24,276,252.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,963,008.88</b>	<b>83,990,488.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,015,186.11	15,015,583.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		514,774.73	298,196.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,373,259.34	1,519,552.31
应交税费		214,979.46	877,700.74
其他应付款		40,544,328.13	39,804,228.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		188,897.52	218125.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		136,583.33	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>62,988,008.62</b>	<b>57,733,386.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			280128.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		19,316.58	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,316.58</b>	<b>280,128.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>63,007,325.20</b>	<b>58,013,515.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		24,262,920.00	24,262,920.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		36,258.09	36,258.09
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		656,505.59	1,677,795.18
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>24,955,683.68</b>	<b>25,976,973.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>87,963,008.88</b>	<b>83,990,488.47</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>83,770,857.02</b>	<b>94,354,336.53</b>
其中：营业收入	五、25	83,770,857.02	94,354,336.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>84,404,184.96</b>	<b>92,596,720.64</b>
其中：营业成本	五、25	14,555,989.71	15,003,357.99
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、26	318,223.42	282,774.71
销售费用	五、27	58,632,845.02	67,264,763.15
管理费用	五、28	7,113,253.14	7,172,131.60
研发费用	五、29	3,365,661.47	2,346,906.24
财务费用	五、30	418,212.20	526,786.95
其中：利息费用		557,237.99	670,634.21
利息收入		10,186.78	25,610.18
加：其他收益			
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）	五、31	-369,646.80	132,552.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-25,614.71	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,028,589.45</b>	<b>1,890,168.11</b>
加：营业外收入	五、33	87,894.39	235,466.66
减：营业外支出	五、34	41,369.11	127,295.44
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-982,064.17</b>	<b>1,998,339.33</b>
减：所得税费用	五、35	1,214,596.43	2,761,474.77
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,196,660.60</b>	<b>-763,135.44</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,196,660.60	-763,135.44
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）		-486,446.26	-579,296.82
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,710,214.34	-183,838.62
<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>		-2,196,660.60	-763,135.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,710,214.34	-183,838.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-486,446.26	-579,296.82
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.01

法定代表人：周翠霞

主管会计工作负责人：张虹虹

会计机构负责人：张虹虹

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、5	83,770,857.02	94,354,336.53
减：营业成本	十三、5	14,555,989.71	15,003,357.99
税金及附加		317,556.51	280,374.89
销售费用		58,632,845.02	67,264,763.15
管理费用		6,680,437.09	6,567,429.87
研发费用		2580838.76	1631616.87
财务费用		402,203.36	504,241.41
其中：利息费用		544,620.64	640,164.90
利息收入		9,787.27	25,202.05
加：其他收益			
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）		-398,389.85	75355.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25614.71	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		176,982.01	3,177,908.09
加：营业外收入		87,725.40	235,294.56
减：营业外支出		41369.11	126214.03
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		223,338.30	3,286,988.62
减：所得税费用		1244627.89	2747774.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,021,289.59	539,213.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,021,289.59	539,213.85

(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>		-1,021,289.59	539,213.85
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		89,376,839.34	99,497,423.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	243,621.00	1,094,804.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>89,620,460.34</b>	<b>100,592,227.65</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		13,249,231.34	15,955,469.07
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		10,302,132.19	11,579,491.80
支付的各项税费		4,517,678.98	5,097,179.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	60,706,556.01	66,649,256.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,775,598.52</b>	<b>99,281,397.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>844,861.82</b>	<b>1,310,830.16</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		200.00	14,600.00
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	五、36	2,000,000.00	3,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,200.00</b>	<b>3,014,600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,226,512.53	690,392.48
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	五、36	3,000,000.00	3,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,226,512.53</b>	<b>3,690,392.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,226,312.53</b>	<b>-675,792.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		557,237.99	670,634.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	307,584.79	295,187.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,864,822.78</b>	<b>16,965,821.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,135,177.22</b>	<b>-1,965,821.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		2,753,726.51	-1,330,783.86
加：期初现金及现金等价物余额		7,790,307.94	9,121,091.80
六、期末现金及现金等价物余额		10,544,034.45	7,790,307.94

法定代表人：周翠霞

主管会计工作负责人：张虹虹

会计机构负责人：张虹虹

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		89,376,839.34	99,497,423.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		239,982.30	1,048,939.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>89,616,821.64</b>	<b>100,546,363.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,243,538.29	15,919,907.20
支付给职工以及为职工支付的现金		9,726,410.22	10,833,390.65
支付的各项税费		4,488,283.99	5,067,192.69
支付其他与经营活动有关的现金		60,547,102.27	66,543,647.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,005,334.77</b>	<b>98,364,138.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,611,486.87</b>	<b>2,182,224.97</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		200.00	14,600.00
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		2,000,000.00	3,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,200.00</b>	<b>3,014,600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,226,512.53	690,392.48
投资支付的现金		1,100,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,326,512.53</b>	<b>4,690,392.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,326,312.53</b>	<b>-1,675,792.48</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		20,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>

