



德全药品

NEEQ: 871444

德全药品（江苏）股份有限公司

TC Pharmaceuticals (Jiangsu) Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李芳全、主管会计工作负责人吴苗及会计机构负责人（会计主管人员）浦黎红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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况.....	152

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	德全药品（江苏）股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、德全药品、本公司	指	德全药品（江苏）股份有限公司
永信投控	指	永信国际投资控股股份有限公司（台湾上市公司，证券代码：3705）
CTI	指	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC（美国）
LTC	指	LTC HOLDING COMPANY LIMITED（开曼群岛）
台湾永信	指	永信药品工业股份有限公司
永日化学	指	永日化学工业股份有限公司（台湾上柜公司，证券代码：4102）
永信天德	指	永信天德（上海）药品贸易有限公司（原：上海永日药品贸易有限公司）
名威精密	指	昆山名威精密工业有限公司
德祯医药、子公司	指	德祯医药（江苏）有限公司
公司章程、章程	指	德全药品（江苏）股份有限公司章程
“三会”制度	指	德全药品（江苏）股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正），2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修订，2014 年 3 月 1 日生效的《中华人民共和国公司法》及 2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订，2006 年 1 月 1 日生效的《中华人民共和国公司法》
一致性评价	指	是指对已经批准上市的仿制药，按与原研药品质量和疗效一致的原则，分期分批进行质量一致性评价，就是仿制药需在质量与药效上达到与原研药一致的水平。
全国股份转让系统公司、全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	上海铭森律师事务所
元（万元）	指	人民币元（万元）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	德全药品（江苏）股份有限公司		
英文名称及缩写	TC Pharmaceuticals (Jiangsu) Co.,Ltd.		
	TCJ		
法定代表人	李芳全	成立时间	1994 年 12 月 12 日
控股股东	控股股东为（LTC HOLDING COMPANY LIMITED.）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李芳全，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-化学药品制剂制造（C2720）-（小类）		
主要产品与服务项目	主要产品：胶囊剂、片剂、注射剂和软膏剂		
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	德全药品	证券代码	871444
挂牌时间	2018 年 1 月 29 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	126,271,311
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	浦黎红	联系地址	江苏省昆山市陆家镇金阳西路 191 号
电话	0512-57675190	电子邮箱	Tcj-boardoffice@ltcholding.com
传真	0512-57672163		
公司办公地址	江苏省昆山市陆家镇金阳西路 191 号	邮政编码	215331
公司网址	www.ltcholding.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	91320583608280290E		
注册地址	江苏省苏州市昆山市陆家镇金阳西路 191 号		
注册资本（元）	126,271,311.00	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

本公司专业从事药品的研发、生产和销售，剂型包括小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、乳膏剂等。公司于 1999 年 5 月 15 日通过了 GMP 认证，并于 2009 年 5 月顺利通过了美国 FDA 的 cGMP 检查。目前公司年产能可达片剂 9 亿片、胶囊 8 亿粒、软膏 1000 万支，针剂 4000 万支。

公司的销售主要分为内销和外销，其中内销以直营为主，代理为辅。直营区域目前主要覆盖江苏、浙江、上海、北京、湖南、福建、山西、山东等省，通过各省招标，与当地大型的医药公司及医院直接建立合作关系；与此同时，在学术方面，积极参与各地的麻醉年会、皮肤科年会、消化科年会等行业会议，以建立公司品牌知名度。目前直营业务约占公司整体业务的 50%-60%。代理销售主要是在直营省份以外之区域通过参加当地的药品交易会等形式寻求合作伙伴，目前已在广东、河南、安徽、贵州、重庆、广西等地与客户建立了长期的战略合作关系。

随着药品上市许可持有人制度（MAH 制度）全面施行，公司也积极拓展受托生产业务，并已于两家企业成功取得合作，预计于 2024 年正式开始批量量产交货。为今后此类型的业务开展奠定了基础，同时也增加了公司新的营收渠道。

