



涛生医药

NEEQ: 839411

海南涛生医药股份有限公司

HainanTaoshengMedicineCo.,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、公司负责人陈太博、主管会计工作负责人周学武及会计机构负责人（会计主管人员）吴坤忠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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，上会会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的《审计报告》，该报告客观严谨的反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。该事项段的无保留意见中涉及事项对公司 2023 年度财务状况和经营成果无影响，没有违反会计准则、制度及相关信息披露的规范性规定。

针对审计报告所强调事项，公司已采取了积极的解决措施，具体如下：

1. 继续对公司治理结构、人员安排进行有效的调整，降本增效，逐步优化集团业务结构；业务重心由药品批发销售转向药品、原料药、医疗器械的研发及制造、销售，目前，子公司江苏涛生药业有限公司原料药工厂已基本建设完成，预计在2024年度正式投产。

2. 持续提升公司自主研发及生产能力，推动研发产品上市销售及生产工厂投产工作，实现营业收入及利润增长。2023年度，控股子公司涛生研究院新获得药品注册证书2项（盐酸美金刚片、对乙酰氨基酚维生素C泡腾片），医疗器械注册证书1项（医用外科手套）。截至目前，多项在研项目已进行到关键节点，其中替米沙坦片、葡萄糖酸钙锌口服溶液、子午流柱中频治疗仪已处在注册证书申报阶段；子公司所研发、生产的产品（左氧氟沙星片、对乙酰氨基酚维生素C泡腾片、甲磺酸多沙唑啉片等）已在全国多个地区成功挂网，公司将积极推动企业研发产品上市销售推广及自产产品、OTC业务在全国的扩展，使得公司的经营范围和市场广度逐步扩大，推动整体业务销量得到提升。

3. 积极推动子公司高新技术企业、创新型中小企业、种子企业、省级专精特新等认证工作，加强企业技术水平和核心竞争力，并充分利用政府对通过相关认证企业的各项税收优惠政策、补贴奖励政策，及政府对企业研发项目及药品、医疗器械获得批文的补贴支持政策，同时积极拓宽融资渠道、引进战略投资者，使公司营运资金得到有效补充，从而增强公司开展业务的资金实力以及公司的持续经营能力。

- 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“九、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

本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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	28
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	14040

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、涛生医药	指	海南涛生医药股份有限公司
股东大会	指	海南涛生医药股份有限公司股东大会
董事会	指	海南涛生医药股份有限公司董事会
监事会	指	海南涛生医药股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	海南涛生医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》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
深圳华粤	指	深圳市华粤医药有限公司
江苏涛生	指	江苏涛生药业有限公司
涛生科技	指	涛生医药科技（海南）有限公司
涛生制药	指	涛生制药有限公司
涛生研究院	指	海南涛生医药科技研究院有限公司
涛生景弘	指	海南涛生景弘健康产业投资有限公司
一致性评价	指	仿制药必须和原研药“管理一致性、中间过程一致性、质量标准一致性等全过程一致”的高标准要求。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南涛生医药股份有限公司		
英文名称及缩写	HainanTaoshengMedicineCo.,LTD		
	-		
法定代表人	陈太博	成立时间	2008年1月16日
控股股东	控股股东为（陈太博）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈太博、王琦珣），一致行动人为（陈太博、王琦珣）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器械批发（F515）-西药批发（F5151）		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械的研发、生产与批发销售		
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	涛生医药	证券代码	839411
挂牌时间	2016年10月19日	分层情况	创新层
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）	66,503,300.00
主办券商（报告期内）	华安证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	武一嫣	联系地址	海南省海口市龙华区金龙路7号兴业银行大厦第10层10E房
电话	0898-68531120	电子邮箱	tosun@hntaosheng.com
传真	0898-68599366		
公司办公地址	海南省海口市龙华区金龙路7号兴业银行大厦第10层10E房	邮政编码	570125
公司网址	www.hntaosheng.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	91460000671051618R		
注册地址	海南省海口市龙华区 金龙路7号兴业银行大厦第10层10E房		

注册资本（元）	66,503,300.00 元	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

公司是一家服务于医疗大健康行业的医药企业，致力于布局医药健康全产业链。当前主要从事批发药品、医疗器材的医药流通业务；药品生产的医药工业业务；药品、医疗器械研发业务。主要产品为化学药品、中成药、生物制品、医疗器械等。

医药流通模块：公司的主要采购及销售模式为药品集中采购配送等销售模式。在该模式下，药品生产厂家参与医疗机构的药品集中招标；确认中标药品后，各医疗机构通过药品集中采购平台，进行药品的网上采购；公司在确认药品集中采购平台的订单后，进行药品采购业务，向药品生产厂家或生产厂家的经销商、代理商进行采购；药品到货后按订单数量配送至医院；医院在确认收货后按约定的期限支付货款给公司。公司市场覆盖海南、广东、广西等地，业务已延伸到全国多个省份，共签约了近90家的代理商来销售公司的产品。同时，公司还与全国500多家二甲以上的公立医院建立了长期合作关系。因此，公司销售资源丰富，销售能力强大，在华南区域市场积累了丰富的医药商业运作经验、资源和品牌知名度。

医药工业模块：公司的全资子公司涛生制药有限公司是一家药品生产企业，拥有片剂，胶囊剂，颗粒剂，干混悬剂，含青霉素类，头孢菌素类等多个批文，已通过国家GMP认证，根据年度经营目标、销售需求、库存大小、生产周期、检验时限等综合情况，编制年度生产计划。医药化工产业实行精细化管理，落实管理责任，在整个生产流程当中，对各项关键质量控制点和工艺纪律进行严格把关，严格参照GMP的要求组织生产。公司控股子公司江苏涛生药业有限公司是一家从事医药、保健品原料和制剂的研发生产和销售的企业，为国际知名品牌的医药保健品企业提供原料，主要产品为银杏叶提取物和氨基葡萄糖盐酸盐。目前，江苏涛生逐步新建符合CGMP要求的大型现代化的原料药和各种制剂生产线。

医药研发模块：涛生研究院主营业务包括药品及医疗器械的研发、生产、销售，目前已持有26个药品批准文号、2个二类医疗器械注册批件、2个一类医疗器械注册批件。同时，涛生研究院持续投入仿制药及医疗器械的研发，在研药品共计5个，在研医疗器械共计3个。

报告期内，公司的商业模式未发生显著变化。

经营计划实现情况：

截至2023年12月31日，公司总资产179,419,108.87元，较期初增加19,678,504.41元，增幅12.32%，归属于挂牌公司股东的净资产金额42,679,444.36元，较期初减少6,083,387.96元，降幅12.48%。2023年，公司实现的营业收入为79,108,556.46元，上年同期实现营业收入89,119,275.24元，同比减少10,010,718.78元，降幅为11.23%。公司净利润为-5,882,065.16元，上年净利润为-22,215,173.68元，同比减少亏损16,333,108.52元。

(二) 行业情况

医药行业关乎国计民生，对于保障和增进人民健康、提高生活质量、促进经济发展和社会进步具有较强的相关性。从中长期看，随着生活水平和消费水平的提高、人口老龄化加剧，医疗保健需求不断增长等都将对医药行业的长期稳健发展带来有力支撑。因此，长期以来，医药行业被称为永不衰落的朝阳产业，未来发展的总体趋势明确。

结合当今国家医药政策和医药市场环境来看，近年来随着医疗卫生体制改革不断深化，国家医药政

策频出，监管力度不断加强，其中审评审批制度改革、仿制药一致性评价、两票制等，尤其是国家集采、医保谈判等控药价举措成为常态，医药政策调控下的供给侧改革使医药行业整体承压，行业营收增速下滑。医药行业面临新的洗牌时期，未来逐步从高速发展向高质量发展转型，随着新的《药品管理法》的颁布以及药品持有人制度（MAH）的全面之行，医药企业面临的挑战与机遇并存。

（三） 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
详细情况	公司控股子公司涛生研究院收到由海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，发证时间 2023 年 12 月 8 日，有效期三年。

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	79,108,556.46	89,119,275.24	-11.23%
毛利率%	15.21%	13.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,624,329.64	-20,796,533.72	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,681,512.13	-18,644,085.85	-
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）	-12.24%	-36.14%	-
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）	-19.10%	-32.64%	-
基本每股收益	-0.08	-0.31	74.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	179,419,108.87	159,740,604.46	12.32%
负债总计	103,546,686.62	95,082,474.02	8.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,679,444.36	48,762,832.32	-12.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.64	0.73	-12.33%
资产负债率%（母公司）	31.25%	21.97%	-
资产负债率%（合并）	57.71%	59.52%	-
流动比率	0.86	1.02	-
利息保障倍数	-0.87	-8.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,992,519.63	17,618,614.12	-71.66%

应收账款周转率	1.44	1.41	-
存货周转率	6.67	7.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.32%	-4.62%	-
营业收入增长率%	-11.23%	-49.34%	-
净利润增长率%	73.52%	-40.91%	-

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	13,703,426.72	7.58%	14,284,032.21	8.94%	-4.06%
应收票据					
应收账款	42,977,441.41	23.78%	51,415,281.81	32.19%	-16.41%
存货	5,061,556.75	2.80%	6,417,790.43	4.02%	-21.13%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	19,405,887.02	10.74%	20,334,329.28	12.73%	-4.57%
无形资产	12,507,381.24	6.92%	9,400,331.44	5.88%	33.05%
在建工程	55,245,853.82	30.57%	16,459,081.47	10.30%	235.66%
商誉					
短期借款	43,000,000.00	23.79%	26,158,694.44	16.38%	64.38%
长期借款	13,206,250.01	7.31%	2,504,102.80	1.57%	427.38%
资产合计	179,419,108.87		159,740,604.46		12.32%

项目重大变动原因：

- 1、截止到2023年12月31日货币资金为1,370.34万元，较期初下降4.06%，主要原因系深圳华粤出售致使当期货币资金减少。
- 2、截止到2023年12月31日应收账款为4,297.74万元，较期初下降16.41%；主要原因系由深圳华粤出售致使应收账款余额减少，其他浮动不会影响。
- 3、截止到2023年12月31日存货为506.16万元，较期初下降21.13%，主要原因系（1）研究院资产产品存货增加；（2）深圳华粤的出让导致期末存货总额下降。
- 4、截止到2023年12月31日固定资产为1,940.59万元，较期初下降4.57%，主要原因系固定资产计提折旧及深圳华粤的出让致使固定资产余额减少。
- 5、截止到2023年12月31日无形资产为1,250.74万元，较期初上涨33.05%，主要原因系涛生研究院研发项目对乙酰氨基酚维生素C泡腾片、盐酸美金刚片及一次性使用无菌橡胶外科手套已取得注册证，将已经完成的三个研发项目资本化金额为381.66万元转入无形资产所致。
- 6、截止到2023年12月31日在建工程5,524.59万元，较期初上涨235.66%，主要原因系江苏涛

生于2022年3月基建项目开工，截止到报告期末已经完成土建及附属装修等工程90.00%进度，因支付工程款及设备款项致在建工程余额大幅度增加。

7、截止到2023年12月31日短期借款为4,300.00万元，较期初上涨64.38%，主要系报告期内江苏涛生增加流动资金贷款1,900.00万元所致。

8、截止到2023年12月31日长期借款为1,320.63万元，较期初上涨427.38%，主要原因系：（1）去报告期内涛生医药长期借款900.00万元到期续贷1200.00万元导致长期借款增加；（2）报告期内涛生科技长期借款放贷款210.00万元所致。

（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	79,108,556.46	-	89,119,275.24	-	-11.23%
营业成本	67,078,244.26	84.79%	76,872,024.67	86.26%	-12.74%
毛利率%	15.21%	-	13.74%	-	-
销售费用	8,167,866.60	10.32%	12,463,311.28	13.98%	-34.46%
管理费用	11,393,651.11	14.4%	14,478,778.53	16.25%	-21.31%
研发费用	1,949,246.26	2.46%	-471,550.96	-0.53%	-513.37%
财务费用	3,250,936.87	4.11%	2,466,813.63	2.77%	31.79%
信用减值损失	-548,646.39	-0.69%	-782,719.48	-0.88%	-29.91%
资产减值损失	-924,809.54	-1.17%	-1,771,737.59	-1.99%	-47.80%
其他收益	2,402,701.37	3.04%	1,622.49	0%	147,987.28%
投资收益	5,754,601.80	7.27%		0%	100.00%
营业利润	-6,327,601.38	-8.00%	-19,630,111.05	-22.03%	-67.77%
营业外收入	2,006,172.71	2.54%	967,082.77	1.09%	107.45%
营业外支出	234,763.92	0.30%	4,035,809.06	4.53%	-94.18%
净利润	-5,882,065.16	-7.44%	-22,215,173.68	-24.93%	-73.52%

项目重大变动原因：

一、报告期内，2023年实现净利润较上年同期减少亏损约1,633.31万元，较上年同期减少亏损73.52%，主要因素为：

（一）报告期内，营业收入较上年同期减约1,001.00万元，较上年同期下降11.23%，主要原因系：

1、主营业务收入不含深圳华粤同比约增加约892.00万元；

2、深圳华粤公司出让导致合并范围内收入减少约1,893.00万元，剔除深圳华粤主营业务收入，2023年存量主营业呈小幅上涨趋势。

（二）报告期内，营业成本较上年同期减少979.38万元，同比下降为12.74%，主要系出让深圳华粤营业成本减少所致。

（三）报告期内，销售费用较上年同期减少429.54万元，同比下降34.46%，主要原因系：

1、因部分产品进入集采，导致产品服务费较去年同期减少约150.00万元；

2、深圳华粤出让导致当期销售费用减少约 279.42 万元；

（四）报告期内，研发费用较上年同期增加 242.08 万元，同比增加 513.37%，主要原因系涛生研究院本报告期内新增研发项目支出，其中主要为子午流注中频治疗仪、三维震动排痰仪磷酸奥司他韦颗粒、蛋白琥珀酸铁口服溶液以及申报专利等研发项目。

（五）报告期内，财务费用较上年同期增加 78.41 万元，同比增加 31.79%，主要原因系：江苏涛生报告期增加流动资金贷款 1,900.00 万元及研究院贷款期限增加导致利息费用增加；

（六）报告期内，信用减值损失较上年同期减少 23.41 万元，同比下降 29.91%，主要原因系本期涛生医药应收账款销售金额小于销售回款，致坏账准备减少约 57.09 万元。

（七）报告期内，资产减值损失较上年同期减少 84.69 万元，同比下降 47.80%，主要原因系：

1、受疫情、国家集采及省平台集采等因素影响，采购产品少，近效期药品也减少，故计提存货跌价准备也减少；

2、涛生制药上期已处置该部分存货导致跌价准备转销约 40.82 万元，本期存货跌价准备计提金额下降故资产减值相应减少。

（八）报告期内，其他收益较上年同期增加 240.11 万元，同比增加 147,987.28%，主要原因系涛生研究院本报告期内收到海南省工业和信息化厅的研发卷补贴 240.00 万元；

（九）报告期内，投资收益较上年同期增加 575.46 万元，同比增加 100.00%，主要原因系本报告期内深圳华粤公司的出让致投资收益增加。

（十）报告期内，营业外收入较上年同期增加 103.91 万元，同比增加 107.45%，主要原因系：（1）江苏涛生本报告期内收政府基础设施建设费奖励 159.93 万元；（2）涛生科技本报告期内收到 2022 年园区产业扶持奖励部分奖励款 12.20 万元；

（十一）报告期内，营业外支出较上年同期下降 380.10 万元，同比下降 94.18%，主要原因系：上年深圳华粤公司支付多起诉讼付款，导致去年营业外支出余额金额比较大，本年度系深圳华粤出让而减少。