偿还债务支付的现金		15,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		544,620.64	651,362.74
支付其他与筹资活动有关的现金		143,545.50	147,802.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,688,166.14</b>	<b>16,799,164.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,311,833.86</b>	<b>-1,799,164.90</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,597,008.20	-1292732.41
加：期初现金及现金等价物余额		7,749,761.48	9,042,493.89
六、期末现金及现金等价物余额		10,346,769.68	7,749,761.48

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	24,262,920.00										-5,195,951.81	-174,857.24	18,892,110.95
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	24,262,920.00										-5,195,951.81	-174,857.24	18,892,110.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,710,214.34	-486,446.26	-2,196,660.60
（一）综合收益总额											-1,710,214.34	-486,446.26	-2,196,660.60
（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>24,262,920.00</b>										<b>-6,906,166.15</b>	<b>-661,303.50</b>	<b>16,695,450.35</b>

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	24,262,920.00										-5,012,113.19	404,439.58	19,655,246.39

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	24,262,920.00									-5,012,113.19	404,439.58	19,655,246.39	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-183,838.62	-579,296.82	-763,135.44	
（一）综合收益总额										-183,838.62	-579,296.82	-763,135.44	
（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>24,262,920.00</b>										<b>-5,195,951.81</b>	<b>-174,857.24</b>	<b>18,892,110.95</b>

法定代表人：周翠霞

主管会计工作负责人：张虹虹

会计机构负责人：张虹虹

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	24,262,920.00				36,258.09						1,677,795.18	25,976,973.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	24,262,920.00				36,258.09						1,677,795.18	25,976,973.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,021,289.59	-1,021,289.59
（一）综合收益总额											-1,021,289.59	-1,021,289.59
（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>24,262,920.00</b>				<b>36,258.09</b>						<b>656,505.59</b>	<b>24,955,683.68</b>

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	24,262,920.00				36,258.09						1,138,581.33	25,437,759.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,262,920.00				36,258.09						1,138,581.33	25,437,759.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											539,213.85	539,213.85
（一）综合收益总额											539,213.85	539,213.85
（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、本期末余额	24,262,920.00				36,258.09						1,677,795.18	25,976,973.27
---------	---------------	--	--	--	-----------	--	--	--	--	--	--------------	---------------

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

苏州红冠庄国药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在原苏州市红冠庄国药饮片有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，苏州市红冠庄国药饮片有限公司系由自然人周翠霞、杨彦鹏共同出资组建的有限责任公司。公司的统一社会信用代码为91320500716843521B。2015年1月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为医药制造业。本公司发行股本总数1,838.10万股，注册资本为1,838.10万元，2019年6月，资本公积转增股本，共计5,881,920.00元，按持股比例分配。截至2023年12月31日止注册资本人民币2426.292万元，实收资本人民币2426.292万元。注册地：江苏省昆山市，总部地址：江苏省昆山市千灯镇石浦机场路歇马桥。本公司主要经营活动为：以鹿体为基材的中药饮片及中成药加工。本公司的控股股东为自然人周翠霞女士。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月23日批准报出。

经营范围：中药饮片加工、生产；鹿饲养及自产产品的生产、加工、销售；食品生产（按相关许可证核定内容经营）；食品销售（按相关许可证核定内容经营）；动物、植物的基因检测服务（非人类）；场内休闲观光服务；销售自产产品；商品及技术的进出口业务。（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（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）

许可项目：特殊医学用途配方食品生产；药品零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：化妆品零售；生物基材料技术研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

### 2、本年度合并财务报表范围

公司2023年度纳入合并范围的子公司共4家，包括：苏州红冠庄药物研究有限公司、红冠庄（上海）生物医药科技有限公司、上海法岳医药科技有限公司、红冠庄（西丰）药业有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益披露”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

## 2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、[中国证券监督管理委员会](#)发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

人民币元。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：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。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时

计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：



- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

- (1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生的即期汇率作为折算汇率将外币金额折算为人民

币金额记账。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

## 9、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

#### ① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

### <1> 以摊余成本计量：

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

### <3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产

的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 减值

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、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## 3) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天,最长不超过 90 天。

#### 4) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

#### 5) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入

当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### ③ 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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，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。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

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，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。

### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市



场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 11、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

### 12、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本的确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—

债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

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

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

## (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方

或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### (2) 各类固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	9.50-4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

#### 15、使用权资产（2021年执行新租赁准则）

使用权资产类别主要包括土地使用权和房屋建筑物。

##### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

#### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

#### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 16、在建工程

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

## 17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用

或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 18、生物资产

(1) 本公司的生物资产为驯养鹿资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。

(2) 生物资产按成本进行初始计量。

(3) 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的必要支出构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

(4) 消耗性生物资产在郁闭前发生的必要支出构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

(5) 公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧，使用寿命确定为 5 年，残值率 5%。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

(6) 消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本。

(7) 公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

(8) 生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(9) 存货盘点制度和具体盘点方法：月末根据生物资产编号及卡片台账核对盘点。

#### 19、无形资产

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(3) 使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命预计情况：

名称	预计使用寿命	预计依据
土地使用权	土地登记证使用年限	土地使用权证

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (4) 内部研究开发

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

## (5) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。



## 20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括道路绿化工程、土地租赁费等。

(1) 摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限：

① 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

② 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

③ 融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## 22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。详见本附注“五)、(十七) 应付职工薪酬”。