2023 年公司根据业务发展需要，布局成立了医药公司，积极拓展各项经营业务。

公司借助丰富的市场开拓经验、可靠的产品质量、分布广泛的销售渠道、已在全国多个省份打开销售市场、取得一定的市场份额并逐步形成自身的品牌知名度。

报告期内，公司酮咯酸氨丁三醇注射液、盐酸奥普力农注射液两项产品纳入 2023 年 3 月开标的第八批全国药品集中采购，并顺利得标。虽降价幅度较大，但也争取到了更大的市场机会。随着 7 月 1 日国采各地陆续开始执行，因公司主要产品酮咯酸氨丁三醇注射液集采单价降幅达到了将近 90%，导致销售额明显下降，但公司仍在董事会的领导下，通过经营层高效的管理、克服困难，在研发、销售、生产等各单位的紧密配合、共同努力下，各项工作仍在既定规划下有序推进，取得了一定的成绩。集采产品酮咯酸氨丁三醇注射液进一步扩大了销量提升市场占有率，首次上市的盐酸奥普力农注射液通过集采中标身份，积极拓展市场，公司另一主要产品盐酸多西环素肠溶胶囊，经过多年市场积累，销售有了明显的提升并首次突破了亿元，增长达到了 18%以上，弥补了因公司集采产品大幅降价带来的损失。

(二) 行业情况

1、加强药品质量监督管理

2023 年 7 月，国家药监局发布《药品标准管理办法》，已于 2024 年 1 月起施行。该文件系我国第一部关于药品标准管理的专门法规文件，明确了“国家药品标准”“药品注册标准”和“省级中药标准”三类标准，对于加强药品全生命周期管理、全面加强药品监管能力建设、促进医药产业高质量发展具有重大意义。

2023 年 8 月，国家药监局发布《药品监管信息化标准体系》，旨在加强药品、医疗器械和化妆品监管信息化标准的统筹规划和体系建设，提升药品监管数字化水平和监管数据共享效能。

2023 年 9 月，国家药监局发布《药品经营和使用质量监督管理办法》，旨在加强药品经营和药品使用质量监督管理，规范药品经营和药品使用质量管理活动。

2、药品带量采购等国家医保新政下的行业发展机遇

2019 年 1 月，国务院办公厅印发《国家组织药品集中采购试点方案》，开展国家组织药品集中采购和使用试点，即国家组织试点地区形成联盟，以联盟地区公立医疗机构为集中采购主体，从通过一致性评价的仿制药对应的通用名药品中遴选试点品种，在试点地区公立医疗机构报送的采购量基础上，按照试点地区所有公立医疗机构年度药品总用量的 60%—70%估算采购总量，通过招标、议价、谈判等形式进行带量采购，量价挂钩、以量换价。到 2023 年 12 月底，我国已在全国范围内开展 9 批集中采购，同时在全国范围内推进省级联合集中采购，以促进良好的医药营商环境和医疗待遇。药品集中带量采购保证了中选药品的供应，降低了中间流通环节带来的产品溢价，提高了相关药品尤其是高端复杂注射制剂的患者可及性和市场渗透率。

国家医保新政明确深化药品集中带量采购制度改革，坚持“带量采购、量价挂钩、招采合一”的方向，促使药品价格回归合理水平。药品带量采购政策带来仿制药行业震荡，势必会加速我国仿制药企业整合发展以及仿制药产品转型升级，其中转型升级的重要路径之一就是布局改善用药依从性、提高药物疗效的高端仿制药，填补临床治疗用药空缺。

3、新版国家医保目录落地

2023 年 12 月，《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2023 年）》再次调整发布，已于 2024 年 1 月正式执行。本次目录调整，共有 126 个药品新增进入国家医保药品目录，1 个药品被调出目录，最终目录内药品总数达到 3088 种，其中西药 1698 种、中成药 1390 种；中药饮片仍为 892 种。

此次调整在保持品种总体稳定、准入条件和工作流程基本不变的前提下，在评审方式、具体规则方面持续优化改进，进一步提升目录调整工作的科学化、规范化、精细化水平。在申报条件方面，针对纳入“鼓励仿制药品目录”“鼓励研发申报儿童药品清单”的药品以及罕见病治疗药品，不再设置获批时间的限制条件，鼓励更多企业参与相关领域药物研发；调整程序方面，进一步完善评审指标，综合考虑临床需求、患者获益等因素，更加精准评估药品的价值，以更好实现“价值购买”的目标，鼓励医药企业创新发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合复审认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GR202132006377。根据相关规定，本公司自 2021 年 11 月 30 日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，有效期三年，企业所得税减按 15%征收。 2022 年 12 月，被江苏省工业和信息化厅评为省级“专精特新”中小企业。