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	76,487,149.68	88,756,067.67	-13.82%
其他业务收入	2,621,406.78	363,207.57	621.74%
主营业务成本	64,641,883.31	76,872,024.67	-15.91%
其他业务成本	2,436,360.95	-	-

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
化学药品	15,460,040.79	8,241,832.20	46.69%	-43.93%	-67.35%	38.24%
中成药	2,271,092.35	1,557,373.85	31.43%	-68.84%	-72.07%	20.21%
生物制品	1,793,744.75	1,672,319.13	6.77%	-24.17%	-23.51%	-0.80%

保健品	21,172,582.54	20,182,059.67	4.68%	9.84%	5.18%	4.22%
医疗器械	7,774,671.55	4,626,159.72	40.50%	-65.06%	-66.23%	2.07%
原料药	11,059,346.16	10,114,296.83	8.55%	3.34%	0.36%	2.71%
其他	16,955,671.54	18,247,841.90	-7.62%	5,406.67%	1,925.57%	184.95%
其他业务收入	2,621,406.78	2,436,360.95	7.06%	621.74%		-92.94
合计	79,108,556.46	67,078,244.26	15.21%	-11.23%	-12.74%	1.46%

按地区分类分析:

√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
海南省	16,523,844.12	11,604,732.04	29.77%	-31.13%	-37.77%	7.49%
深圳市、广东省	2,404,809.38	1,827,973.12	23.99%	-89.56%	-90.98%	11.99%
其他地区	60,179,902.96	53,645,539.10	10.86%	43.00%	41.37%	1.03%
合计	79,108,556.46	67,078,244.26	15.21%	-11.23%	-12.74%	1.46%

收入构成变动的原因:

一、主营业务按产品性质分类

报告期营业收入较上年同期下降11.23%，主营业务收入较上年同期下降13.82%，出让深圳华粤的股权，主营业务收入较上年减少约1,893.31万元，约占总收入约23%，剔除深圳华粤不同比收入后略有增涨。

(一) 中成药营业收入较去年同期下降 70.00%，中成药收入结构占比 2.87%，毛利率较去年同期上涨约 20.21%:

1、中成药深圳华粤占比比较高，故深圳股权转让影响约 70%，其余是涛生医药及涛生科技受市场价格波动所致。

(二) 医疗器械收入较上年同期下降 65.06%，器械收入结构占比 9.83%，毛利率较上年同期增加 2.07%，系研究院自营器械贡献毛利所致:

1、涛生医药及涛生科技医疗器械收入较上年同期下降 1176.22 万元，其中涛生科技约为 892.22 万元，主要原因是医疗器械纳入集采，导致涛生医药及涛生科技收入急剧下滑，研究院器械收入减少约 377 万元，属于 2022 年疫情产品导致收入下滑。

(三) 化学药品收入较上年同期下降 43.93%，化学药品收结构占比 19.54%，毛利率较上年同期增加 38.24%，系涛生研究院自营产品贡献毛利所致:

1、涛生医药化学药品收入减少约 894.64 万元，因集采及进口药品收入占比减少造成毛利减少;

2、出让深圳华粤的股权，导致合并层面化学药品收入减少约 1,436.95 万元所致;

(四) 生物制品营业收入较去年同期下降 24.17%，生物制品收入结构占比 2.27%，毛利率较去年同期下降 0.80%; 主要原因系涛生医药配送品种人粒细胞刺激因子注射液受到集采政策的影响，导致涛生医药该品种本报告期内销售收入比去年同期减少约 104.93 万元所致系。

(五) 其他主营业务收入较上年同期增涨 5,406.67%，收入结构占比 21.43%，毛利率较上年同期下降 184.95%，主要原因系本报告期内江苏涛生增加化工原料石蜡制品收入约为 1,639.67 万元使其他类收入增长幅度比较大。

二、主营业务区域说明：

报告期内广东省、深圳区域营业收入下降较去年同期减少 2,063.52 万元，主要原因系：

1、广东省及深圳市受到国家集采个省份联盟集采政策等因素影响，跨区域销售收入小幅度下降；

2、出让深圳华粤导致合并范围内收入减少约 1,893.31 万元所致。

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	东台市天元化工有限公司	10,999,849.57	14.38%	否
2	技源生物制品（徐州）有限公司	7,444,690.23	9.73%	否
3	杭州响灿健康科技有限公司	7,262,672.58	9.50%	否
4	上海欧瑞生物科技有限公司	6,346,389.37	8.30%	否
5	枣庄海王健康产业有限公司	5,449,012.53	7.12%	否
合计		37,502,614.28	49.03%	-

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	内蒙古惜禾化工有限公司	13,653,026.54	18.34%	否
2	盐城市全盛生物技术有限公司	8,363,772.17	11.23%	否
3	重庆骁响贸易有限公司	6,418,309.72	8.62%	否
4	上海益凯生物科技有限公司	6,284,327.42	8.44%	否
5	盐城三利达商贸有限公司	6,456,110.35	8.67%	否
合计		41,175,546.20	55.31%	-

(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	4,992,519.63	17,618,614.12	-71.66%
投资活动产生的现金流量净额	-47,038,266.98	-21,796,695.59	115.80%
筹资活动产生的现金流量净额	36,768,233.73	7,080,563.15	419.28%

现金流量分析：

一、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额本期较上期减少 1,262.61 万元，同比下降 71.66%，主要系：

1、收到税费返还及与经营有关收入较上年同期减少 341.45 万元；

2、各项税金及与经营活动有关支出较上年同期增加 921.16 万元。

二、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期减少 2,524.16 万元，同比减少 115.80%，主要原因系江苏涛生在本报告期内增加支付基建项目工程款及设备款 3,674.65 万元所致。

三、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 2,968.77 万元，同比增加 419.28%，主要原因系：

1、涛生科技 2023 年通过光大融资贷款 300.00 万元及海南银行融资贷款 210.00 万元；

2、江苏涛生 2023 年通过银行融资增加流贷 1,900.00 万元。

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
海南涛生医药科技研究院有限公司	控股子公司	药品生产；药品批发；药品零售；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产等	33,750,000.00	41,754,801.57	20,948,347.87	10,485,905.05	-1,131,388.53
海南涛生景弘健	控股子公司	健康产业投资，教育项目投资	2,000,000.00	300,449.45	134,341.20		-439,834.30

康 产 业 投 资 有 限 公 司		资， 房 地 产 项 目 投 资， 旅 游 项 目 投 资 开 发， 医 药 科 技 的 技 术 开 发 等					
涛 生 制 药 有 限 公 司	控 股 子 公 司	生 产 销 售 片 剂 （ 含 激 素 类 ）、 硬 胶 囊 剂、 颗 粒 剂 （ 均 含 头 孢 菌 素 类、 青 霉 素 类 ）、 干 混 悬 剂 （ 头 孢 菌 素 类 ） 等	50,000,000.0 0	26,903,519.8 3	22,217,147.2 6	181,036.64	-5,048,002.9 4
江 苏 涛	控 股 子 公 司	药 品 生 产；	41,180,000.0 0	89,126,430.8 6	44,242,482.7 2	46,680,339.3 6	921,087.47

生药业有限公司	公司	保健食品生产；保健食品销售；药品零售等					
涛生医药科技（海南）有限公司	控股子公司	药品批发；第三类医疗器械；药品委托生产；食品销售；货物进出口	7,000,000.00	23,357,250.46	7,573,230.93	13,762,358.24	26,295.67

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市华粤医药有限公司	出售股权	本次出售资产是对公司板块重新规划，有利于提升公司综合竞争实力和持续发展力，对公司未来发展无不利影响
盐城涛生污水处理有限公司	新设立	扩大公司经营范围，有利于子公司江苏药业配套业务

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,649,875.98	3,881,639.95
研发支出占营业收入的比例%	5.88%	4.36%
研发支出中资本化的比例%	58.08%	112.15%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科以下	13	12
研发人员合计	14	13
研发人员占员工总量的比例%	9.09%	12.75%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	20
公司拥有的发明专利数量	3	3

(四) 研发项目情况

随着我国经济的不断发展，市场行情不断变化，为企业长远利益考虑，维持公司的市场竞争优势，占有市场，开创新的业务模式，公司需要拥有自己的知识产权的品种，为此，公司投入药品及医疗器械研发项目，使公司具备了适应市场需求。截至期末，公司在研发项目如下：

序号	项目名称	性质	研发进度
1	替米沙坦片（40mg 和 80mg）	药品	申报阶段
2	诺氟沙星胶囊（0.1g）一致性评价	药品	中试和验证批生产已结束
3	蛋白琥珀酸铁口服溶液	药品	药学研究阶段

4	葡萄糖酸钙锌口服溶液（10ml）	药品	申报阶段
5	磷酸奥司他韦颗粒	药品	已经申报 CDE, 注册检验阶段
6	乙酰半胱氨酸泡腾片	药品	项目启动阶段
7	子午流柱中频治疗仪	医疗器械	检测已完成，申报阶段

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、收入的确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、31、收入的确认原则和附注六、31、营业收入和营业成本。

涛生医药 2023 年度实现营业收入 7,910.86 万元，较 2022 年度减少 1,001.07 万元，减少幅度为 11.23%；截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 4,999.54 万元，较 2022 年 12 月 31 日减少 988.29 万元，减少幅度为 16.50%。涛生医药的主要产品为药品生产及药品批发，根据销售合同约定，已将产品交付客户并取得客户签字确认单作为收入确认的依据；由于收入是涛生医药的关键业绩指标之一，因而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的一定风险，故将涛生医药收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列程序：

① 我们了解和评价管理层销售与收款循环内部控制，并测试了关键内部控制运行的有效性；

② 我们选取样本检查大额销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求和公司会计政策的规定；

③ 我们结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；

④ 我们了解大额客户的相关交易事项，抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包

括销售合同、签字确认单、发票等并结合应收账款的余额对客户实施函证等程序，确认交易的真实性、准确性；

⑤ 我们执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及验收单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

2、应收账款预期信用损失

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、10、金融资产减值和附注六、3、应收账款。

截至 2023 年 12 月 31 日，涛生医药应收账款预期信用损失余额为 701.79 万元，较 2022 年 12 月 31 日减少了 144.50 万元，减少幅度为 17.07%。由于应收账款余额重大且预期信用损失的评估涉及复杂且重大的管理层判断，应收账款的可回收性对于财务报表具有重要性，故将涛生医药应收账款预期信用损失确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列程序：

① 我们了解和评价管理层与应收账款预期信用损失计提相关的内部控制，并测试了内部控制运行的有效性；

② 我们对应收账款和营业收入实施函证程序，对应收账款的真实性进行确认；

③ 我们通过检查原始单据测试管理层账龄划分的准确性，并结合管理层对客户信用及期后回款的评价，检查了期后回款情况，了解可能存在的回收风险，分析管理层对应收账款预期信用损失计提是否充分。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
一、实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人陈太博、王琦琬系夫妻关系，合计直接持

	<p>有公司 62.06%的股份。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的管理经营带来损失，进而损害公司的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p>
二、政策变动风险	<p>医药行业是国家重点发展和监管的行业之一，容易受到国家及地方政策的影响。为规范医药行业市场秩序，加强对医药企业的经营监管，国家有关部门对医药行业严格实行药品经营许可证制度、《药品经营质量管理规范》（GSP）认证制度等。目前国家药监主管部门对于医药流通企业在场地、设施、资金以及专业技术人员配备等方面提出了更高的要求，对《药品经营许可证》的批准十分严格，医药商业企业市场准入门槛不断提高。公司目前已经取得《药品经营许可证》、《药品经营质量管理规范认证证书》等经营所需的相关资质和认证。随着国家药监主管部门对市场准入门槛的不断提高，若未来国家有关部门对相关资质和认证标准进行调整，公司无法继续取得经营所需的资质和认证，将会对公司持续经营能力造成重大不利影响。</p>
三、市场竞争加剧风险	<p>公司主要从事药品及医疗器械的批发业务，所处行业为医药流通行业。近年来，为改变我国医药流通行业小、散、乱的状况，国家通过实行药品经营许可证制度、《药品经营质量管理规范》（GSP）强制认证制度和药品定价机制等，对医药流通行业实施严格监管。其政策导向是规范药品管理、提高流通效率、规范药品招标采购、减少中间环节、完善药品的定价机制和提高行业集中度等。随着行业集中度的提高，公司竞争对手的数量虽有所减少，但竞争对手的规模不断扩大，资金实力不断提升，业务覆盖区域不断拓展，公司将面临较大的市场竞争压力。</p>
四、药品质量控制风险	<p>药品作为一种特殊商品，其质量关系到终端消费者的健康及生命安全，不合格产品可能导致的后果严重，药品质量控制在行业中起着至关重要的作用。公司目前主要产品有化学药品、中成药、生物制品等，并拥有冻干粉针、胶囊剂、颗粒剂、口服溶液、丸剂等 400 多个产品品种，涉及药品品种繁多，对质量控制有极高要求。公司为医药流通、生产企业，尽管公司建立了严格的质量管理机制，使从原材料进厂到产成品出厂的全生产过程均处于受控状态。但如果企业的技术水平和质量控制能力不能持续达到监管部门的标准，仍可能由于管理纰漏、仓储、运输环节的不当管理，而出现重大药品质量事故，将给公司经营带来不利影响，从而影响企业信誉，影响未来生产经营。</p>
五、仓储租赁风险	<p>药品由于其产品特殊性，对仓储也有着特殊要求。根据国家食品药品监督管理局制定的《药品经营质量管理规范》（GSP），医药流通企业的仓储管理必须符合规定的库房面积、分类保管、存储温度、相对湿度等硬件条件。即使是同一种药品，医药经营企业不同的批号也必须按照不同的药品进行存储管理；对于特殊药品如疫苗、人血白蛋白等冷藏品、精神药品等还需要专人开票、专人保管与发货复核。公司将药品及医疗器械委托存储于海南 GSP 医药物流商城共享仓库，由三叶医药进行存储管理。公司虽在验收入库及出库复核等阶段全程跟踪，严格监</p>

	控药品质量管理工作，但仍不排除委托管理企业在仓储阶段管理不善，导致产品质量问题的风险。
六、应收账款发生坏账风险	公司客户以医院为主，医药行业中下游医院、零售终端处于强势地位，导致医药批发企业的应收账款周转周期相对较长。公司本期期初、期末应收账款金额分别为 5,141.53 万元、4,297.74 万元，占期初、期末总资产的比例分别为 32.19%、23.95%。尽管公司重视客户信用管理，客户的资信状况良好，应收账款的账龄大部分都在 1 年以内发生大额坏账的可能性较小，但随着公司销售收入的增长，应收账款余额会相应增加，应收账款规模也会保持在较高水平，如果公司不能对应收账款进行有效管理，不能按时收回客户所欠的货款，一旦应收账款发生大额坏账损失，将会对公司经营造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

根据《分层管理办法》第十四条、第二十一条的规定，公司存在被调整至基础层以及自调整至基础层之日起 12 个月内不得再次进入创新层的风险，具体内容详见公司于 2024 年 4 月 3 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的《海南涛生医药股份有限公司可能触发降层情形的风险提示公告》（公告编号：2024-016）。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	12,035,026.27	15.86%
作为第三人		
合计	12,035,026.27	15.86%

作为被告：

1、 池向东合同纠纷

2018年1月24日，原告池向东与公司签订《海南涛生医药股份有限公司附生效条件的股份认购协议》，原告认为，虽然名为股份认购协议，但其实质是借款，原告要求被告偿还借款本息，将公司诉至海南省海口市龙华区人民法院。本案于2023年12月5日作出一审判决，判决驳回池向东的全部诉讼请求，截至目前，判决书送达已超过十五日，原告未提起上诉，判决已生效。