#### ③ 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 24、租赁负债（2021年执行新租赁准则的公司）

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入

租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

## 26、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定行权条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得

服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 27、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <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) 具体原则

公司以产品发货且客户签收作为收入确认时点。

## 28、政府补助

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

### 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与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,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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,应当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。

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

### 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 30、租赁

##### (1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别为土地、房屋建筑物。

##### 1) 初始计量

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

##### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、15“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

##### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 1) 经营租赁

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

## 2) 融资租赁

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

## 31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 32、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），解释中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，企业自解释施行日进行会计政策变更。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变



更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注三、27、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### (5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (6) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递

延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注1）	应税收入	13%/9%
企业所得税（注2）	应纳税所得额	25%

注1：报告期内公司及子公司研究所、上海生物医药、上海法岳、西丰红冠庄适用增值税税率为 13%/9%；

注2：报告期内公司适用的企业所得税税率为 15%；子公司研究所、上海生物医药、上海法岳、西丰红冠庄适用的企业所得税税率为 25%。

#### 2、税收优惠及批文

（1）根据 2004 年 9 月 29 日昆山市国家税务局千灯税务分局备案：“销售以自产的鹿血、鹿茸、鹿角经简单加工产生的鹿血晶、鲜鹿茸片、鹿角粉免征增值税”。

（2）苏州红冠庄国药股份有限公司通过了高新技术企业的认定，取得证书编号为：GR202332019145 的高新技术企业证书，认定有效期 3 年，2023 年 12 月 13 日至 2026 年 12 月 13 日期间内公司享受高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

### 五、合并财务报表主要项目附注

注：期末余额指的是 2023 年 12 月 31 日余额，期初余额指的是 2023 年 1 月 1 日余额

#### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	30,105.00	3,605.00
银行存款	10,513,929.45	7,786,702.94
其他货币资金	=	=
合计	<u>10,544,034.45</u>	<u>7,790,307.94</u>

#### 2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	<u>365,299.20</u>	<u>121,766.40</u>
合计	<u>365,299.20</u>	<u>121,766.40</u>

注：期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	32,656,911.62	88.37%	37,518,865.11	94.22%
1至2年	3,839,135.32	10.39%	1,905,548.40	4.79%
2至3年	182,060.40	0.49%	107,093.32	0.27%
3年以上	<u>278,629.00</u>	<u>0.75%</u>	<u>288,538.02</u>	<u>0.72%</u>
合计	<u>36,956,736.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,820,044.85</u>	<u>100.00%</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,956,736.34	100.00%	2,770,331.84	7.50%	34,186,404.50
其中：账龄组合	<u>36,956,736.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,770,331.84</u>	<u>7.50%</u>	<u>34,186,404.50</u>
合计	<u>36,956,736.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,770,331.84</u>		<u>34,186,404.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,820,044.85	100.00%	2,599,137.62	6.53%	37,220,907.23
其中：账龄组合	<u>39,820,044.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,599,137.62</u>	6.53%	<u>37,220,907.23</u>
合计	<u>39,820,044.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,599,137.62</u>		<u>37,220,907.23</u>

按账龄组合计提坏账准备：

名称	应收账款	期末余额坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,656,911.62	1,632,845.58	5.00
1至2年	3,839,135.32	767,827.06	20.00

2至3年	182,060.40	91,030.20	50.00
3年以上	<u>278,629.00</u>	<u>278,629.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>36,956,736.34</u>	<u>2,770,331.84</u>	7.50

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	其他变动	
账龄组合	2,599,137.62	171,194.22		2,770,331.84

## (4) 按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限
徐州市中心医院	非关联方	5,299,535.20	691,843.04	1年以内/1-2年
南京鹤龄药事服务有限公司	非关联方	4,688,338.00	234,416.90	1年以内
沈阳泰伦药业有限公司	非关联方	3,466,022.40	173,301.12	1年以内
江苏省医药公司	非关联方	2,932,567.68	146,628.38	1年以内
江苏吴中医药销售有限公司	非关联方	<u>2,650,980.00</u>	<u>132,549.00</u>	1年以内
合计		<u>19,037,443.28</u>	<u>1,378,738.44</u>	

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,259,886.04	100.00%	1,810,297.91	98.77%
1至2年	-	-	22,484.00	1.23%
合计	<u>2,259,886.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,832,781.91</u>	<u>100.00%</u>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前5名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间
高延鹏	非关联方	264,699.00	11.71%	1年以内
李桂艳	非关联方	240,425.00	10.64%	1年以内
李桂玲	非关联方	238,400.00	10.55%	1年以内
高艳红	非关联方	231,061.00	10.22%	1年以内
程振利	非关联方	<u>218,000.00</u>	<u>9.65%</u>	1年以内
合计		<u>1,192,585.00</u>	<u>52.77%</u>	

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>3,314,038.58</u>	<u>231,927.96</u>

合计	<u>3,314,038.58</u>	<u>231,927.96</u>
----	---------------------	-------------------