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	274,582,688.27	344,880,470.04	-20.38%
毛利率%	63.53%	72.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,995,582.13	28,380,015.56	-50.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,195,960.13	28,380,444.96	-57.03%
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）	7.95%	15.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.93%	15.48%	-
RUO 基本每股收益	0.11	0.22	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	277,684,572.11	313,979,428.75	-11.56%
负债总计	107,808,730.26	126,531,341.28	-14.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	169,875,841.85	187,448,087.47	-9.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.48	-8.78%
资产负债率%（母公司）	37.98%	40.30%	-
资产负债率%（合并）	38.82%	40.30%	-
流动比率	1.44	1.56	-
利息保障倍数	9.38	26.08	-
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	34,456,623.25	28,228,107.02	22.06%
应收账款周转率	4.47	5.29	-
存货周转率	1.46	1.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.56%	5.45%	-
营业收入增长率%	-20.38%	5.90%	-
净利润增长率%	-50.69%	66.31%	-

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	33,858,466.64	12.19%	38,175,749.80	12.16%	-11.31%
应收票据					
应收账款	50,662,273.75	18.24%	65,056,554.81	20.72%	-22.13%
预付款项	494,960.59	0.18%	12,724,501.06	4.05%	-96.11%
其他应收款	1,553,871.34	0.56%	8,175,276.31	2.60%	-80.99%
存货	63,731,076.37	22.95%	70,988,292.63	22.61%	-10.22%
其他流动资产	806,118.86	0.29%		0.00%	
长期股权投资	-	0.00%	1,941,094.12	0.62%	-
其他非流动金融资产	1,905,483.91	0.69%			
固定资产	81,016,026.14	29.18%	79,394,504.14	25.29%	2.04%
在建工程	1,072,994.80	0.39%	1,000,452.50	0.32%	7.25%
使用权资产	3,232,228.95	1.16%	320,700.30	0.10%	907.87%
无形资产	23,911,599.91	8.61%	19,148,257.39	6.10%	24.88%
开发支出	13,138,242.72	4.73%	15,964,021.97	5.08%	-17.70%
长期待摊费用	583,618.23	0.21%			
递延所得税资产	232,783.90	0.08%	931,847.86	0.30%	-75.02%
其他非流动资产	1,484,826.00	0.53%	158,175.86	0.05%	838.72%
短期借款	39,039,027.73	14.06%	33,937,349.45	10.81%	15.03%
应付账款	21,519,052.93	7.75%	35,894,347.33	11.43%	-40.05%
合同负债	1,176,675.29	0.42%	4,256,106.36	1.36%	-72.35%
应付职工薪酬	15,995,866.32	5.76%	18,270,090.60	5.82%	-12.45%
应交税费	4,370,940.32	1.57%	15,456,230.52	4.92%	-71.72%
其他应付款	11,922,726.23	4.29%	16,780,154.43	5.34%	-28.95%
一年内到期的非流动负债	11,040,444.32	3.98%	232,549.94	0.07%	4,647.56%
其他流动负债	152,967.79	0.06%	369,390.68	0.12%	-58.59%
长期借款	-	0.00%		0.00%	
租赁负债	2,096,945.35	0.76%		0.00%	
递延收益	494,083.98	0.18%	691,549.14	0.22%	-28.55%
递延所得税负债	0	0.00%	643,572.83	0.20%	-

项目重大变动原因：

- 1、预付款项期末余额较上年期末下降 96.11%，主要系期初盐城苏海制药有限公司的预付款较高所致；
- 2、其他应收款账面价值期末较上年期末下降 80.99%，主要系收到南京双科医药开发有限公司的诉讼案件往来款所致；
- 3、其他流动资产期末余额较上年期末增长较大，主要系本期新增一年内待摊费用和增值税负数重分类所致；
- 4、长期股权投资期末余额较上年期末下降较大，主要系对吉林普瑞特生物科技有限公司（以下简称“普瑞特公司”）的持股比例变动后不参与经营决策、不构成重大影响调至其他非流动金融资产所致；
- 5、递延所得税资产期末余额较上年末下降 75.02%，主要系公司本期对递延所得税资产与递延所得税负债采用净额列示所致。

- 6、其他非流动金融资产余额较上年期末增长较大，主要系对普瑞特公司持股比例变动后不参与经营决策，不构成重大影响所致；
- 7、使用权资产期末余额较上年期末增长较大，主要系本期子公司德祯医药（江苏）有限公司新增租赁房产所致；
- 8、长期待摊费用期末余额较上年期末增长较大，主要系本期工程款增加所致；
- 9、其他非流动资产期末余额较上年期末增长较大，主要系本期预付设备款增加较多所致；
- 10、应付账款期末余额较上年期末下降 40.05%，主要系销售规模下降，本期推广服务活动减少所致；
- 11、合同负债期末余额较上年期末下降 72.35%，主要系本期收入规模下降导致预收货款下降所致。
- 12、应交税费期末余额较上年期末下降 71.72%，主要系本期收入规模下降和延缓缴税优惠政策到期导致应交税费下降所致；
- 13、一年内到期的非流动负债期末余额较上年期末增长较大，主要系一年内到期的长期借款增加所致；
- 14、其他流动负债期末余额较上年期末增长下降 58.59%，主要系本期收入规模下降导致待转销项税额减少所致；
- 15、租赁负债期末余额较上年期末增长较大，主要系本期子公司德祯医药（江苏）有限公司新增租赁房产所致。