2、 陈建平合同纠纷

2018年1月24日，原告陈建平与公司签订《海南涛生医药股份有限公司附生效条件的股份认购协议》，原告认为，虽然名为股份认购协议，但其实质是借款，原告要求被告偿还借款本息，将公司及实际控制人陈太博诉至海南省海口市龙华区人民法院。本案现已审理终结，已于2024年3月5日作出终审判决，判决驳回陈建平的全部诉讼请求，截至目前，判决书送达已超过十五日，判决已生效。

3、钟霞合同纠纷

2018年1月24日，原告钟霞与公司签订《海南涛生医药股份有限公司附生效条件的股份认购协议》，原告认为，虽然名为股份认购协议，但其实质是借款，原告要求被告偿还借款本息，将公司及实际控制人陈太博诉至海南省海口市龙华区人民法院。本案于2023年12月5日作出一审判决，判决驳回钟霞的全部诉讼请求，钟霞上诉后在法院审理过程中于2024年3月11日提出撤诉，现已撤诉。

4、广州锦润合同纠纷

2023年7月17日，广州锦润生物科技有限公司以涛生制药未返还原告保证金及预付货款共计10万元为由，将涛生制药及涛生医药诉至海南省海口市龙华区人民法院，现已撤诉。

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-014	被告/被申请人	合同纠纷	是	6,975,833.33	否	本案于2023年12月5日作出一审判决，判决驳回池向东的全部诉讼请求等，判决书送达已超过十五日，判决已生效

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

相关诉讼公司已胜诉，暂未对公司经营财务方面产生重大不利影响。公司将会积极应对，维护自身合法权益，避免给公司及投资者造成损失。

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

			额					实际控制人及其控制的企业	
1	江苏涛生药业有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	2023年8月9日	2024年8月3日	连带	否	已事前及时履行
2	江苏涛生药业有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	2023年9月6日	2024年9月3日	连带	否	已事前及时履行
3	涛生医药科技（海南）有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	2023年5月29日	2024年5月28日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	14,000,000.00		14,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保合同正在正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	14,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保	4,500,000.00	3,404,102.80

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

5、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

6、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	24,504.70	2,078,595.68
销售产品、商品，提供劳务	89,445,099.80	5,568,322.75
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	71,000,000.00	62,738,958.89
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方向子公司提供借款	18,300,000.00	18,300,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为满足经营发展需要，报告期内，公司控股子公司江苏涛生药业有限公司（以下简称“江苏涛生”）向公司实际控制人陈太博先生及向关联方盐城源药业有限公司（江苏涛生股东）借款共计 1,830.00 万元，其中向陈太博借款共计 500.00 万元，向盐城技源药业有限公司借款共计 1330.00 万元，归还借款金额为 1,530.00 万元，向陈太博借款余额为 100.00 万元，向盐城技源药业有限公司借款余额为 200.00 万元。

上述关联交易遵循平等自愿的原则，关联借款的利率不超过同期贷款利率，不存在损害公司及股东利益的情况。有利于推动控股子公司业务的开展和经济效益的提升，对公司发展有着积极的影响，对未来财务状况不会产生重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

7、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年10月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月19日		挂牌	关联交易承诺	承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将避免与股份	正在履行中

					公司进行关联交易；如因生产经营需要而无法避免关联交易时，承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将严正在履行中严格执行关联交易决策等相关制度。	
实际控制人或控股股东	2016年10月19日		挂牌	补缴社保、住房公积金承诺	如因未足额缴纳员工社会保险或住房公积金而需要承担任何处罚或损失，控股股东同意全额补偿海南涛生医药股份有限公司因此而遭受的损失。	正在履行中
董监高	2016年10月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年5月22日	2023年5月22日	发行	限售承诺	认购的股票自在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记之日48个月内不得转让。自新增股份完成中登登记之日起满48个月之日，可解除转让限制的股份数量为本次认购股份总数的50%；自新增股份完成中登登记之日起满60个月之日，可解除转让限制股份数量为本次认购股份总数的剩余50%。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

8、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	7,111,937.83	3.96%	诉讼冻结户
货币资金	流动资产	其他（保证金）	415,052.38	0.23%	江苏涛生工商银行土地复垦金监管户
应收账款	流动资产	质押	3,653,694.57	2.04%	海南光大银行保理贷款质押
应收账款	流动资产	质押	3,628,824.24	2.02%	海南银行保理贷款质押
涛生制药建行皖（2019）明光市不动产权第0003377-0003381号房产抵押净资产	流动资产	抵押	9,294,402.15	5.18%	海南银行贷款抵押
江苏涛生苏 2022 盐城市不动产权第 0026788 号	流动资产	抵押	4,971,534.46	2.77%	中国工商银行盐城盐都支行、江苏银行盐城开发支行贷款抵押
总计	-	-	29,075,445.63	16.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限主要是因为公司向银行融资质押或抵押、以及诉讼冻结银行账户导致，在实际经营过程中，公司均能按期向银行偿还债务及利息，相关诉讼公司已胜诉，未对公司经营财务方面产生重大不利影响。

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	31,033,300	46.66%	0	31,033,300	46.66%
	其中：控股股东、实际控制人	10,117,000	15.21%	0	10,117,000	15.21%
	董事、监事、高管	10,117,000	15.21%	0	10,117,000	15.21%

	核心员工	250,000	0.38%		250,000	0.38%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,470,000	53.34%	0	35,470,000	53.34%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,420,000	47.25%	0	31,420,000	47.25%	
	董事、监事、高管	34,180,000	51.40%	0	34,180,000	51.40%	
	核心员工	1,090,000	1.64%	0	1,090,000	1.64%	
总股本		66,503,300	-	0	66,503,300	-	
普通股股东人数							41

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈太博	34,537,000	0	34,537,000	51.93%	25,920,000	8,617,000	0	0
2	海南丰润投资管理中心（有限合伙）	10,633,300	0	10,633,300	15.99%	0	10,633,300	0	0
3	王琦珣	7,000,000	0	7,000,000	10.53%	5,500,000	1,500,000	0	0
4	孙晓恩	3,750,000	0	3,750,000	5.64%	0	3,750,000	0	0
5	池向东	2,500,000	0	2,500,000	3.76%	0	2,500,000	0	0
6	王辉	2,000,000	0	2,000,000	3.01%	2,000,000	0	0	0
7	陈建平	1,600,000	0	1,600,000	2.41%	0	1,600,000	0	0
8	关万立	820,000	0	820,000	1.23%	570,000	250,000	0	0
9	沈华宏	493,000	48,900	541,900	0.81%	0	520,000	0	0
10	何松根	520,000	0	520,000	0.78%	0	493,000	0	0
合计		63,853,300	48,900	63,902,200	96.09%	33,990,000	29,863,300	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东陈太博与自然人股东王琦珣系夫妻关系，公司自然人股东王琦珣系公司合伙企业股东海南丰润投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人。除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

陈太博直接持有公司股份 34,537,000 股，持股比例为 51.93%，系公司第一大股东，为公司控股股东。

陈太博，男，1975 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士。1997 年 7 月至 2007 年 12 月，在深圳海王药业有限公司海南办事处任职经理；2006 年 4 月至 2018 年 7 月担任海口雄风足球俱乐部有限公司监事；2008 年 1 月起至 2015 年 12 月就职于海南涛生医药有限公司，历任公司总经理、执行董事；2013 年 9 月至 2018 年 12 月兼任海南源升生物科技有限公司监事；2014 年 12 月至 2017 年 4 月 21 日担任海南玉芽科技有限公司监事；2015 年 7 月至 2017 年 6 月任海南涛生文化教育交流有限公司监事；2015 年 12 月起历任海南涛生医药股份有限公司董事长兼招商部经理、董事长兼总经理，2017 年 11 月 17 日辞去总经理职务，现任董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

陈太博直接持有公司股份 34,537,000 股，持股比例为 51.93%，能够对公司决策产生实质性影响，并担任公司的董事长。同时，其妻王琦珣直接持有公司股份 7,000,000 股，持股比例为 10.53%，两人系夫妻关系，合并持有公司股份总数的 62.46%。陈太博、王琦珣为公司的共同实际控制人。

陈太博简历参见本节之“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

王琦珣，女，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998 年 3 月至 2001 年 9 月，于深圳万泽医药连锁有限公司任总经理助理；2001 年 9 月至 2003 年 12 月，于深圳海王药业有限公司任营销部总经理秘书；2005 年 2 月至 2007 年 11 月，于深圳海王药业有限公司任董事长秘书；2008 年 1 月至 2015 年 12 月于海南涛生医药有限公司任内控部经理；2013 年 9 月至 2018 年 12 月于海南源升生物科技有限公司任监事；2015 年 12 月起任公司董事、董事会秘书，2017 年 11 月 17 日辞去董事会秘书职务，现任董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 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				
陈太博	董事长	男	1975年11月	2022年1月12日	2025年1月11日	34,537,000	0	34,537,000	51.93%
王辉	副董事长、总经理	男	1970年7月	2022年1月12日	2025年1月11日	2,000,000	0	2,000,000	3.01%
王琦珣	董事	女	1975年7月	2022年1月12日	2025年1月11日	7,000,000	0	7,000,000	10.53%
周学武	董事、财务负责人	女	1961年5月	2022年1月12日	2025年1月11日	300,000	0	300,000	0.45%
徐彩荣	董事、副总经理	女	1971年2月	2022年1月12日	2025年1月11日	30,000	0	30,000	0.05%
苟小刚	董事、副总经理	男	1983年5月	2024年2月23日	2025年1月11日	0	0	0	0%
邓军	董事	男	1968年9月	2022年1月12日	2025年1月11日	0	0	0	0%
陈太进	董事	男	1975年11月	2022年1月12日	2025年1月11日	350,000	0	350,000	0.53%
陈心	监事	女	1989年	2022年	2025年	30,000	0	30,000	0.05%

蝶	会 主 席		3 月	1 月 12 日	1 月 11 日				
武一 嫣	董 事 会 秘 书	女	1997 年 9 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日	0	0	0	0%
周才 干	监 事	男	1977 年 1 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日	20,000	0	20,000	0.03%
王晓 映	监 事	女	1984 年 5 月	2022 年 1 月 12 日	2025 年 1 月 11 日	30,000	0	30,000	0.05%

报告期后新任副总经理情况：

苟小刚，男，中国国籍，2009年毕业于海南师范大学统计学专业，2008年12月至2010年6月天津天士力制药股份有限公司任学术专员；2010年6月至2016年9月云南吴邦制药有限公司任销售管理运营，2016年9月至2018年10月海默尼药业股份有限公司任产品线总监兼销售管理，2018年10月至2019年5月安康正大制药有限公司任全国销售总监，2019年5月至2020年6月海南涛生医药股份有限公司任全国营销副总监，2020年7月至2022年3月海南涛生医药股份有限公司任销售副总监，2022年3月至今海南涛生医药股份有限公司任全国营销总监。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈太博系公司控股股东、共同实际控制人之一、董事王琦珣系公司共同实际控制人之一、陈太博与王琦珣系夫妻关系；公司董事陈太进与陈太博系堂兄弟关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
行政人员	32	0	13	19
销售人员	30	0	13	17
财务人员	18	0	6	12
质量管理人员	35	0	10	25
采购、后勤人员	24	0	10	14
生产人员	13	0	0	13
基建工程师	1	0	0	1

基建资料员	1	0	0	1
员工总计	154		52	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	46	29
专科	62	36
专科以下	42	34
员工总计	154	102

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

集团实施全员劳动合同制，按照《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》与员工签订劳动合同关系，劳动合同为三年一签。集团依据现有的组织结构和管理模式，为更好地激发员工的工作积极性，在公正、激励与保障兼顾的基础上，建立健全薪酬管理体系和绩效考核评价体系，按员工承担的职责和工作绩效来支付劳动报酬。为员工缴纳“五险一金”（养老、医疗工伤、失业、生育保险及住房公积金），并为员工代扣代缴个人所得税。

集团秉承“关爱、和谐、健康”的经营方针，以全新的经营理念、科学的管理体制，高素质和稳定的技术队伍服务于客户。坚持以人为本，优化人力资源，打造学习型组织，凝聚一批高素质的人才队伍，精心搭建供员工施展才华的平台，让员工与企业一同发展和成长。企业为每位员工提供各种形式的学习和培训机会，建立员工培训体系，以内部学习与外部培训相结合的方式开展员工培训工作。

根据公司发展及年度经营目标，制订员工培训与人才培育计划，通过新员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训等不断提高员工素质和能力，提升公司整体工作绩效。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
关万立	无变动	公司子公司涛生科技公司副经理	820,000	0	820,000
陈益似	无变动	公司销售部经理	100,000	0	100,000
季玉国	无变动	公司大区经理	100,000	0	100,000
李雪英	无变动	公司子公司涛生科技公司药品质量负责人	60,000	0	60,000
林晓琪	无变动	公司供应链中心经理	50,000	0	50,000
陈心蝶	无变动	公司综合管理部总监	30,000	0	30,000

王开胜	无变动	公司储运部经理	20,000	0	20,000
杨文泽	无变动	公司信息部副总监	10,000	0	10,000

核心员工的变动情况

无

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司积极按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，截至报告期末，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

公司现行有效的法人治理管理制度主要有：《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》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》等一系列公司治理制度，规范公司管理。

报告期内公司严格遵守《公司法》《证券法》《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细则》的规定，严格依法依规履行信息披露义务，不存在资金占用与违规对外担保情形。按照最新的《公司章程》，公司法人治理机构包括股东大会、董事会、监事会；董事会成员7人，监事会成员3人，公司高级管理人员4人。

截止报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，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。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规，结合公司自身情况，制定会计核算的细则，并按要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第七节 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	上会师报字（2024）第 5744 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 层
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董毅强 储青松 1 年 4 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	28 万元

审计报告

上会师报字(2024)第 5744 号

海南涛生医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南涛生医药股份有限公司（以下简称“涛生医药”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了涛生医药 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于涛生医药，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，如财务报表附注三、2 所述，涛生医药 2023 年发生归属于母公司股东的净亏损-5,624,329.64 元，且 2022 年发生归属于母公司股东的净亏损-20,796,533.72 元、2021 年发生归属于母公司股东的净亏损-35,693,187.90 元，累计亏损-54,860,833.42 元。公司在业务转型过程中连续三年亏损。管理层对公司的持续经营虽然采取了相应的举措，但 these 事项或情况，表明存在可能导致对涛生医药持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、收入的确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、31、收入的确认原则和附注六、31、营业收入和营业成本。

涛生医药 2023 年度实现营业收入 7,910.86 万元，较 2022 年度减少 1,001.07 万元，减少幅度为 11.23%；截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 4,999.54 万元，较 2022 年 12 月 31 日减少 988.29 万元，减少幅度为 16.50%。涛生医药的主要产品为药品生产及药品批发，根据销售合同约定，已将产品交付客户并取得客户签字确认单作为收入确认的依据；由于收入是涛生医药的关键业绩指标之一，因而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的一定风险，故将涛生医药收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列程序：

⑥ 我们了解和评价管理层销售与收款循环内部控制，并测试了关键内部控制运行的有效性；

⑦ 我们选取样本检查大额销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求和公司会计政策的规定；

⑧ 我们结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；

⑨ 我们了解大额客户的相关交易事项，抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、签字确认单、发票等并结合应收账款的余额对客户实施函证等程序，确认交易的真实性、准确性；

⑩ 我们执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及验收单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

2、应收账款预期信用损失

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、10、金融资产减值和附注六、3、应收账款。

截至 2023 年 12 月 31 日，涛生医药应收账款预期信用损失余额为 701.79 万元，较 2022 年 12 月 31 日减少了 144.50 万元，减少幅度为 17.07%。由于应收账款余额重大且预期信用损失的评估涉及复杂且重大的管理层判断，应收账款的可回收性对于财务报表具有重要性，故将涛生医药应收账款预期信用损失确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列程序：