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

项目	期末账面余额
1年以内	3,410,295.26
1至2年	3,466.04
2至3年	142,970.52
3年以上	-
合计	<u>3,556,731.82</u>

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂付款	28,023.74	18,246.22
代扣代缴税款	34,828.59	37,085.84
押金	54,638.93	1,000.00
应收其他	<u>3,439,240.56</u>	<u>219,836.56</u>
合计	<u>3,556,731.82</u>	<u>276,168.62</u>

## 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	44,240.66	-	-	44,240.66
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	198,452.58	-	-	198,452.58
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	242,693.24	-	-	242,693.24

## ④ 坏账准备的情况

类别	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	其他变动	
账龄组合	44,240.66	198,452.58	0.00	-	-	242,693.24
合计	<u>44,240.66</u>	<u>198,452.58</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>242,693.24</u>

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

## ⑥ 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	
安徽品志合金新材料有限公司	借款	3,000,000.00	1 年以内	84.35%	150,000.00
王艳辉	借款	300,000.00	1 年以内	8.43%	15,000.00
孙波	借款	135,774.52	2-3 年	3.82%	67,887.26
上海紫软投资有限公司	房租押金	51,138.93	1 年以内	1.44%	2,556.95
代扣公积金	代扣公积金	25,713.00	1 年以内	0.72%	1,285.65
合计		<u>3,512,626.45</u>		<u>98.76%</u>	<u>236,729.86</u>

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,750,381.00	618,403.82	7,131,977.18
在产品	1,524,645.20	-	1,524,645.20
库存商品(产成品)	5,924,330.99	25,614.71	5,898,716.28
发出商品	<u>105,343.20</u>	-	<u>105,343.20</u>
合计	<u>15,304,700.39</u>	<u>644,018.53</u>	<u>14,660,681.86</u>

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,281,733.39	741,862.30	6,539,871.09
在产品	2,377,339.05	-	2,377,339.05
库存商品(产成品)	3,581,980.13	-	3,581,980.13
发出商品	<u>18,100.80</u>	-	<u>18,100.80</u>
合计	<u>13,259,153.37</u>	<u>741,862.30</u>	<u>12,517,291.07</u>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	741,862.30	-	-	123,458.48	-	618,403.82
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品(产成品)	-	25,614.71	-	-	-	25,614.71
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	<u>741,862.30</u>	<u>25,614.71</u>	<u>=</u>	<u>123,458.48</u>	<u>=</u>	<u>644,018.53</u>

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	503,971.91	477,780.58
预缴企业所得税	-	-
其他	<u>141,509.43</u>	<u>=</u>
合计	<u>645,481.34</u>	<u>477,780.58</u>

## 8、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	4,993,050.87	5,512,096.50
固定资产清理	-	-
合计	<u>4,993,050.87</u>	<u>5,512,096.50</u>

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
① 账面原值					
期初余额	5,873,959.16	7,187,991.61	700,185.68	2,143,428.27	15,905,564.72
本期增加金额	-	626,631.42	-	25,001.75	651,633.17
其中：购置	-	626,631.42	-	25,001.75	651,633.17
在建工程转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	20,737.86	-	15,852.85	36,590.71
其中：处置或报废	-	20,737.86	-	15,852.85	36,590.71
期末余额	5,873,959.16	7,793,885.17	700,185.68	2,152,577.17	16,520,607.18
② 累计折旧					
期初余额	4,329,072.31	3,902,287.98	471,435.76	1,556,885.00	10,259,681.05
本期增加金额	192,990.52	627,819.94	178,498.41	165,292.48	1,164,601.35
其中：计提	192,990.52	627,819.94	178,498.41	165,292.48	1,164,601.35
本期减少金额	-	14,480.39	-	15,060.20	29,540.59
其中：处置或报废	-	14,480.39	-	15,060.20	29,540.59
期末余额	4,522,062.83	4,515,627.53	649,934.17	1,707,117.28	11,394,741.81



## ③ 减值准备

期初余额	100,533.75	33,253.42	-	-	133,787.17
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	972.67	-	-	972.67
其中：处置或报废	-	972.67	-	-	972.67
处置子公司	-	-	-	-	-
期末余额	100,533.75	32,280.75	-	-	132,814.50

## ④ 账面价值

期末账面价值	1,251,362.58	3,245,976.89	50,251.51	445,459.89	4,993,050.87
期初账面价值	1,444,353.10	3,252,450.21	228,749.92	586,543.27	5,512,096.50

① 暂时闲置的固定资产情况：无。

② 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

③ 通过经营租赁租出的固定资产：无。

## ④ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	34,291.73	尚在办理中

## 9、生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
(1) 账面原值		
期初余额	7,387,241.09	7,387,241.09
本期增加金额	756,019.14	756,019.14
其中：购置	-	-
自行培育	756,019.14	756,019.14
本期减少金额	221,745.06	221,745.06
其中：处置或死亡	221,745.06	221,745.06
期末余额	7,921,515.17	7,921,515.17
(2) 累计折旧		
期初余额	4,543,284.19	4,543,284.19
本期增加金额	1,017,178.46	1,017,178.46
其中：计提	1,017,178.46	1,017,178.46
本期减少金额	210,657.77	210,657.77
其中：处置或死亡	210,657.77	210,657.77