④ 我们了解和评价管理层与应收账款预期信用损失计提相关的内部控制，并测试了内部控制运行的有效性；

⑤ 我们对应收账款和营业收入实施函证程序，对应收账款的真实性进行确认；

⑥ 我们通过检查原始单据测试管理层账龄划分的准确性，并结合管理层对客户信用及期后回款的评价，检查了期后回款情况，了解可能存在的回收风险，分析管理层对应收账款预期信用损失计提是否充分。

五、其他信息

涛生医药管理层对其他信息负责。其他信息包括涛生医药 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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

涛生医药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，管理层负责评估涛生医药的持续经营能力，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涛生医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督涛生医药的财务报告过程。

七、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，就可能导致对涛生医药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涛生医药不能持续经营。

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、就涛生医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国 上海

中国注册会计师

二〇二四年四月二十四日

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
流动资产：			
货币资金	六、1	13,703,426.72	14,284,032.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	42,977,441.41	51,415,281.81
应收款项融资			
预付款项	六、3	6,849,795.66	10,633,946.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	3,595,661.06	7,522,515.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	5,061,556.75	6,417,790.43
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	六、6	4,831,129.07	1,957,546.38
流动资产合计		77,019,010.67	92,231,112.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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	六、7	19,405,887.02	20,334,329.28
在建工程	六、8	55,245,853.82	16,459,081.47

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	318,976.06	2,193,205.95
无形资产	六、10	12,507,381.24	9,400,331.44
开发支出	六、11	12,362,664.75	13,536,005.45
商誉	六、12		
长期待摊费用	六、13	622,239.98	1,611,762.55
递延所得税资产	六、14	1,937,095.33	3,974,775.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		102,400,098.20	67,509,492.10
资产总计		179,419,108.87	159,740,604.46
流动负债：			
短期借款	六、15	43,000,000.00	26,158,694.44
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	六、16		2,155,581.36
应付账款	六、17	17,660,041.56	29,206,706.17
预收款项			
合同负债	六、18	14,168,874.60	14,324,081.01
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	六、19	1,616,225.10	1,205,259.88
应交税费	六、20	530,326.91	241,129.13
其他应付款	六、21	11,102,846.86	1,830,023.46
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	六、22		13,200,000.00
其他流动负债	六、23	1,841,954.37	1,862,130.53
流动负债合计		89,920,269.40	90,183,605.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	13,206,250.01	2,504,102.80
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	340,423.19	2,394,765.24

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	六、14	79,744.02	
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,626,417.22	4,898,868.04
负债合计		103,546,686.62	95,082,474.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	66,503,300.00	66,503,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	29,986,131.06	30,445,189.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	1,050,846.72	1,050,846.72
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-54,860,833.42	-49,236,503.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,679,444.36	48,762,832.32
少数股东权益		33,192,977.89	15,895,298.12
所有者权益（或股东权益）合计		75,872,422.25	64,658,130.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		179,419,108.87	159,740,604.46

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

（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
流动资产：			
货币资金		7,458,221.78	5,969,249.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	12,349,328.96	21,535,347.33
应收款项融资			
预付款项		1,175,266.72	3,308,641.30
其他应收款	十四、2	1,550,046.58	5,631,728.24
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		994,172.11	1,089,801.82
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			
流动资产合计		23,527,036.15	37,534,768.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	93,058,942.86	92,709,076.00
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		128,872.76	151,525.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		160,980.18	211,365.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,174,176.35	1,203,091.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		94,522,972.15	94,275,057.65
资产总计		118,050,008.30	131,809,825.96
流动负债：			
短期借款		13,000,000.00	16,158,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			300,000.00
应付账款		3,585,054.86	2,346,539.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		619,290.10	1,362.54
应交税费		47,311.85	93,854.89
其他应付款		6,499,377.14	852,113.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,068,696.02	184,863.10

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			9,000,000.00
其他流动负债		268,931.16	24,032.20
流动负债合计		26,088,661.13	28,961,459.74
非流动负债：			
长期借款		10,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,800,000.00	
负债合计		36,888,661.13	28,961,459.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,503,300.00	66,503,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,717,561.27	27,717,561.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,050,846.72	1,050,846.72
一般风险准备			
未分配利润		-14,110,360.82	7,576,658.23
所有者权益（或股东权益）合计		81,161,347.17	102,848,366.22
负债和所有者权益（或股东权益）合计		118,050,008.30	131,809,825.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	六、30	79,108,556.46	89,119,275.24
其中：营业收入		79,108,556.46	89,119,275.24
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		92,120,005.08	106,196,551.71
其中：营业成本	六、30	67,078,244.26	76,872,024.67
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	六、31	280,059.98	387,174.56
销售费用	六、32	8,167,866.60	12,463,311.28
管理费用	六、33	11,393,651.11	14,478,778.53
研发费用	六、34	1,949,246.26	-471,550.96
财务费用	六、35	3,250,936.87	2,466,813.63
其中：利息费用		2,436,528.02	2,381,522.44
利息收入		37,164.91	71,872.22
加：其他收益	六、36	2,402,701.37	1,622.49
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	5,754,601.80	
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）	六、38	-548,646.39	-782,719.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-924,809.54	-1,771,737.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,327,601.38	-19,630,111.05
加：营业外收入	六、40	2,006,172.71	967,082.77
减：营业外支出	六、41	234,763.92	4,035,809.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,556,192.59	-22,698,837.34
减：所得税费用	六、42	1,325,872.57	-483,663.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,882,065.16	-22,215,173.68
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）		-5,882,065.16	-22,215,173.68
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）		-257,735.52	-1,418,639.96

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,624,329.64	-20,796,533.72
六、其他综合收益的税后净额			
(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			
七、综合收益总额		-5,882,065.16	-22,215,173.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,624,329.64	-20,796,533.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-257,735.52	-1,418,639.96
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.08	-0.31
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.13	-0.28

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、4	14,383,747.15	32,007,074.39
减：营业成本	十四、4	12,589,283.42	27,046,851.65
税金及附加		39,294.64	108,530.73
销售费用		1,513,555.74	1,219,190.19
管理费用		3,543,159.79	3,332,519.58
研发费用			
财务费用		1,862,160.41	1,449,575.20
其中：利息费用		1,267,943.54	1,362,956.07

利息收入		19,078.54	46,045.38
加：其他收益		831.95	1,064.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-16,800,000.00	
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）		336,606.96	-143,014.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-220,948.22	-705,240.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,847,216.16	-1,996,782.82
加：营业外收入		189,227.71	24,630.32
减：营业外支出		115.90	61,879.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,658,104.35	-2,034,032.22
减：所得税费用		28,914.70	-153,069.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,687,019.05	-1,880,962.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,687,019.05	-1,880,962.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-21,687,019.05	-1,880,962.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,861,706.30	120,051,035.91
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		500,715.38	2,566,169.17
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	38,094,548.49	19,254,290.65
经营活动现金流入小计		138,456,970.17	141,871,495.73
购买商品、接受劳务支付的现金		78,853,540.00	82,496,412.43
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		10,146,134.44	13,071,136.25
支付的各项税费		1,058,243.11	2,275,190.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	43,406,532.99	26,410,142.52
经营活动现金流出小计		133,464,450.54	124,252,881.61
经营活动产生的现金流量净额		4,992,519.63	17,618,614.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,470,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,470,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		46,220,198.46	23,266,695.59

的现金			
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		818,068.52	
投资活动现金流出小计		47,038,266.98	23,266,695.59
投资活动产生的现金流量净额		-47,038,266.98	-21,796,695.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,116,133.14	13,045,041.65
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,116,133.14	13,045,041.65
取得借款收到的现金		62,738,958.89	28,558,426.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	5,474,020.23	650,705.44
筹资活动现金流入小计		84,329,112.26	42,254,173.80
偿还债务支付的现金		44,511,403.32	31,239,690.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,373,434.68	2,307,385.39
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	六、43	676,040.53	1,626,534.75
筹资活动现金流出小计		47,560,878.53	35,173,610.65
筹资活动产生的现金流量净额		36,768,233.73	7,080,563.15
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		-5,277,513.62	2,902,481.68
加：期初现金及现金等价物余额		11,453,950.13	8,551,468.45
六、期末现金及现金等价物余额		6,176,436.51	11,453,950.13

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,816,962.54	45,493,574.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,673,284.65	28,206,075.06
经营活动现金流入小计		63,490,247.19	73,699,649.80
购买商品、接受劳务支付的现金		10,854,789.34	29,360,365.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,841,232.67	2,301,132.25
支付的各项税费		293,882.35	985,652.57
支付其他与经营活动有关的现金		35,966,225.89	31,037,208.98
经营活动现金流出小计		48,956,130.25	63,684,359.08
经营活动产生的现金流量净额		14,534,116.94	10,015,290.72

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		200,000.00	1,470,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200,000.00	1,470,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,450.00
投资支付的现金		17,349,866.86	5,249,076.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,349,866.86	5,265,526.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,149,866.86	-3,795,526.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,788,958.89	18,558,426.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流入小计		26,088,958.89	18,558,426.71
偿还债务支付的现金		27,147,653.33	19,979,690.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,267,943.54	1,352,469.72
支付其他与筹资活动有关的现金		9,889.58	420,584.29
筹资活动现金流出小计		28,425,486.45	21,752,744.52
筹资活动产生的现金流量净额		-2,336,527.56	-3,194,317.81
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		-4,952,277.48	3,025,446.91
加：期初现金及现金等价物余额		5,313,187.77	2,287,740.86
六、期末现金及现金等价物余额		360,910.29	5,313,187.77

(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	66,503,300.00				30,445,189.38				1,050,846.72		-49,236,503.78	15,895,298.12	64,658,130.44
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	66,503,300.00				30,445,189.38				1,050,846.72		-49,236,503.78	15,895,298.12	64,658,130.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-459,058.32						-5,624,329.64	17,297,679.77	11,214,291.81
（一）综合收益总额											-5,624,329.64	-257,735.52	-5,882,065.16
（二）所有者投入和减少资本					-459,058.32							17,555,415.29	17,096,356.97
1. 股东投入的普通股												16,116,133.14	16,116,133.14
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				-459,058.32							1,439,282.15	980,223.83
(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	66,503,300.00			29,986,131.06				1,050,846.72	-54,860,833.42	33,192,977.89	75,872,422.25	

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	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		-28,439,970.06	6,996,524.54	73,828,262.47
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	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		-28,439,970.06	6,996,524.54	73,828,262.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,727,628.11						-20,796,533.72	8,898,773.58	-9,170,132.03
（一）综合收益总额											-20,796,533.72	-1,418,639.96	-22,215,173.68
（二）所有者投入和减少资本					2,727,628.11							10,317,413.54	13,045,041.65
1. 股东投入的普通股												13,045,041.65	13,045,041.65
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					2,727,628.11							-2,727,628.11	

(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	66,503,300.00			30,445,189.38			1,050,846.72	-49,236,503.78	15,895,298.12	64,658,130.44		

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

(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	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		7,576,658.23	102,848,366.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		7,576,658.23	102,848,366.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-21,687,019.05	-21,687,019.05
（一）综合收益总额											-21,687,019.05	-21,687,019.05
（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	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		-14,110,360.82	81,161,347.17

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	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		9,457,620.67	104,729,328.66

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	66,503,300.00			27,717,561.27				1,050,846.72	9,457,620.67	104,729,328.66	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-1,880,962.44	-1,880,962.44	
（一）综合收益总额									-1,880,962.44	-1,880,962.44	
（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												
四、本年年末余额	66,503,300.00				27,717,561.27				1,050,846.72		7,576,658.23	102,848,366.22

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

海南涛生医药股份有限公司注册资本为人民币 6,650.33 万元，注册地址海口市金龙路 7 号兴业银行大厦第 10 层 10E 房，公司组织形式股份有限公司，总部位于海口市金龙路 7 号兴业银行大厦第 10 层 10E 房。公司及其所属子公司以下合称为“本公司”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司经营范围：药品批发；第三类医疗器械经营；保健食品销售；食品经营；食品经营（销售预包装食品）；药品委托生产；货物进出口；药品零售；药品进出口；食品进出口一般项目：食用农产品批发；食用农产品零售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；化妆品批发；化妆品零售；日用品销售；日用品批发；日用口罩（非医用）销售；招投标代理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；包装服务；日用百货销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；国内贸易代理；医用口罩零售；医用口罩批发、新能源汽车整车销售；汽车新车销售；汽车旧车销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；教学用模型及教具销售；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，母公司为海南涛生医药股份有限公司，最终控制方为陈太博。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会批准于 2024 年 4 月 24 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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。本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 2023 年发生归属于母公司股东的净亏损-5,624,329.64 元，且 2022 年发生归属于母公司股东的净亏损-20,796,533.72 元、2021 年发生归属于母公司股东的净亏损-35,693,187.90 元，累计亏损-54,860,833.42 元。公司在业务转型过程中连续多年亏损。管理层对公司的持续经营

虽然采取了相应的举措，但这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

未来公司管理层将采取以下措施，以减轻经营风险：

1. 公司推进研发投入，研发的阶段性成果不断实现新突破，主要产品具有较强的竞争力及市场销售优势，是公司未来持续经营的根基。
2. 公司核心产品扩大业务范围及生产规模，带来销售利润增长，将成为公司持续经营坚实助力
3. 公司多渠道获取发展资金，以确保研发项目、基建项目及生产经营稳步推进。

三、遵循企业会计准则的声明

本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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准的确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
在建工程	附注 6.8	单项在建工程金额超过资产总额 10%的在建工程认定为重要在建工程
应付账款	附注 6.17	账龄一年以上或逾期单项金额超过 50 万以上
其他应付款	附注 6.21	账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款，单项金额超过 10 万元以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一

条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现

现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照实际情况描述）]折算为人民币金额。

（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，是指本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。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、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

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本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。

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。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款和其他应收款。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	30%	30%
4-5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

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，且本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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(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，本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，本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，本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，并在本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。

本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，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。

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

(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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本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，本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)。

本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,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本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),本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、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、委托加工物资、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及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制、定期盘存制、其他方法。

(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摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、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。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、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

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

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在

该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理

费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向

合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩

余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19、“长期资产减值”。

15、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

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率		年折旧率 (%)
			(%)		
房屋及建筑物	平均年限法	50	5		1.90
机器设备	平均年限法	3-5	5		31.67-19.00

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

(3) 其他说明

融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

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

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。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、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)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使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于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、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率 (%)
专利权	10	-
非专利权	10	-
土地使用权	50	-
商标权	10	-
外购软件	10	-
特许权	3-11	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“期资产减值”。

(4) 无使用寿命不确定的无形资产包括，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

研发支出的归集范围包括以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

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

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未

来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	3 年

21、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。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、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。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(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公司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）公司的具体收入确认的原则

- ①、医药批发贸易收入，收入确认的时点为配送至客户，客户在随货同行单上签字确认收货后，开出发票，确认收入。
- ②、自产药品销售收入，收入确认时点为按照订单的要求配送至合同规定地址，客户在随货同行单上签字确认收货后，开出发票，确认收入。
- ③、药品推广服务收入，按照合同要求完成药品推荐会，达到合同要求的会议次数和参会人数，将相关材料和会议成果上报委托单位，经委托单位确认后，开出发票，确认收入。

25、合同取得成本和合同履约成本

(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取得成本和合同履约成本。

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。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（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。

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。

(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。

26、政府补助

(1) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 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。

本公司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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 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。

27、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。

28、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司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，本公司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，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司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，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

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

② 融资租赁

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

(3) 本公司作为承租人：

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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（详见本附注四、21“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，本公司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。

(4) 本公司作为出租人：

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

采用直线法的摊销方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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而

确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

31、重大会计判断和估计

本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，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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本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，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来

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

本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，本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

本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) 长期资产减值准备

本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。本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。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 折旧和摊销

本公司对使用权资产、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。本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。使用寿命是本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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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

本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。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率 (%)</u>
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

根据国家税务总局公告 2012 年第 20 号《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》，公司销售的生物制品执行 3% 的增值税征收率。

六、合并财务报表主要项目附注

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	13,703,426.72	11,771,314.46
其他货币资金	-	<u>2,512,717.75</u>
合计	<u>13,703,426.72</u>	<u>14,284,032.21</u>
其中：存放在境外的款项总额	=	=
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	<u>7,526,990.21</u>	<u>2,830,082.08</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	26,475,413.67	33,692,835.06
1 至 2 年	7,164,558.11	8,935,835.36
2 至 3 年	3,792,717.00	12,374,298.95
3 至 4 年	10,590,236.07	2,688,874.51
4 至 5 年	1,860,714.54	2,186,375.49
5 年以上	<u>111,719.00</u>	-
合计	<u>49,995,358.39</u>	<u>59,878,219.37</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
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,995,358.39	100.00	7,017,916.98	14.04	42,977,441.41
其中：账龄组合	49,995,358.39	100.00	7,017,916.98	14.04	42,977,441.41
无风险组合	=	=	=	=	=
合计	<u>49,995,358.39</u>	<u>100.00</u>	<u>7,017,916.98</u>	<u>14.04</u>	<u>42,977,441.41</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
按单项计提坏账准备	7,216,340.45	12.05	2,946,340.45	40.83	4,270,000.00
按组合计提坏账准备	52,661,878.92	87.95	5,516,597.11	10.48	47,145,281.81
其中：账龄组合	52,661,878.92	87.95	5,516,597.11	10.48	47,145,281.81
无风险组合	=	=	=	=	=
合计	<u>59,878,219.37</u>	<u>100.00</u>	<u>8,462,937.56</u>	<u>14.13</u>	<u>51,415,281.81</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内 (含 1 年)	26,475,413.67	1,323,770.68	5.00
1 至 2 年	7,164,558.11	716,455.81	10.00
2 至 3 年	3,792,717.00	758,543.40	20.00
3 至 4 年	10,590,236.07	3,177,070.82	30.00
4 至 5 年	1,860,714.54	930,357.27	50.00
5 年以上	<u>111,719.00</u>	<u>111,719.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>49,995,358.39</u>	<u>7,017,916.98</u>	<u>14.04</u>

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	5,516,597.11	-	2,946,340.45	8,462,937.56
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	2,946,340.45	-	-2,946,340.45	-
本期计提	847,830.75	-	-	847,830.75
本期转回	-928,493.26	-	-	928,493.26
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	<u>-1,364,358.07</u>			<u>-1,364,358.07</u>
期末余额	<u>7,017,916.98</u>	=	=	<u>7,017,916.98</u>

(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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款单项	2,946,340.45	-	-2,946,340.45	-		
计提坏账						
应收账款坏帐	<u>5,516,597.11</u>	<u>847,830.75</u>	<u>2,017,847.19</u>	-	<u>-1,364,358.07</u>	<u>7,017,916.98</u>
准备组合						

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	
合计	<u>8,462,937.56</u>	<u>847,830.75</u>	<u>-928,493.26</u>		<u>-1,364,358.07</u>	<u>7,017,916.98</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

公司名称	应收账款	账龄	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额	(%)	期末余额
合肥乾翔商贸有限公司	9,779,194.00	1年以内、1-2年、2-3年	9,779,194.00	19.56	1,026,430.48
深圳市鑫玉龙投资发展有限公司	6,100,000.00	3-4年	6,100,000.00	12.20	1,830,000.00
上海欧睿生物科技有限公司	4,449,290.00	1年以内	4,449,290.00	8.90	222,464.50
技源生物制品(徐州)有限公司	3,510,000.00	1年以内	3,510,000.00	7.02	175,500.00
儋州市人民医院	<u>3,105,014.66</u>	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	<u>3,105,014.66</u>	<u>6.21</u>	<u>862,334.40</u>
合计	<u>26,943,498.66</u>		<u>26,943,498.66</u>	<u>53.89</u>	<u>4,116,729.39</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1年以内	4,337,780.12	63.33		5,793,020.14	47.86	
1至2年	1,365,406.00	19.93		3,895,118.24	32.18	
2至3年	812,309.54	11.86		946,321.50	7.82	513.50
3年以上	<u>334,300.00</u>	<u>4.88</u>		<u>1,468,738.60</u>	<u>12.14</u>	<u>1,468,738.60</u>
合计	<u>6,849,795.66</u>	<u>100.00</u>		<u>12,103,198.48</u>	<u>100.00</u>	<u>1,469,252.10</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

公司名称	期末余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
		(%)		
海南康涑医药有限公司	1,884,300.00	27.51	1年以内、3年以上	未提供商品及劳务
海孵(海南自贸区)医疗科技有限责任公司	746,400.00	10.90	1至2年	未提供商品及劳务
常州市润邦干燥设备科技有限公司	564,000.00	8.23	1年以内	未提供设备

公司名称	期末余额	占总金额比例 (%)	账龄	未结算原因
江苏聚隆建设有限公司涛生 药业一期厂房项目农民工工 资专用账户	497,000.00	7.26	1年以内	未提供劳务
南大盐城环境工程有限公司	<u>363,000.00</u>	<u>5.30</u>	1年以内	未提供工程服务
合计	<u>4,054,700.00</u>	<u>59.20</u>		=

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>3,595,661.06</u>	<u>7,522,515.15</u>
合计	<u>3,595,661.06</u>	<u>7,522,515.15</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	293,165.03	4,526,514.81
1至2年	3,084,838.10	960,542.40
2至3年	108,000.00	1,743,550.00
3至4年	292,000.00	1,006,000.00
4至5年	500,000.00	213,000.00
5年以上	<u>368,500.00</u>	<u>876,350.00</u>
合计	<u>4,646,503.13</u>	<u>9,325,957.21</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
代扣代缴款项	111,554.15	111,733.76
押金及保证金	2,998,002.10	6,832,148.10
备用金	292,000.00	332,619.63
应收暂付款	144,946.88	549,455.72
往来款	<u>1,100,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>
合计	<u>4,646,503.13</u>	<u>9,325,957.21</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
<hr/>	

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,646,503.13	100.00	1,050,842.07	22.62	3,595,661.06
其中：账龄组合	<u>4,646,503.13</u>	<u>100.00</u>	<u>1,050,842.07</u>	<u>22.62</u>	<u>3,595,661.06</u>
合计	<u>4,646,503.13</u>	<u>100.00</u>	<u>1,050,842.07</u>	<u>22.62</u>	<u>3,595,661.06</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
按单项计提坏账准备	570,000.00	6.11	570,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,755,957.21	93.89	1,233,442.06	14.09	7,522,515.15
其中：账龄组合	8,723,298.84	93.54	1,233,442.06	14.14	7,489,856.78
其他组合	<u>32,658.37</u>	<u>0.35</u>	=	=	<u>32,658.37</u>
合计	<u>9,325,957.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,803,442.06</u>	<u>19.34</u>	<u>7,522,515.15</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	293,165.03	14,658.26	5.00
1至2年	3,084,838.10	308,483.81	10.00
2至3年	108,000.00	21,600.00	20.00
3至4年	292,000.00	87,600.00	30.00
4至5年	500,000.00	250,000.00	50.00
5年以上	<u>368,500.00</u>	<u>368,500.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>4,646,503.13</u>	<u>1,050,842.07</u>	<u>22.62</u>

④ 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	1,233,442.06	-	570,000.00	1,803,442.06
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	652,467.12			652,467.12
本期转回	-23,158.22			-23,158.22
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-811,908.89		-570,000.00	-1,381,908.89
期末余额	<u>1,050,842.07</u>	≡	≡	<u>1,050,842.07</u>

⑤ 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	
其他应收款坏账准备单项计提	570,000.00	-			-570,000.00	-
其他应收款坏账准备账龄组合计提	<u>1,233,442.06</u>	652,467.12	<u>-23,158.22</u>	-	<u>-811,908.89</u>	<u>1,050,842.07</u>
合计	<u>1,803,442.06</u>	652,467.12	-23,158.22		<u>-1,381,908.89</u>	<u>1,050,842.07</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
				(%)	期末余额
湖南慧泽生物医药科技有限公司	研发保证金	1,200,000.00	1 至 2 年	25.83	120,000.00
深圳市华粤医药有限公司	借款	1,100,000.00	1 至 2 年	23.67	110,000.00
盐城市盐都区龙冈镇财政和资产管理局	保证金	500,000.00	1 至 2 年	10.76	50,000.00
深圳海王长健医药有限公司	保证金	500,000.00	4 至 5 年	10.76	250,000.00
邵勇	员工借款	<u>292,000.00</u>	<u>3 至 4 年</u>	<u>6.28</u>	<u>87,600.00</u>
合计	≡	<u>3,592,000.00</u>	≡	<u>77.31</u>	<u>617,600.00</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
	或合同履约成本减值准备			或合同履约成本减值准备		
原材料	2,088,183.98	368,659.92	1,719,524.06	2,475,715.20	631,681.15	1,844,034.05
自制半成品及在产品	522,417.40	-	522,417.40	68,515.75	-	68,515.75
库存商品(产成品)	6,786,911.46	4,108,786.80	2,678,124.66	7,981,703.88	3,531,790.96	4,449,912.92
委托加工物资	<u>141,490.63</u>	-	<u>141,490.63</u>	<u>55,327.71</u>	-	<u>55,327.71</u>
合计	<u>9,539,003.47</u>	<u>4,477,446.72</u>	<u>5,061,556.75</u>	<u>10,581,262.54</u>	<u>4,163,472.11</u>	<u>6,417,790.43</u>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	631,681.15	-	-	263,021.23	-	368,659.92	-
自制半成品及在产品	-	-	-	-	-	-	-
库存商品	<u>3,531,790.96</u>	<u>1,333,009.13</u>	-	<u>145,178.36</u>	<u>610,834.93</u>	<u>4,108,786.80</u>	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>4,163,472.11</u>	<u>1,333,009.13</u>	-	<u>408,199.59</u>	<u>610,834.93</u>	<u>4,477,446.72</u>	-

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,831,129.07	1,947,532.36
预缴其他税金	-	<u>10,014.02</u>
合计	<u>4,831,129.07</u>	<u>1,957,546.38</u>

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,405,887.02	20,334,329.28
固定资产清理	-	-
合计	<u>19,405,887.02</u>	<u>20,334,329.28</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
----	--------	------	------	---------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初余额	<u>18,458,187.69</u>	<u>12,835,962.37</u>	<u>3,262,944.13</u>	<u>2,579,345.13</u>	<u>37,136,439.32</u>
本期增加金额	-	35,017.88	1,155,486.73	92,983.91	1,283,488.52
其中：购置	-	35,017.88	1,155,486.73	92,983.91	1,283,488.52
重分类转	-	-	-	-	-
入					
本期减少金额	-	393,157.36	942,963.08	778,211.98	2,114,332.42
其中：处置子公司	-	321,789.84	942,963.08	778,211.98	2,042,964.90
重分类转出	-	-	-	-	-
处置或报废	-	71,367.52	-	-	71,367.52
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	18,458,187.69	12,477,822.89	3,475,467.78	1,894,117.06	36,305,595.42
累计折旧					
期初余额	<u>6,176,260.52</u>	<u>5,927,052.10</u>	<u>2,888,393.58</u>	<u>1,810,403.84</u>	<u>16,802,110.04</u>
本期增加金额	455,123.15	1,075,661.28	69,545.11	309,006.72	1,909,336.26
其中：计提	455,123.15	1,075,661.28	69,545.11	309,006.72	1,909,336.26
重分类转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	304,575.30	831,426.72	675,735.88	1,811,737.90
其中：处置子公司	-	259,376.10	831,426.72	675,735.88	1,766,538.70
重分类转出	-	-	-	-	-
处置或报废	-	45,199.20	-	-	45,199.20
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	<u>6,631,383.67</u>	<u>6,698,138.08</u>	<u>2,126,511.97</u>	<u>1,443,674.68</u>	<u>16,899,708.40</u>
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
重分类转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置子公司	-	-	-	-	-
重分类转出	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	<u>11,826,804.02</u>	<u>5,779,684.81</u>	<u>1,348,955.81</u>	<u>450,442.38</u>	<u>19,405,887.02</u>
期初账面价值	<u>12,281,927.17</u>	<u>6,908,910.27</u>	<u>374,550.55</u>	<u>768,941.29</u>	<u>20,334,329.28</u>

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	55,245,853.82	16,459,081.47
工程物资	=	=
合计	<u>55,245,853.82</u>	<u>16,459,081.47</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
江苏涛生厂房	<u>55,245,853.82</u>	=	<u>55,245,853.82</u>	<u>16,459,081.47</u>	=	<u>16,459,081.47</u>
一期						
合计	<u>55,245,853.82</u>	=	<u>55,245,853.82</u>	<u>16,459,081.47</u>	=	<u>16,459,081.47</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	
江苏涛生厂房	<u>130,000,000.00</u>	<u>16,459,081.47</u>	<u>38,733,524.02</u>	=	=	<u>55,245,853.82</u>
一期						
合计	<u>130,000,000.00</u>	<u>16,459,081.47</u>	<u>38,733,524.02</u>	=	=	<u>55,245,853.82</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
江苏涛生厂房	<u>42.46%</u>	<u>86.00%</u>	=	=	=	自筹
一期						
合计	<u>42.46%</u>	<u>86.00%</u>	=	=	=	=

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	3,722,448.82	3,722,448.82
本期增加金额	235,253.27	235,253.27
其中：租赁	235,253.27	235,253.27
本期减少金额	3,149,536.12	3,149,536.12
其中：处置子公司	3,149,536.12	3,149,536.12
期末余额	808,165.97	808,165.97

项目	房屋及建筑物	合计
② 累计折旧		
期初余额	1,529,242.87	1,529,242.87
本期增加金额	802,524.09	802,524.09
其中：计提	802,524.09	802,524.09
本期减少金额	1,842,577.05	1,842,577.05
其中：处置子公司	1,842,577.05	1,842,577.05
期末余额	489,189.91	489,189.91
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		
期末账面价值	318,976.06	318,976.06
期初账面价值	2,193,205.95	2,193,205.95

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	特许权	合计
① 账面原值							
期初余额	780,649.56	7,162,930.15	2,225,823.89	854,321.71	4,770.30	136,320.00	11,164,815.61
本期增加金额	-	29,017.66	3,873,970.42	-	-	30,720.00	3,933,708.08
其中：购置	-	29,017.66	-	-	-	30,720.00	59,737.66
内部研发	-	-	3,873,970.42	-	-	-	3,873,970.42
本期减少金额	88,503.87	-	-	-	-	-	88,503.87
其中：处置子公司	88,503.87	-	-	-	-	-	88,503.87
司							
期末余额	692,145.69	7,191,947.81	6,099,794.31	854,321.71	4,770.30	167,040.00	15,010,019.82
② 累计摊销							
期初余额	513,627.95	585,680.62	143,764.20	428,586.35	2,408.87	90,416.18	1,764,484.17
本期增加金额	59,016.80	-18,281.71	479,452.36	204,059.16	297.00	45,901.20	770,444.81
其中：计提	59,016.80	-18,281.71	479,452.36	204,059.16	297.00	45,901.20	770,444.81
本期减少金额	32,290.40	-	-	-	-	-	32,290.40
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
处置子公司	32,290.40	-	-	-	-	-	32,290.40

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	特许权	合计
司							
期末余额	540,354.35	567,398.91	623,216.56	632,645.51	2,705.87	136,317.38	2,502,638.58
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							
期末账面价值	<u>151,791.34</u>	<u>6,624,548.90</u>	<u>5,476,577.75</u>	<u>221,676.20</u>	<u>2,064.43</u>	<u>30,722.62</u>	<u>12,507,381.24</u>
期初账面价值	<u>267,021.61</u>	<u>6,577,249.53</u>	<u>2,082,059.69</u>	<u>425,735.36</u>	<u>2,361.43</u>	<u>45,903.82</u>	<u>9,400,331.44</u>