期末余额	5,349,804.88	5,349,804.88
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末余额	2,571,710.29	2,571,710.29
期初余额	2,843,956.90	2,843,956.90

## 10、使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值			
期初余额	550,229.80	698,492.27	1,248,722.07
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	550,229.80	698,492.27	1,248,722.07
(2) 累计折旧			
期初余额	280,968.40	308,948.50	589,916.90
本期增加金额	140,484.20	161,190.52	301,674.72
其中：计提	140,484.20	161,190.52	301,674.72
本期减少金额	-	-	-
其中：处置			
期末余额	421,452.60	470,139.02	891,591.62
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提			
本期减少金额	-	-	-
其中：处置			
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末余额	128,777.20	228,353.25	357,130.45
期初余额	269,261.40	389,543.77	658,805.17

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
----	-------	----

## ① 账面原值

期初余额	68,000.00	68,000.00
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或出售	-	-
期末余额	68,000.00	68,000.00

## ② 累计摊销

期初余额	18,000.28	18,000.28
本期增加金额	2,000.04	2,000.04
本期减少金额	-	-
期末余额	20,000.32	20,000.32

## ③ 账面价值

期末账面价值	47,999.68	47,999.68
期初账面价值	49,999.72	49,999.72

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
实验室装修	252,830.93	52,465.86	135,604.42	-	169,692.37
养鹿场地租金	45,240.00	-	10,440.00	-	34,800.00
厂房改造支出	438,684.30	-	74,047.92	-	364,636.38
鹿舍装修	448,321.62	522,413.50	139,334.08	-	831,401.04
办公室装修	<u>96,074.62</u>	=	<u>9,770.28</u>	=	<u>86,304.34</u>
合计	<u>1,281,151.47</u>	<u>574,879.36</u>	<u>369,196.70</u>	=	<u>1,486,834.13</u>

## 13、递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,010,468.13	451,570.22	2,643,378.28	660,844.56
固定资产减值	132,814.50	19,922.18	133,787.17	33,446.79
存货跌价准备	644,018.53	96,602.78	741,862.30	185,465.58
租赁可抵扣差异	<u>136,583.33</u>	<u>20,487.50</u>	=	=
合计	<u>3,923,884.49</u>	<u>588,582.68</u>	<u>3,519,027.75</u>	<u>879,756.93</u>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁应纳税差异	128,777.20	19,316.58	=	=
合计	<u>128,777.20</u>	<u>19,316.58</u>	=	=

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	2,556.95	-
可抵扣亏损	<u>8,626,896.54</u>	<u>9,651,012.17</u>
合计	<u>8,629,453.49</u>	<u>9,651,012.17</u>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2023年	-	2,258,368.70
2024年	2,505,517.09	2,505,517.09
2025年	2,120,500.14	2,120,500.14
2026年	1,421,629.81	1,421,629.81
2027年	1,344,996.43	1,344,996.43
2028年	<u>1,234,253.07</u>	=
合计	<u>8,626,896.54</u>	<u>9,651,012.17</u>

## 14、其他非流动资产

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
预付长期资产款	=	=	= <u>2,000,000.00</u>	=	=	<u>2,000,000.00</u>
合计	=	=	= <u>2,000,000.00</u>	=	=	<u>2,000,000.00</u>

## 15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	15,000,000.00
应付短期借款利息	<u>15,186.11</u>	<u>15,583.00</u>
合计	<u>20,015,186.11</u>	<u>15,015,583.00</u>

## 16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	520,046.59	303,468.66

## 17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	188,897.52	218,125.24

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	1,546,775.97	9,460,136.14	9,579,728.51	1,427,183.60
离职后福利-设定提存计划	4,712.40	540,302.74	535,365.94	9,649.20
辞退福利	-	188,000.00	188,000.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,551,488.37</u>	<u>10,188,438.88</u>	<u>10,303,094.45</u>	<u>1,436,832.80</u>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,546,702.77	8,527,098.07	8,652,586.88	1,421,213.96
职工福利费	-	291,710.88	291,710.88	-
社会保险费	73.20	249,136.69	243,240.25	5,969.64
其中：医疗保险费	-	203,971.46	198,123.46	5,848.00
工伤保险费	73.20	23,497.34	23,448.90	121.64
生育保险费	-	21,667.89	21,667.89	-
其他	-	-	-	-
住房公积金	-	355,974.00	355,974.00	-
工会经费和职工教育经费	-	36,216.50	36,216.50	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>1,546,775.97</u>	<u>9,460,136.14</u>	<u>9,579,728.51</u>	<u>1,427,183.60</u>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	4,569.60	523,370.31	518,583.11	9,356.80
失业保险费	142.80	16,932.43	16,782.83	292.40
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>4,712.40</u>	<u>540,302.74</u>	<u>535,365.94</u>	<u>9,649.20</u>

## 19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	201,639.83
房产税	32,060.51	32,060.51
增值税	159,575.76	586,518.67
印花税	7,260.62	14,660.35
城建税及附加费	15,957.57	58,260.08