11、开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
葡萄糖酸钙锌口服溶液	1,729,737.57	9,389.13	-
无菌橡胶外科手套	224,917.48	15,486.34	-
无菌医用橡胶手套	210,866.25	39,631.66	-
对乙酰氨基酚维生素C泡腾片	1,160,428.74	-	-
盐酸美金刚片	2,431,221.19	-	-
替米沙坦片医学研发及注册(40mg/80mg)	7,248,780.05	915,863.68	-
“诺氟沙星胶囊”药品一致性评价(0.1g)	476,211.38	327,579.10	-
一种医用退热贴	7,898.06	-	-
一种基于中医子午流注开穴法的中频治疗仪	15,533.98	-	-
子午流注中频治疗仪软件操作系统	3,773.58	-	-
子午流注中频治疗仪	26,637.17	1,120,840.96	-
磷酸奥司他韦颗粒	-	405,591.11	-
乙酰半胱氨酸泡腾片	-	201,658.74	-
蛋白琥珀酸铁口服溶液	-	1,070,192.37	-
18项实用新型专利	-	21,100.96	-
用于全自动核酸提取仪的采样管	-	49,504.95	-
一种医用退热贴用凝胶及医用退热贴的制备方法	-	8,415.84	-
三维震动排痰仪	-	264,621.14	-
无水硫酸钠原料药	-	<u>200,000.00</u>	-
合计	<u>13,536,005.45</u>	<u>4,649,875.98</u>	-

(续上表)

项目	本期减少金额	期末余额
----	--------	------

	确认为无形资产	转入当期损益	其他
	产		
葡萄糖酸钙锌口服溶液	-	6,558.94	- 1,732,567.76
无菌橡胶外科手套	224,917.48	15,486.34	-
无菌医用橡胶手套	-	39,631.66	- 210,866.25
对乙酰氨基酚维生素C泡腾片	1,160,428.74	-	-
盐酸美金刚片	2,431,221.19	-	-
替米沙坦片医学研发及注册(40mg/80mg)	-	17,144.88	- 8,147,498.85
“诺氟沙星胶囊”药品一致性评价(0.1g)	-	17,844.57	- 785,945.91
一种医用退热贴	7,898.06	-	-
一种基于中医学子午流注开穴法的中频治疗仪	-	-	- 15,533.98
子午流注中频治疗仪软件操作系统	-	-	- 3,773.58
子午流注中频治疗仪	-	607,943.55	- 539,534.58
磷酸奥司他韦颗粒	-	405,591.11	-
乙酰半胱氨酸泡腾片	-	201,158.74	- 500.00
蛋白琥珀酸铁口服溶液	-	303,192.37	- 767,000.00
18项实用新型专利	-	21,100.96	-
用于全自动核酸提取仪的采样管	49,504.95	-	-
一种医用退热贴用凝胶及医用退热贴的制备方法	-	-	- 8,415.84
三维震动排痰仪	-	263,593.14	- 1,028.00
无水硫酸钠原料药	-	<u>50,000.00</u>	= <u>150,000.00</u>
合计	<u>3,873,970.42</u>	<u>1,949,246.26</u>	= <u>12,362,664.75</u>

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
或形成商誉的事项		企业合并形成的	企业合并范围减少	
深圳市华粤医药有限公司	127,594.81	-	127,594.81	
涛生制药有限公司	<u>4,288,557.26</u>	=	=	<u>4,288,557.26</u>
合计	<u>4,416,152.07</u>	=	<u>127,594.81</u>	<u>4,288,557.26</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
或形成商誉的事项		企业合并形成的	企业合并范围减少	
深圳市华粤医药有限公司	127,594.81	-	127,594.81	-
涛生制药有限公司	<u>4,288,557.26</u>	=	=	<u>4,288,557.26</u>
合计	<u>4,416,152.07</u>	=	<u>127,594.81</u>	<u>4,288,557.26</u>

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组公司	性质	项目	合并日	2023年12月31	资产组是否一
-------	----	----	-----	------------	--------

				且	致
涛生制药有限公司	非流动资产	固定资产	2,126.27 万元	1,780.10 万元	是
涛生制药有限公司	非流动资产	无形资产	218.89 万元	180.44 万元	是

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

①商誉减值测试过程

资产负债表日,公司对上述非同一控制下企业合并形成的商誉进行了减值测试,在预计可回收金额时,采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算来编制未来预算期(一般为五年)的现金流量预测,推算之后年度的现金流量,并假定超过财务预算期之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时,根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划,通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时,公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素,通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

②关键参数

涛生制药根据历史年度的经营情况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测,并考虑了商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析,可回收金额 1,890.76 万元。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,611,762.55	7,800.00	294,111.68	703,210.89	622,239.98
合计	1,611,762.55	7,800.00	294,111.68	703,210.89	622,239.98

注:其他减少金额由处置深圳华粤形成

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值损失	5,325,536.27	1,331,384.07	11,735,631.72	2,933,907.96
资产减值准备	2,082,421.87	520,605.47	4,163,472.11	1,040,868.00
租赁负债	340,423.19	85,105.80	=	=
合计	7,748,381.33	1,937,095.33	11,735,631.72	3,974,775.96

(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
使用权资产	<u>318,976.06</u>	<u>79,744.02</u>	=	=
合计	<u>318,976.06</u>	<u>79,744.02</u>	=	=

(3) 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	2,743,222.78	
资产减值	2,395,024.85	
可抵扣亏损	<u>42,818,201.71</u>	<u>40,218,370.20</u>
合计	<u>47,956,449.34</u>	<u>40,218,370.20</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	期末金额	期初金额	备注
2023 年	-	3,282,233.65	-
2024 年	143,535.09	143,535.09	-
2025 年	9,202,733.89	9,202,733.89	-
2026 年	13,114,377.28	13,114,377.28	-
2027 年	14,475,490.29	14,475,490.29	-
2028 年	<u>5,882,065.16</u>	=	=
合计	<u>42,818,201.71</u>	<u>40,218,370.20</u>	=

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款+保证借款	2,000,000.00	5,158,694.44
抵押借款+保证借款	27,000,000.00	19,000,000.00
保证借款	<u>14,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>43,000,000.00</u>	<u>26,158,694.44</u>

(2) 质押借款+保证借款

银行名称	借款金额	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
海南银行股份有限公司	<u>2,000,000.00</u>	<u>2023/09/27</u>	<u>2024/09/27</u>	否
合计	<u>2,000,000.00</u>	=	=	=

注：海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司质押借款：海南银行股份有限公司总行营业部 200.00 万以应收账款质押，同时陈太博和王琦珣提供保证。

(3)抵押借款+保证借款

<u>银行名称</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款起始日</u>	<u>借款到期日</u>	<u>是否履行完毕</u>
海南银行股份有限公司	2,000,000.00	2023/10/16	2024/10/16	否
海南银行股份有限公司	3,000,000.00	2023/10/23	2024/10/23	否
中国银行股份有限公司海口海怡支行	6,000,000.00	2023/02/28	2024/02/28	否
海南银行股份有限公司	1,500,000.00	2023/10/26	2024/10/26	否
海南银行股份有限公司	2,500,000.00	2023/11/07	2024/11/07	否
海南银行股份有限公司	2,000,000.00	2023/11/08	2024/11/08	否
海南银行股份有限公司	2,000,000.00	2023/12/04	2024/12/04	否
中国工商银行股份有限公司盐城盐都支行	3,000,000.00	2023/11/13	2024/11/12	否
江苏银行股份有限公司盐城开发支行	<u>5,000,000.00</u>	<u>2023/08/09</u>	<u>2024/08/03</u>	<u>否</u>
合计	<u>27,000,000.00</u>	=	=	=

注：

海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司抵押借款：公司以皖(2019)明光市不动产权第 0003377-0003381 号房屋作抵押，同时陈太博、王琦珣提供保证。

海南涛生医药股份有限公司—中国银行股份有限公司海口海怡支行抵押借款：公司以比华利（海口市房权证海房字第 HK247217 号）、西溪里（琼（2017 年）海口市不动产权第 0122664 号）作抵押，同时陈太博、王琦珣提供保证。

海南涛生医药科技研究院有限公司—海南银行股份有限公司抵押借款：公司以皖(2019)明光市不动产权第 0003377-0003381 号房屋作抵押，同时陈太博、王琦珣提供保证、涛生制药有限公司作为抵押人，以房产为该借款提供抵押物。

江苏涛生药业有限公司—中国工商银行股份有限公司盐城盐都支行抵押借款：公司以苏(2022)盐城市不动产权第 0026788 号作为抵押；同时，陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊，周海燕提供保证。

江苏涛生药业有限公司—江苏银行股份有限公司盐城开发支行抵押借款：公司以苏(2022)盐城市不动产权第 0026788 号作抵押；同时，盐城市盐都区融资担保有限公司、海南涛生医药股份有限公司、盐城技源药业有限公司、涛生制药有限公司、陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕提供担保。

(4) 保证借款

<u>银行名称</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款起始日</u>	<u>借款到期日</u>	<u>是否履行完毕</u>
中国工商银行股份有限公司盐城盐都支行	5,000,000.00	2023/01/13	2024/01/12	否

中国光大银行股份有限公司海口分行	3,000,000.00	2023/05/29	2024/05/28	否
中国银行股份有限公司盐城高新区支行	<u>6,000,000.00</u>	<u>2023/09/04</u>	<u>2024/09/03</u>	否
合计	<u>14,000,000.00</u>	=	=	=

注：

江苏涛生药业有限公司—中国工商银行股份有限公司盐城盐都支行保证借款 500.00 万元，保证人：陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊，周海燕。

涛生医药科技（海南）有限公司—中国光大银行海口分行保证借款 300 万元：公司由海南涛生医药股份有限公司、陈太博、王琦珣、陈太进、吴少芬提供保证。

江苏涛生药业有限公司—中国银行股份有限公司盐城高新区支行保证借款 600.00 万元，保证人：

海南涛生医药股份有限公司、江苏省信用再担保公司有限公司、陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊，周海燕。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	=	<u>2,155,581.36</u>
合计	=	<u>2,155,581.36</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	14,756,963.73	20,427,276.38
1-2 年	922,827.63	6,692,822.10
2-3 年	-	142,067.21
3 年以上	<u>1,980,250.20</u>	<u>1,944,540.48</u>
合计	<u>17,660,041.56</u>	<u>29,206,706.17</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州微霸洁净科技有限公司	1,500,000.00	质保金
深圳市星银医药有限公司	<u>700,000.00</u>	未结算
合计	<u>2,200,000.00</u>	=

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,168,874.60	14,324,081.01
合计	14,168,874.60	14,324,081.01

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,205,259.88	10,283,557.32	9,872,592.10	1,616,225.10
离职后福利-设定提存计划	-	836,860.39	836,860.39	=
辞退福利	=			=
合计	1,205,259.88	11,120,417.71	10,709,452.49	1,616,225.10

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,171,945.43	9,235,935.35	8,841,573.32	1,566,307.46
职工福利费	-	401,349.42	400,269.42	1,080.00
社会保险费	-	441,979.38	441,979.38	-
其中：医疗保险费	-	424,361.51	424,361.51	-
工伤保险费	-	12,034.81	12,034.81	-
生育保险费	-	5,583.06	5,583.06	-
其他	-	-	-	-
住房公积金	-	87,845.00	87,845.00	-
工会经费和职工教育经费	33,314.45	116,448.17	100,924.98	48,837.64
其他短期薪酬	=			=
合计	1,205,259.88	10,283,557.32	9,872,592.10	1,616,225.10

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	811,017.48	811,017.48	-
失业保险费	=	25,842.91	25,842.91	=
合计	=	836,860.39	836,860.39	=

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	362,998.64	123,506.47
企业所得税	76,476.37	32,139.93
个人所得税	12,830.40	11,383.41

项目	期末余额	期初余额
房产税	13,158.74	13,158.74
车船税	-	-
土地使用税	32,242.68	32,242.68
城市维护建设税	5,286.10	6,377.90
教育费附加	2,757.80	2,949.34
地方教育费附加	1,838.53	1,966.23
印花税	22,737.65	17,404.43
合计	<u>530,326.91</u>	<u>241,129.13</u>

21、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	<u>11,102,846.86</u>	<u>1,830,023.46</u>
合计	<u>11,102,846.86</u>	<u>1,830,023.46</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,600,000.00	36,694.82
押金及保证金	4,570,123.44	1,640,800.00
应付暂收款	54,348.02	-
拆借款及利息	-	-
已报销未付款	524,963.51	152,528.64
应付/预估设备款	195,457.00	-
其他	134,845.94	-
关联方款项	<u>3,023,108.95</u>	=
合计	<u>11,102,846.86</u>	<u>1,830,023.46</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海恺娥医疗器械销售中心	1,000,000.00	保证金
海南康瑞和医药有限公司	200,000.00	保证金
山东众赢医药科技有限公司	<u>100,000.00</u>	<u>保证金</u>
合计	<u>1,300,000.00</u>	=

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	13,200,000.00
一年内到期的租赁负债	=	=
合计	=	<u>13,200,000.00</u>

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	<u>1,841,954.37</u>	<u>1,862,130.53</u>
合计	<u>1,841,954.37</u>	<u>1,862,130.53</u>

24、长期借款

长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额	期末利率区间%
质押借款	1,800,000.00	4,200,000.00	5.5%
抵押借款+保证借款	9,300,000.00	9,000,000.00	4.5%
保证借款	2,106,250.01	2,504,102.80	4.3%-13.5432%
减：一年内到期的长期借款	=	<u>13,200,000.00</u>	=
合计	<u>13,206,250.01</u>	<u>2,504,102.80</u>	=

(1)质押借款：

海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司质押借款 200.00 万元，抵押物加敞口：发明专利一种治疗贫血的中药 ZL201310736357.1、发明专利一种治疗小儿厌食的中药 ZL201310736491.1、发明专利一种治疗牙周病的中药 ZL201310735696.8。年利率：5.5%，期限：2023/2/27-2025/2/27，截止 2023 年 12 月 31 日，余额为 180.00 万元。

(2)抵押借款+保证借款

海南涛生医药股份有限公司—海口农村商业银行股份有限公司抵押借款 800.00 万元：以百方大厦（琼(2019)海口市不动产权第 0118730 号房产作抵押，陈太博和王琦珣提供担保；借款期限：2023/06/30-2026/06/26；年利率：4.50%；截止 2023 年 12 月 31 日，余额为 720.00 万元。

涛生医药科技（海南）有限公司—海南银行股份有限公司海口滨海支行抵押借款款 210.00 万元，以海口市房权证海房字第 HK318343 号房产作抵押；同时，陈太博，王琦珣和海南荣珠财江融资担保有限公司提供连带责任保证。年利率：4.30%，期限：2023/12/21-2025/12/21；截止 2023 年 12 月 31 日，余额为 210.00 万元。

(3)保证借款

涛生制药有限公司—深圳前海微众银行股份有限公司保证借款 35.00 万元：以苟小刚提供连带责任保证。年利率：9.36%，期限：2023/09/19-2025/09/19；截止 2023 年 12 月 31 日，余额为 306,250.01 元。

海南涛生医药股份有限公司—深圳前海微众银行股份有限公司信用借款 180.00 万元：以陈太博提供信用保证。年利率：13.5432%，期限：2023/09/18-2025/09/18；截止 2023 年 12 月 31 日，余额为 180.00 万元。

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	377,523.45	2,509,239.36
减：未确认的融资费用	37,100.26	114,474.12
重分类至一年内到期的非流动负债	=	=
租赁负债净额	<u>340,423.19</u>	<u>2,394,765.24</u>