城镇土地使用税	200.00	500.00
个人所得税	<u>971.07</u>	<u>447.73</u>
合计	<u>216,025.53</u>	<u>894,087.17</u>

## 20、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	-	-
其他应付款	<u>36,563,288.22</u>	<u>35,869,991.23</u>
合计	<u>36,563,288.22</u>	<u>35,869,991.23</u>

## (2) 其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
市场推广费	24,835,376.60	24,310,752.89
保证金	11,627,794.82	11,440,510.19
其他	<u>100,116.80</u>	<u>118,728.15</u>
合计	<u>36,563,288.22</u>	<u>35,869,991.23</u>

## 21、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债（附注五、22）	136,583.33	-
合计	<u>136,583.33</u>	=

## 22、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
歇马桥村租赁土地	136,583.33	280,128.83
上海研发办公楼	229,507.04	393,546.33
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）	136,583.33	=
合计	<u>229,507.04</u>	<u>673,675.16</u>

## 23、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>			<u>期末余额</u>
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总数	24,262,920.00	-	-	-	24,262,920.00

## 24、未分配利润

<u>项目</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>	<u>提取或分配比例</u>
调整前上期末未分配利润	-5,195,951.81	-5,012,113.19	-
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	-5,195,951.81	-5,012,113.19	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,710,214.34	-183,838.62	-
减：提取法定盈余公积	-	-	10%
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	-	-	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	-6,906,166.15	-5,195,951.81	-

## 25、营业收入和营业成本

### (1)营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,672,056.53	14,484,766.97	94,261,289.96	14,946,769.45
其他业务	<u>98,800.49</u>	<u>71,222.74</u>	<u>93,046.57</u>	<u>56,588.54</u>
合计	<u>83,770,857.02</u>	<u>14,555,989.71</u>	<u>94,354,336.53</u>	<u>15,003,357.99</u>

### (2)合同产生的收入的情况

按商品类型分类	收入金额
其中：鹿血晶	49,321,065.25
鹿角粉	34,145,640.31
其他辅助产品	205,350.97
合计	<u>83,770,857.02</u>

## 26、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
印花税	20,347.14	25,740.31
土地使用税	800.00	2,000.00
房产税	36,260.80	36,086.07
城建税及附加费	<u>260,815.48</u>	<u>218,948.33</u>
合计	<u>318,223.42</u>	<u>282,774.71</u>

## 27、销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	1,680,724.95	1,906,242.57
市场推广费	56,187,840.15	64,754,729.35
业务招待费	84,559.18	61,422.00
差旅费	401,917.10	307,276.21

其他	<u>277,803.64</u>	<u>235,093.02</u>
合计	<u>58,632,845.02</u>	<u>67,264,763.15</u>

## 28、管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	3,342,490.26	4,183,591.47
办公费	95,373.96	118,095.30
差旅费	298,122.61	289,616.80
业务招待费	1,143,965.07	557,920.71
汽车费用	117,646.92	42,151.51
租赁费	123,000.00	92,850.00
会务费	53,725.95	10,000.00
中介机构费	1,109,410.77	971,414.86
累计折旧	436,557.23	471,824.23
资产摊销	82,991.06	164,378.04
其他	<u>309,969.31</u>	<u>270,288.68</u>
合计	<u>7,113,253.14</u>	<u>7,172,131.60</u>

## 29、研发费用

项目	本期金额	上年金额
直接投入	914,341.40	853,337.09
职工薪酬	1,769,553.90	974,734.03
折旧及摊销	435,463.38	365,824.08
其他	<u>246,302.79</u>	<u>153,011.04</u>
合计	<u>3,365,661.47</u>	<u>2,346,906.24</u>

## 30、财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	557,237.99	670,634.21
减：利息收入	10,186.78	25,610.18
收取资金占用费	141,509.43	131,603.78
手续费	<u>12,670.42</u>	<u>13,366.70</u>
合计	<u>418,212.20</u>	<u>526,786.95</u>

## 31、信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
应收款项信用减值准备	<u>-369,646.80</u>	<u>132,552.22</u>
合计	<u>-369,646.80</u>	<u>132,552.22</u>



## 32、资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
存货跌价准备	<u>-25,614.71</u>	=
合计	<u>-25,614.71</u>	=

## 33、营业外收入

项目	本期金额	上年金额
其他	<u>87,894.39</u>	<u>235,466.66</u>
合计	<u>87,894.39</u>	<u>235,466.66</u>

## 34、营业外支出

项目	本期金额	上年金额
非流动资产报废损失	5,877.45	91,777.34
其他	<u>35,491.66</u>	<u>35,518.10</u>
合计	<u>41,369.11</u>	<u>127,295.44</u>

## 35、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	904,105.60	2,728,935.83
递延所得税费用	<u>310,490.83</u>	<u>32,538.94</u>
合计	<u>1,214,596.43</u>	<u>2,761,474.77</u>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-982,064.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-147,309.63
子公司适用不同税率的影响	-123,670.24
调整以前期间所得税的影响	-1,170.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	476,424.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-56.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	309,202.51
合并抵消对本期递延所得税的影响	-
税率变动产生的影响	351,902.77
其他（附注十二、其他重要事项）	349,274.56
所得税费用	1,214,596.43