26、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>66,503,300.00</u>	=	=	=	=	=	<u>66,503,300.00</u>

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	<u>30,445,189.38</u>	=	<u>459,058.32</u>	<u>29,986,131.06</u>
合计	<u>30,445,189.38</u>	=	<u>459,058.32</u>	<u>29,986,131.06</u>

说明：本期资本公积减少为子公司少数股东增资引起的享有权益变化。

28、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	<u>1,050,846.72</u>	=	=	<u>1,050,846.72</u>
合计	<u>1,050,846.72</u>	=	=	<u>1,050,846.72</u>

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-49,236,503.78	-28,439,970.06
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	-49,236,503.78	-28,439,970.06

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,624,329.64	-20,796,533.72
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	=	=
期末未分配利润	<u>-54,860,833.42</u>	<u>-49,236,503.78</u>

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,487,149.68	64,641,883.31	88,756,067.67	76,872,024.67
其他业务	<u>2,621,406.78</u>	<u>2,436,360.95</u>	<u>363,207.57</u>	=
合计	<u>79,108,556.46</u>	<u>67,078,244.26</u>	<u>89,119,275.24</u>	<u>76,872,024.67</u>

(2) 营业收入、营业成本的分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<u>76,487,149.68</u>	<u>64,641,883.31</u>	<u>88,756,067.67</u>	<u>76,872,024.67</u>
中成药	2,271,092.35	1,557,373.85	7,571,905.72	6,729,887.93
化学药品	15,460,040.79	8,241,832.20	26,283,894.42	24,090,444.72
生物制品	1,793,744.75	1,672,319.13	2,365,331.91	2,186,264.18
医疗器械	7,774,671.55	4,626,159.72	22,249,762.28	13,698,778.22
原料药	11,059,346.16	10,114,296.83	10,701,658.06	10,077,584.42
保健品	21,172,582.54	20,182,059.67	19,275,603.77	19,188,190.83
石蜡制品	16,396,713.30	16,062,159.29	-	-
其他	558,958.24	2,185,682.61	307,911.51	900,874.37
其他业务小计	<u>2,621,406.78</u>	<u>2,436,360.95</u>	<u>363,207.57</u>	=
合计	<u>79,108,556.46</u>	<u>67,078,244.26</u>	<u>89,119,275.24</u>	<u>76,872,024.67</u>

(3) 本期内确认收入金额前五的项目信息：

项目名称	收入金额
东台市天元化工有限公司	10,999,849.57
技源生物制品（徐州）有限公司	7,444,690.23
杭州响灿健康科技有限公司	7,262,672.58

<u>项目名称</u>	<u>收入金额</u>
上海欧睿生物科技有限公司	6,346,389.37
枣庄海王健康产业有限公司	<u>5,449,012.53</u>
合计	<u>37,502,614.28</u>

31、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	19,380.97	68,143.99
教育费附加	9,144.75	32,723.12
地方教育费附加	6,096.50	21,815.39
印花税	45,868.72	56,713.24
车船税	6,381.44	10,468.96
房产税	52,634.96	52,634.96
土地使用税	128,970.72	128,970.72
扬尘环保费	11,581.92	13,957.92
水利基金	-	<u>1,746.26</u>
合计	<u>280,059.98</u>	<u>387,174.56</u>

32、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,844,971.67	4,314,116.56
折旧费	84,933.99	95,313.32
无形资产摊销	86,741.72	86,741.76
长期待摊费用摊销	204,908.28	285,661.63
使用权资产折旧	408,183.25	1,068,824.47
租赁费	22,234.97	24,301.30
运输费	273,555.06	231,724.91
广告宣传费	28,120.41	56,832.85
业务招待费	199,793.93	54,384.72
办公费	30,434.28	10,311.32
差旅费	178,657.68	130,172.67
水电费	86,855.40	64,600.79
会议费	-	11,097.33
修理费	2,530.00	13,503.26
车辆费	109,882.42	262,478.10
邮电通讯费	40,358.55	56,388.89
财产保险费	-	1,058.92
咨询服务费	116,234.03	-
机物料消耗	4,046.98	2,248.04

项目	本期发生额	上期发生额
低值易耗品摊销	2,457.87	4,184.96
技术服务费	-	68,406.16
销售服务费	3,341,955.64	5,411,437.36
仓储费	73,949.41	85,094.35
其他	27,061.06	124,427.61
合计	8,167,866.60	12,463,311.28

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,513,817.06	8,748,999.75
办公费	69,282.27	92,460.59
差旅费	311,125.29	182,415.12
物业水电费	112,428.53	230,431.01
折旧费	440,487.49	1,391,924.05
无形资产摊销	664,132.13	405,998.60
长期待摊费用摊销	89,203.40	140,621.30
使用权资产折旧	394,340.84	712,175.81
通讯费	73,565.32	81,129.85
交通费	271,003.53	289,655.00
租赁费	393,073.85	33,717.35
培训费	-	8,266.01
保险费	13,859.23	38,394.06
机物料消耗	69,982.01	127,559.04
业务招待费	404,802.45	387,873.59
中介机构服务费	924,255.81	1,028,123.54
服务费	267,697.53	297,136.41
诉讼费	17,106.12	101,232.62
存货报废	178,162.76	-
辞退福利	35,750.00	-
其他	149,575.49	180,664.83
合计	11,393,651.11	14,478,778.53

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	430,151.18	127,757.49
折旧费	3,560.06	3,615.12
无形资产摊销	19,570.96	3,170.30
试验费	-	575.22

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	550,000.00	494,226.39
专利申请费	1,530.00	720.00
办公费	-	-
差旅费	40,822.62	5,180.63
调研费用	900,000.00	-
委外费用	-	-1,106,796.11
其他	<u>3,611.44</u>	=
合计	<u>1,949,246.26</u>	<u>-471,550.96</u>

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,436,528.02	2,381,522.44
减：利息收入	37,164.91	71,872.22
贷款担保及评审费	813,576.70	120,584.29
汇兑损益	-	-
手续费	<u>37,997.06</u>	<u>36,579.12</u>
合计	<u>3,250,936.87</u>	<u>2,466,813.63</u>

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,400,000.00	-
个税手续费	<u>2,701.37</u>	<u>1,622.49</u>
合计	<u>2,402,701.37</u>	<u>1,622.49</u>

与企业日常活动相关的政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
海南省工业和信息化厅兑付海南省生物医药产业研发券补贴（生理性海水鼻腔喷雾器、阿莫西林颗粒、甲磺酸多沙唑嗪片、诺氟沙星胶囊、头孢拉定干混悬剂）	<u>2,400,000.00</u>	=
合计	<u>2,400,000.00</u>	=

37、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>5,754,601.80</u>	=
合计	<u>5,754,601.80</u>	=

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	80,662.51	-1,334,650.75
其他应收款坏账损失	-629,308.90	551,931.27
预付账款坏帐损失	=	=
合计	<u>-548,646.39</u>	<u>-782,719.48</u>

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-924,809.54	-1,644,142.78
商誉减值损失	-	-127,594.81
应收款项融资坏帐损失	=	=
合计	<u>-924,809.54</u>	<u>-1,771,737.59</u>

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金 额
无法支付的应付款项	77,505.75	3,707.96	77,505.75
与企业日常活动无关的政府补助	1,926,606.40	962,799.31	1,926,606.40
其他	<u>2,060.56</u>	<u>575.50</u>	<u>2,060.56</u>
合计	<u>2,006,172.71</u>	<u>967,082.77</u>	<u>2,006,172.71</u>

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	-	12,251.36
2022 年园区产业扶持奖励部分奖励款	122,000.00	-
利息补贴	5,111.11	-
2022 年海口中小企业发展专项资金-海口市科 学技术工业信息化局	150,000.00	-
海口市市场监督管理局知识产权补贴-海口市 市场监督管理局	23,900.00	-
海口市龙华区劳动就业和社会保障管理中心- 拨招用高校毕业生一次性奖励补贴	2,000.00	-
社会保险费岗位补贴	13,040.40	-
人力资源开发局返还失业保险稳岗款	10,988.89	21,070.82
基础设施建设费奖励	1,599,280.00	800,000.00
经济开区企业扶持资金	-	44,519.60
2021 年海口市中小企业发展专项资金	-	30,000.00
社保局以工代训补贴	-	21,625.00
一次性留工培训补助	-	16,200.00
公共就业付 2021 年失业保险返还	-	15,346.53
深圳市一次性扩岗补助款	-	1,500.00

项目	本期发生额	上期发生额
海南省交通规费征稽局	286.00	286.00
合计	1,926,606.40	962,799.31

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	-	4,367.00	-
其中：固定资产	-	4,367.00	-
非常损失	208,690.97	-	208,690.97
对外捐赠	-	1,684.16	-
违约赔偿	-	109,800.00	-
无法收回的应收账款	20,000.00	3,861,377.15	20,000.00
罚款、罚金	5,558.95	58,565.32	5,558.95
其他	514.00	15.43	514.00
合计	234,763.92	4,035,809.06	234,763.92

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	415,036.44	123,051.91
递延所得税调整	910,836.13	-606,715.57
合计	1,325,872.57	-483,663.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-4,556,192.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,139,048.15
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	112,076.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	14,432.15
本年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	2,371,464.11
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠的影响	-33,052.11
研发费加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	1,325,872.57

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
存款利息收入	37,164.91	71,872.22
营业外收入-政府补助	4,326,606.40	962,799.31
个税手续费返还	2,701.37	1,622.49
营业外收入-其他	-	575.50
受限货币资金本期收回	356,061.85	6,040,643.66
收到经营性往来款	29,537,867.96	10,784,364.60
押金、保证金	<u>3,834,146.00</u>	<u>1,392,412.87</u>
合计	<u>38,094,548.49</u>	<u>19,254,290.65</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
费用性支出	8,760,981.50	8,832,853.72
手续费支出	28,107.48	36,586.08
押金、保证金	24,500.00	1,246,000.00
支付经营性往来款	34,566,871.06	12,263,260.66
其他营业外支出	<u>26,072.95</u>	<u>4,031,442.06</u>
合计	<u>43,406,532.99</u>	<u>26,410,142.52</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金本期收回	2,474,020.23	650,705.44
关联方提供资金	<u>3,000,000.00</u>	=
合计	<u>5,474,020.23</u>	<u>650,705.44</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发生筹资费用(审计、咨询、评估、手续费费)	676,040.53	120,584.29
所支付的现金		
受限货币资金本期支付	-	1,505,950.46
归还部分应收款融资	=	=
合计	<u>676,040.53</u>	<u>1,626,534.75</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	26,158,694.44	48,488,958.89	-	30,147,653.33	1,500,000.00	43,000,000.00
一年内到期的非流动负债	13,200,000.00	-	-	13,200,000.00	-	-
长期借款	<u>2,504,102.80</u>	<u>14,250,000.00</u>	=	<u>1,133,749.99</u>	<u>2,414,102.80</u>	<u>13,206,250.01</u>
关联方提供资金		<u>3,000,000.00</u>				<u>3,000,000.00</u>
合计	<u>41,862,797.24</u>	<u>65,738,958.89</u>	=	<u>44,511,403.32</u>	<u>3,884,102.80</u>	<u>59,206,250.01</u>

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,882,065.16	-22,215,173.68
加：资产减值损失	924,809.54	1,771,737.59
信用减值损失	548,646.39	782,719.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,909,336.26	2,154,024.98
使用权资产折旧	802,524.09	1,720,186.58
无形资产摊销	770,444.81	564,313.93
长期待摊费用摊销	294,111.68	426,282.93
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）		4,367.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,436,528.02	2,381,522.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,754,601.80	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	831,092.11	-606,715.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	79,744.02	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,042,259.07	426,110.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,810,086.24	22,541,329.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,179,604.36	7,667,907.67
其他	-	=
经营活动产生的现金流量净额	4,992,519.63	<u>17,618,614.12</u>
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,176,436.51	11,453,950.13
减：现金的期初余额	11,453,950.13	8,551,468.45
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	=	=

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	<u>-5,277,513.62</u>	<u>2,902,481.68</u>

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
① 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物：	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-
② 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	200,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,018,068.52
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	=
处置子公司收到的现金净额	<u>-818,068.52</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
① 现金	6,176,436.51	11,453,950.13
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	6,176,436.51	11,453,950.13
② 现金等价物	=	=
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>6,176,436.51</u>	<u>11,453,950.13</u>

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,526,990.21	诉讼冻结货币资金及监管户
应收帐款	7,282,518.81	应收账款质押贷款
固定资产	14,265,936.61	海南银行抵押资产
其中：房屋(有产证)	9,294,402.15	海南银行抵押资产
构筑物	-	-
无形资产	<u>4,971,534.46</u>	中国工商银行、江苏银行抵押资产
合计	<u>29,075,445.63</u>	

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
深圳市华粤医 药有限公司	200,000.00	85.00%	协议转让	2023.4.30	公司已失去实质 性控制	5,754,601.80

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
深圳市华粤医 药有限公司	-	-	-	-	-	-

注：深圳市华粤医药有限公司 2023 年 4 月 30 日处置，收购方为深圳谷雨能科技有限公司，处置价款人民币 20 万元整。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏涛生药业有限公司	盐城	盐城	原料药生产和销 售	51.00	-	新设
涛生医药科技（海南）有限公司	海口	海口	药品批发	-	59.63	新设
海南涛生医药科技研究院有限公司	海口	海口	药品研究及销售	59.63	-	新设
海南涛生景弘健康产业投资有限公 司	海口	海口	实业投资	100.00	-	新设
涛生制药有限公司	滁州	滁州	药品生产与销售	100.00	-	并购

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数所有 者权益余额
江苏涛生药业有限公司	49.00	451,332.86	-	21,678,816.53
深圳市华粤医药有限公司	15.00	-262,942.39	-	-

(3) 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏涛生药业有 限公司	27,415,031.14	61,711,399.72	89,126,430.86	44,883,948.14	-	44,883,948.14

深圳市华粤医
药有限公司

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏涛生药业有 限公司	13,209,618.62	21,605,017.92	34,814,636.54	11,673,241.29	-	11,673,241.29
深圳市华粤医药 有限公司	20,001,117.38	4,254,338.21	24,255,455.59	24,456,622.48	4,580,709.47	29,037,331.95

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
江苏涛生药业有限公司	46,680,339.36	921,087.47	921,087.47	7,937,534.35
深圳市华粤医药有限公司	3,000,660.04	-1,752,949.27	-1,752,949.27	4,206,271.94

注：深圳市华粤医药有限公司本年发生额为 1-4 月

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
江苏涛生药业有限公司	20,274,440.74	-33,646.52	-33,646.52	4,124,667.44
深圳市华粤医药有限公司	21,929,457.54	-9,347,687.80	-9,347,687.80	2,612,824.54

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据协议及章程，2023年7月，公司对子公司海南涛生医药科技研究院有限公司增资4,057,142.86元。2023年9月陈太博对海南涛生医药科技研究院有限公司增资2,000,000.00元、2023年9月海南智信康投资有限公司对海南涛生医药科技研究院有限公司增资1,350,000.00元。2023年10月陈太博、苟小刚及公司分别对海南涛生医药科技研究院有限公司增资2,114,857.14元、114,000.00元、3,000,000.00元。上述增资事项完成后，公司对涛生研究院的持股比例从61.90%下降至59.63%。

九、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：信用风险和流动性风险。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

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货币资金、应收款项融资、应收账款和其他应收款等。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。本公司应收银行承兑汇票一般由国有银行和其他大中型上市银行承兑，本公司亦认为其不存在重大信用风险。此外，对于应收账款、其他应收款和应收商业承兑汇票，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。

2、流动性风险

流动性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。同时持续监控公司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的需要。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东的情况