## 36、现金流量表项目注释

## (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
利息收入	10,186.78	25,610.18
收到的暂收款及返回	145,539.83	45,284.15
收到退回多缴税款	-	594,542.32
其他	87,894.39	429,367.60
合计	<u>243,621.00</u>	<u>1,094,804.25</u>

## (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
手续费	12,670.42	13,366.70
暂付款与偿还暂收款	-	1,783,948.03
期间费用付现支出	4,279,445.72	3,206,970.17
市场推广费	56,327,600.02	61,014,911.40
多缴税款	-	594,542.32
其他	86,839.85	35,518.10
合计	<u>60,706,556.01</u>	<u>66,649,256.72</u>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款 注①	-	3,000,000.00
收回预付房款②	2,000,000.00	-
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付借款 注①	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

注：1、公司借款给安徽品志合金新材料有限公司 300 万元，年化利率为 5%（含税），借款期限至 2024 年 4 月 30 日。

2、2021 年度预付长期资产购买商业用房款 200 万元，因为交易对手方未能解除房产上的担保事项，2023 年交易合同解除，对方已退回款项 200 万元。

## (5) 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
支付应付租赁款	307,584.79	295,187.33

合计	<u>307,584.79</u>	<u>295,187.33</u>
----	-------------------	-------------------

## 37、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,196,660.60	-763,135.44
加：资产减值准备	25,614.71	-
信用减值准备	369,646.80	-132,552.22
固定资产及生物资产折旧	2,181,779.81	2,260,009.26
使用权资产折旧	301,674.72	301,674.72
无形资产摊销	2,000.04	2,000.00
长期待摊费用摊销	369,196.70	276,841.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	5,877.45	91,777.34
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	557,237.99	670,634.21
投资损失(收益以“—”号填列)	0.00	-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	291,174.25	32,538.94
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	19,316.58	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	-2,045,547.02	-3,898,832.03
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	5,286,119.20	8,907,093.54
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,322,568.81	-6,437,220.10
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	844,861.82	1,310,830.16
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,544,034.45	7,790,307.94
减：现金的年初余额	7,790,307.94	9,121,091.80
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,753,726.51	-1,330,783.86

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
① 现金	10,544,034.45	7,790,307.94
其中：库存现金	30,105.00	3,605.00
可随时用于支付的银行存款	10,513,929.45	7,786,702.94

可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：三个月到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	10,544,034.45	7,790,307.94

## 六、合并范围变更

本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、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（%）		取得方式
				直接	间接	
苏州红冠庄药物研究有限公司	昆山	昆山	医药研究	100.00	-	投资设立
红冠庄（上海）生物医药科技有限公司	上海	上海	技术咨询	100.00	-	投资设立
上海法岳医药科技有限公司	上海	上海	技术咨询	55.00	-	投资设立
红冠庄（西丰）药业有限公司	铁岭西丰	铁岭西丰	生产	100.00	-	投资设立

注：详见十三、母公司财务报表主要项目注释 4、长期股权投资。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过职能部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，

包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 2、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

公司的实际控制人为自然人周翠霞，其直接持有公司 45.345%的股份。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司的关系</u>
杨彦鹏	股东

### 5、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
周翠霞、杨彦鹏	10,000,000.00	2023-12-14	2027-12-13	否
周翠霞	5,000,000.00	2023-2-14	2027-6-13	否
杨彦鹏	5,000,000.00	2023-2-14	2027-6-13	否
周翠霞	6,500,000.00	2023-12-14	2027-12-13	否
杨彦鹏	6,500,000.00	2023-12-14	2027-12-13	否

周翠霞	15,000,000.00	2023-11-28	2027-11-27	否
-----	---------------	------------	------------	---

截止 2023 年 12 月 31 日，公司在上述保证合同下公司取得的借款本金为 2,000.00 万元。

## (2) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,564,176.08	1,831,877.54

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表的日后事项

1、2023 年公司向安徽品志合金新材料有限公司提供 300 万借款，年化利率为 5%（含税）。

## 十二、其他重要事项

2023 年主管税务局对公司 2022 年度应纳税所得额进行调增，补缴企业所得税 349,274.56 元，补缴税款计入公司 2023 年度所得税费用。公司已按税务局要求对以后工作进行改进。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	365,299.20	121,766.40
合计	365,299.20	121,766.40

注：期末公司无已质押的应收票据

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	32,656,911.62	88.37%	37,518,865.11	94.22%
1至2年	3,839,135.32	10.39%	1,905,548.40	4.79%
2至3年	182,060.40	0.49%	107,093.32	0.27%
3年以上	<u>278,629.00</u>	<u>0.75%</u>	<u>288,538.02</u>	<u>0.72%</u>
合计	<u>36,956,736.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,820,044.85</u>	<u>100.00%</u>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,956,736.34	100.00%	2,770,331.84	7.50%	34,186,404.50
其中：账龄组合	36,956,736.34	100.00%	2,770,331.84	7.50%	34,186,404.50
合计	<u>36,956,736.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,770,331.84</u>	<u>7.50%</u>	<u>34,186,404.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,820,044.85	100.00%	2,599,137.62	6.53%	37,220,907.23
其中：账龄组合	<u>39,820,044.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,599,137.62</u>	<u>6.53%</u>	<u>37,220,907.23</u>
合计	<u>39,820,044.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,599,137.62</u>	<u>6.53%</u>	<u>37,220,907.23</u>