截至2023年12月31日本公司的控股股东为陈太博、王琦珣夫妇。

2、本公司的子公司情况

截至2023年12月31日公司之子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2023 年 12 月 31 日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关系</u>
陈太博	占公司股权比 51.93%、董事
王琦珣	占公司股权比 10.53%、董事
孙晓恩	占公司股权比 5.64%
邓军	公司董事
陈太进	公司董事
王辉	公司董事&总经理&副董事长
周学武	公司董事&财务负责人
徐彩荣	公司董事&副总经理
武一嫣	公司董事会秘书
陈心蝶	公司监事
周才干	公司监事
王晓映	公司监事
苟小刚	涛生制药有限公司总经理
刘长飞	涛生制药有限公司监事
曹礼群	江苏涛生药业有限公司董事
陈俊	江苏涛生药业有限公司董事
张辉	江苏涛生药业有限公司监事
何松根	海南涛生景弘健康产业投资有限公司监事
王开胜	涛生医药科技（海南）有限公司监事
海南方卓医院投资管理有限公司	陈太博直接持股 50%
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	陈太博间接持股 49%、直接持股 1%
海南方卓汽车进口有限公司	陈太博直接持股 40% ； 董事长
海南方卓医学影像诊断中心有限公司	陈太博间接持股 40%
海口方卓综合医院有限公司	陈太博间接持股 40%
海南方卓体检中心有限公司	陈太博间接持股 40%
海口方卓妇女儿童医院有限公司	陈太博间接持股 30%； 董事长
东方方卓体检中心有限公司	陈太博间接持股 36%
海南东方卓方综合门诊部有限公司	陈太博间接持股 32.4%
上海卡柠信息科技有限公司	陈太博直接持股 40%
长兴泰明泰投资中心(有限合伙)	陈太博直接持股约 15.93%
海口方卓孕产护理服务有限公司	陈太博间接持股 30%
上海振筠投资中心（有限合伙）	陈太博间接持股约 10.56%

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
长沙敏瑞健康科技有限公司	陈太博间接持股 6%
深圳市微纵贸易有限公司	王琦珣直接持股 100%；执行董事、总经理
宁波盛唐时代股权投资管理合伙企业(有限合伙)	王琦珣直接持股 10%
南京圣嘉士医药科技有限公司	孙晓恩间接持股 44.1%
河南圣嘉士企业管理公司有限公司	孙晓恩直接持股 90%
海口圣嘉士实业有限公司	孙晓恩直接持股约 99.47%
深圳前海圣嘉士投资有限公司	孙晓恩直接持股 70%；邓军直接持股 30%、执行董事兼总经理
上海敏敦股权投资基金管理有限公司	孙晓恩间接持股 70%；邓军直接持股 30%、执行董事兼总经理
河南敏敦企业管理咨询有限公司	孙晓恩间接持股 70%；邓军直接持股 30%、执行董事兼总经理
河南圣嘉士实业有限公司	孙晓恩直接持股 49%
河南圣嘉士健康管理有限公司	孙晓恩间接持股 49%
河南岂蓬企业管理咨询有限公司	孙晓恩直接持股 30%
郑州天和药业有限责任公司	孙晓恩直接持股约 19.51%
海南丰润投资管理中心(有限合伙)	公司股东，持股 15.99%
盐城技源药业有限公司	江苏涛生药业有限公司股东，持股 49%，为其关联方
江苏涛声生物科技有限公司	曹礼群担任执行董事，为子公司（江苏涛生药业有限公司）关联方
徐州利源生物科技有限公司	曹礼群担任执行董事兼总经理，为子公司（江苏涛生药业有限公司）关联方
盐城市佳友农业科技有限公司	陈俊担任执行董事兼总经理，为子公司（江苏涛生药业有限公司）关联方
盐城佳禾生物科技有限公司	陈俊间接持股约 36.96%，曹礼群间接持股约 35.51%。为子公司（江苏涛生药业有限公司）关联方。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	员工体检	23,108.95	21,960.25
南京圣嘉士医药科技有限公司	研发项目	900,000.00	180,017.00
海南方卓汽车进口有限公司	购买进口汽车	1,155,486.73	-
合计		<u>2,078,595.68</u>	<u>201,977.25</u>

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
海口方卓综合医院有限公司	药品及器械	181,080.40	307,793.85
海南方卓医学影像诊断中心有限公司	药品及器械	4,275.13	8,641.59
海口方卓妇女儿童医院(海口方卓妇女儿童医院有限公司)	药品及器械	1,822,007.36	3,668,225.03
海南方卓体检中心有限公司	体检车	376,195.92	650,032.52
盐城技源药业有限公司	药品采购	3,048,672.62	10,274,336.36
海南东方方卓体检中心(东方方卓体检中心有限公司)	药品及器械	56,807.08	
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	药品及器械	<u>79,284.24</u>	<u>124,531.90</u>
合计		<u>5,568,322.75</u>	<u>15,033,561.25</u>

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始</u>	<u>担保终止日</u>	<u>是否已履行完毕</u>
涛生医药科技(海南)有限公司	3,000,000.00	2023/05/29	2024/05/28	否
涛生医药科技(海南)有限公司	2,100,000.00	2023/12/21	2025/12/21	否
江苏涛生药业有限公司	5,000,000.00	2023/08/09	2024/08/03	否
江苏涛生药业有限公司	6,000,000.00	2023/09/06	2024/09/03	否
深圳市华粤医药有限公司	1,260,000.00	2023/04/13	2024/04/12	否
深圳市华粤医药有限公司	<u>2,144,102.80</u>	2021/07/07	2024/07/07	否
合计	<u>19,504,102.80</u>			

② 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始</u>	<u>担保终止日</u>	<u>是否已履行完毕</u>
陈太博、王琦珣	2,000,000.00	2023/09/27	2024/09/27	否
陈太博、王琦珣	2,000,000.00	2023/10/16	2024/10/16	否
陈太博、王琦珣	3,000,000.00	2023/10/23	2024/10/23	否
陈太博、王琦珣	6,000,000.00	2023/02/28	2024/02/28	否
陈太博、王琦珣	1,800,000.00	2023/02/27	2025/02/27	否
陈太博、王琦珣	7,200,000.00	2023/06/30	2026/06/26	否
陈太博	1,800,000.00	2023/09/18	2025/09/18	否
陈太博、王琦珣	1,500,000.00	2023/10/26	2024/10/26	否
陈太博、王琦珣	2,500,000.00	2023/11/07	2024/11/07	否

陈太博、王琦珣	2,000,000.00	2023/11/08	2024/11/08	否
陈太博、王琦珣	2,000,000.00	2023/12/04	2024/12/04	否
陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕	5,000,000.00	2023/01/12	2024/01/12	否
陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕	3,000,000.00	2023/11/13	2024/11/12	否
苟小刚	<u>306,250.01</u>	2023/09/19	2025/09/19	否
陈太博、王琦珣	<u>2,100,000.00</u>	2023/12/21	2025/12/21	否
合计	<u>42,206,250.01</u>			

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	<u>2,879,607.55</u>	<u>3,102,978.02</u>

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	盐城技源药业有限公司	-	-	1,215,000.00	60,750.00
应收账款	海口方卓妇女儿童医院有限公司	530,117.26	26,505.86	286,516.72	14,325.84
应收账款	海口方卓综合医院有限公司	=	=	<u>7,356.41</u>	<u>367.82</u>
其他应收款	深圳市华粤医药有限公司	<u>1,100,000.00</u>	<u>110,000.00</u>	=	=

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	海口方卓综合医院有限公司	2,119.52	-
合同负债	海南方卓体检中心有限公司	3,008,598.48	35,000.00
其他应付款	海口方卓体检门诊部（普通合伙）	23,108.95	-
其他应付款	陈太博	1,000,000.00	-
其他应付款	盐城技源药业有限公司	2,000,000.00	-

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 陈建平与海南涛生医药股份有限公司、陈太博合同纠纷一案，二审判决已生效，驳回陈建平的诉讼请求。
2. 钟霞与海南涛生医药股份有限公司、陈太博合同纠纷一案，一审已生效。钟霞已撤诉。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司除上述事件外，无需要披露的其他重要事项。
- 3、上述案件涉及冻结资金 7,097,311.49 元

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,009,639.49	12,188,731.68
1 至 2 年	2,410,436.23	5,867,281.71
2 至 3 年	3,792,717.00	2,431,655.88
3 至 4 年	2,330,655.88	2,356,132.57
4 至 5 年	1,510,292.22	2,078,610.59
5 年以上	111,719.00	-
小计	15,165,459.82	24,922,412.43
减：坏账准备	<u>2,816,130.86</u>	<u>3,387,065.10</u>
合计	<u>12,349,328.96</u>	<u>21,535,347.33</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	预期信用损失率/计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,165,459.82	100.00	2,816,130.86	18.57	12,349,328.96
其中：账龄组合	15,165,459.82	100.00	2,816,130.86	18.57	12,349,328.96
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	<u>15,165,459.82</u>	<u>100.00</u>	<u>2,816,130.86</u>	<u>18.57</u>	<u>12,349,328.96</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率/计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	97,859.00	0.39	97,859.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,824,553.43	99.61	3,289,206.10	13.25	21,535,347.33
其中：账龄组合	22,484,409.40	90.22	3,289,206.10	14.63	19,195,203.30
无风险组合	2,340,144.03	9.39	-	-	2,340,144.03
合计	<u>24,922,412.43</u>	<u>100.00</u>	<u>3,387,065.10</u>	<u>13.59</u>	<u>21,535,347.33</u>

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	5,009,639.49	5.00	250,481.97	9,848,587.65	5.00	492,429.38
1 至 2 年	2,410,436.23	10.00	241,043.62	5,867,281.71	10.00	586,728.17
2 至 3 年	3,792,717.00	20.00	758,543.40	2,431,655.88	20.00	486,331.18
3 至 4 年	2,330,655.88	30.00	699,196.76	2,258,273.57	30.00	677,482.07
4 至 5 年	1,510,292.22	50.00	755,146.11	2,078,610.59	50.00	1,046,235.30
5 年以上	<u>111,719.00</u>	<u>100.00</u>	<u>111,719.00</u>	=	=	=
合计	<u>15,165,459.82</u>	<u>18.57</u>	<u>2,816,130.86</u>	<u>22,484,409.40</u>	<u>14.63</u>	<u>3,289,206.10</u>

(2) 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	
应收账款坏账准备 单项	97,859.00	-	97,859.00	-	-	-
应收账款坏账准备 账龄组合	<u>3,289,206.1</u>	=	<u>473,075.24</u>	=	=	<u>2,816,130.86</u>
合计	<u>3,387,065.1</u>	=	<u>570,934.24</u>	=	=	<u>2,816,130.86</u>

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占总金额比例 (%)	坏账准备	账龄
儋州市人民医院	3,105,014.66	20.47	862,334.40	1 年以内、1-2 年、2-3 年、

债务人名称	账面余额	占总金额比例(%)	坏账准备	账龄
				3-4年、4-5年
合肥乾翔商贸有限公司	2,078,894.87	13.71	415,778.97	2-3年
三亚市人民医院	1,917,484.00	12.64	689,673.15	1-2年、2-3年、3-4年、 4-5年
海南医学院第二附属医院	1,330,258.45	8.77	85,432.71	1年以内、1-2年
澄迈县中医院	<u>1,031,286.70</u>	<u>6.80</u>	<u>228,741.79</u>	1年以内、1-2年、2-3年、 3-4年
合计	<u>9,462,938.68</u>	<u>62.39</u>	<u>2,281,961.02</u>	

2、其他应收款

项目	期末账面余额	期初账面余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	<u>1,550,046.58</u>	<u>5,631,728.24</u>
合计	<u>1,550,046.58</u>	<u>5,631,728.24</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	210,043.77
1至2年	1,122,000.00
2至3年	103,000.00
3至4年	-
4至5年	500,000.00
5年以上	368,500.00
小计	2,303,543.77
减：坏账准备	<u>753,497.19</u>
合计	<u>1,550,046.58</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
押金及保证金	1,010,464.00	1,073,500.00
往来款	1,100,000.00	-
应收暂付款	26,979.77	77,398.15
往来款（合并范围内）	<u>166,100.00</u>	<u>5,000,000.00</u>
合计	<u>2,303,543.77</u>	<u>6,150,898.15</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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
	发生信用减值)		发生信用减值)	
期初余额	519,169.91	-	-	519,169.91
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	234,327.28	-	-	234,327.28
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	<u>753,497.19</u>	=	=	<u>753,497.19</u>

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	
其他应收款坏帐准备	<u>519,169.91</u>	<u>234,327.28</u>	=	=	=	<u>753,497.19</u>
合计	<u>519,169.91</u>	<u>234,327.28</u>	=	=	=	<u>753,497.19</u>

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期内无核销其他应收款

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
					期末余额合计
					数的比例(%)
深圳市华粤医药有限公司	往来款	1,100,000.00	1-2年	47.75	110,000.00
深圳海王长健医药有限公司	保证金	500,000.00	4-5年	21.71	250,000.00
海南涛生景弘健康产业投资有限公司	内部关联方往来	166,100.00	1年以内	7.21	-
济南鼎诚生物科技有限公司	保证金	80,000.00	2-3年	3.47	16,000.00
广东泽盛药业有限公司	保证金	<u>70,000.00</u>	4-5年	<u>3.04</u>	<u>35,000.00</u>
合计		<u>1,916,100.00</u>	=	<u>83.18</u>	<u>411,000.00</u>

3、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	93,058,942.86	-	93,058,942.86	92,709,076.00	-	92,709,076.00
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>93,058,942.86</u>	=	<u>93,058,942.86</u>	<u>92,709,076.00</u>	=	<u>92,709,076.00</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海南涛生景弘健康产业投资有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
海南涛生医药科技研究院有限公司	13,000,000.00	7,057,142.86	-	20,057,142.86	-	-
深圳市华粤医药有限公司	17,000,000.00	-	17,000,000.00	-	-	-
涛生制药有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
江苏涛生药业有限公司	<u>10,709,076.00</u>	<u>10,292,724.00</u>	=	<u>21,001,800.00</u>	=	=
合计	<u>92,709,076.00</u>	<u>17,349,866.86</u>	<u>17,000,000.00</u>	<u>93,058,942.86</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	13,346,011.32	11,554,849.48	32,007,074.39	27,046,851.65
中成药	1,177,646.41	986,274.06	3,162,205.76	2,765,522.90
化学药品	5,006,741.07	4,519,158.52	12,662,377.86	10,622,673.41
生物制品	1,647,211.75	1,567,183.91	2,362,215.40	2,185,438.46
医疗器械	3,603,551.43	2,576,245.65	6,443,644.75	4,139,059.16
保健品	1,861,939.30	1,857,319.30	7,335,102.18	7,299,324.89
其他	48,921.36	48,668.04	41,528.44	34,832.83
其他业务小计	<u>1,037,735.83</u>	<u>1,034,433.94</u>	=	=
合计	<u>14,383,747.15</u>	<u>12,589,283.42</u>	<u>32,007,074.39</u>	<u>27,046,851.65</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>-16,800,000.00</u>	-

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>-16,800,000.00</u>	=

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	5,756,660.21 -	-
计入当期损益的政府补助	4,326,606.40	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-157,256.02	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	9,926,010.59	-
所得税影响额	2,481,512.72	-
少数所有者权益影响额(税后)	<u>1,387,315.38</u>	-
合计	<u>6,057,182.49</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	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	-12.24	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.10	-0.13	-0.13

海南涛生医药股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

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

二、 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	5,756,660.21
计入当期损益的政府补助	4,326,606.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-157,256.02
非经常性损益合计	9,926,010.59
减：所得税影响数	2,481,512.72
少数股东权益影响额（税后）	1,387,315.38
非经常性损益净额	6,057,182.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用