## 按账龄组合计提坏账准备：

账龄	应收账款	期末余额坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,656,911.62	1,632,845.58	5.00
1至2年	3,839,135.32	767,827.06	20.00
2至3年	182,060.40	91,030.20	50.00
3年以上	<u>278,629.00</u>	<u>278,629.00</u>	100.00
合计	<u>36,956,736.34</u>	<u>2,770,331.84</u>	7.50

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	其他变动	
账龄组合	2,599,137.62	171,194.22	-	2,770,331.84

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例

徐州市中心医院	非关联方	5,299,535.20	691,843.04	1年以内 /1-2年	14.34%
南京鹤龄药事服务有限公司	非关联方	4,688,338.00	234,416.90	1年以内	12.69%
沈阳泰伦药业有限公司	非关联方	3,466,022.40	173,301.12	1年以内	9.38%
江苏省医药公司	非关联方	2,932,567.68	146,628.38	1年以内	7.94%
江苏吴中医药销售有限公司	非关联方	2,650,980.00	132,549.00	1年以内	7.17%
合计		<u>19,037,443.28</u>	<u>1,378,738.44</u>		<u>51.51%</u>

## 3、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>3,273,956.60</u>	<u>271,727.96</u>
合计	<u>3,273,956.60</u>	<u>271,727.96</u>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

项目	期末账面余额
1年以内	3,359,156.33
1至2年	13,466.04
2至3年	143,970.52
3年以上	376,064.59
合计	<u>3,892,657.48</u>

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	387,064.59	387,064.59
暂付款	28,023.74	18,246.22
代扣代缴税款	34,828.59	37,085.84
押金	3,500.00	1,000.00
应收其他	<u>3,439,240.56</u>	<u>219,836.56</u>
合计	<u>3,892,657.48</u>	<u>663,233.21</u>

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	391,505.25	-	-	391,505.25



期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	227,195.63	-	-	227,195.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	618,700.88	-	-	618,700.88

## ④ 坏账准备的情况

类别	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	其他变动	
账龄组合	<u>391,505.25</u>	<u>227,195.63</u>	=	=	=	<u>618,700.88</u>
合计	<u>391,505.25</u>	<u>227,195.63</u>	=	=	=	<u>618,700.88</u>

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

## ⑥ 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备
				款期末余额	期末余额
				合计数的比	
				例	
安徽品志合金新材料有限公司	借款	3,000,000.00	1 年以内	77.07%	150,000.00
苏州红冠庄药物研究有限公司	子公司往来	386,064.59	1-2-年/3-5 年	9.92%	378,064.59
王艳辉	借款	300,000.00	1 年以内	7.71%	15,000.00
孙波	借款	135,774.52	2-3 年	3.49%	67,887.26
代扣公积金	代扣公积金	25,713.00	1 年以内	0.66%	1,285.65
合计		<u>3,847,552.11</u>		<u>98.84%</u>	<u>612,237.50</u>

## 4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,545,000.00	-	13,545,000.00	12,445,000.00	-	12,445,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减	减值准
					值准备	备期末
						余额
苏州红冠庄药物研究有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
红冠庄（上海）生物医药科技有 限公司	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	-	-
上海法岳医药科技有限公司	5,940,000.00	1,100,000.00	-	7,040,000.00	-	-
红冠庄（西丰）药业有限公司	<u>5,000.00</u>	=	=	<u>5,000.00</u>	=	=
合计	<u>12,445,000.00</u>	<u>1,100,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>13,545,000.00</u>	=	=

注：根据子公司上海法岳公司章程：上海法岳注册资本 3000 万元，红冠庄认缴 1650 万元，公司按出资认缴比例行使表决权。红冠庄对其并表比例为 55%。

## 5、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,672,056.53	14,484,766.97	94,261,289.96	14,946,769.45
其他业务	<u>98,800.49</u>	<u>71,222.74</u>	<u>93,046.57</u>	<u>56,588.54</u>
合计	<u>83,770,857.02</u>	<u>14,555,989.71</u>	<u>94,354,336.53</u>	<u>15,003,357.99</u>

## 十四、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,877.45	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	141,509.43	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,402.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	28,222.11
少数股东权益影响额	57.03
合计	<u>159,755.57</u>

## 2、净资产收益率及每股收益：

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.39	-0.07	-0.07
扣除非经营损益后归属于公司股东的净利润	-10.27	-0.08	-0.08

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 解释中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行, 企业自解释施行日进行会计政策变更。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,877.45
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	141,509.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,402.73
<b>非经常性损益合计</b>	<b>188,034.71</b>
减：所得税影响数	28,222.11
少数股东权益影响额（税后）	57.03
<b>非经常性损益净额</b>	<b>159,755.57</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用