（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	274,582,688.27	—	344,880,470.04	—	-20.38%
营业成本	100,137,421.35	36.47%	94,256,603.68	27.33%	6.24%
毛利率%	63.53%	—	72.67%	—	—
税金及附加	3,504,944.89	1.28%	4,246,581.66	1.23%	-17.46%
销售费用	120,762,921.77	43.98%	174,955,302.50	50.73%	-30.97%
管理费用	18,447,697.21	6.72%	16,953,160.25	4.92%	8.82%
研发费用	16,911,369.68	6.16%	18,017,801.58	5.22%	-6.14%
财务费用	844,409.96	0.31%	643,112.41	0.19%	31.30%
其他收益	1,680,633.74	0.61%	658,123.85	0.19%	155.37%
投资收益	-535,318.88	-0.19%	-596,287.90	-0.17%	-10.22%
公允价值变动 收益	499,708.67				
资产处置收益	28,367.27	0.01%	-	0.00%	
信用减值损失	1,511,580.81	0.55%	-736,376.81	-0.21%	-305.27%
资产减值损失	-1,562,642.74	-0.57%	-983,619.01	-0.29%	58.87%
营业外收入	904,175.60	0.33%	323,963.86	0.09%	179.10%
营业外支出	338,806.80	0.12%	264,682.79	0.08%	28%
所得税费用	2,166,038.95	0.79%	5,829,013.60	1.69%	-62.84%
净利润	13,995,582.13	5.10%	28,380,015.56	8.23%	-50.69%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用本年度较上年度下降 30.97%，主要系本期推广活动减少所致；
- 2、财务费用本年度较上年度增长 31.30%，主要系本期银行借款规模扩大导致利息支出增加所致；
- 3、其他收益本年度较上年度增长 155.37%，主要系与收益相关的政府补助增加所致；
- 4、信用减值损失本年度较上年度增长 305.27%，主要系本期应收账款和其他应收款较上期下降导致坏账计提减少所致；
- 5、资产减值损失本年度较上年度增长 58.87%，主要系本期临近有效期的存货增长导致坏账计提较多所致；
- 6、营业外收入本年度较上年度增长 179.10%，主要系本期收到南京双科医药开发有限公司的判决款所致；
- 7、所得税费用较上年度下降 62.84%，主要系当期所得税减少所致；
- 8、净利润较上年度下降 50.69%，主要系公司产品酮咯酸氨丁三醇注射液中选国家第八批集采，价格大幅下降，以及上述等原因所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	272,400,039.48	342,803,339.37	-20.54%
其他业务收入	2,182,648.79	2,077,130.67	5.08%
主营业务成本	99,947,252.67	94,244,538.09	6.05%
其他业务成本	190,168.68	12,065.59	1476.12%

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
胶囊剂	158,087,471.45	52,924,072.10	66.52%	-3.99%	-8.58%	2.59%
注射剂	71,717,894.88	28,070,172.81	60.86%	-41.51%	100.22%	-31.29%
乳膏剂	13,915,562.24	6,638,227.98	52.30%	6.28%	21.00%	-9.99%
片剂	28,679,110.91	12,314,779.78	57.06%	-32.44%	-26.90%	-5.39%

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因:

注射剂产品营业收入同比下降 41.51%，营业成本同比上涨 100.22%，毛利率同比下降 31.29%，主要系公司注射剂产品酮咯酸氨丁三醇注射液中选国家第八批集采，销售价格大幅下降所致。

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	浙江英特药业有限责任公司	24,191,967.43	8.81%	否
2	上药控股有限公司	11,363,147.31	4.14%	否
3	华润山东医药有限公司	8,713,081.97	3.17%	否
4	国药乐仁堂医药有限公司	7,936,242.21	2.89%	否
5	深圳市万特联药业有限公司	6,618,098.86	2.41%	否
合计		58,822,537.78	21.42%	-

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	盐城苏海制药有限公司	15,884,955.75	28.03%	否
2	海南卓科制药有限公司	6,780,176.99	11.96%	否
3	苏州胶囊有限公司	4,523,586.84	7.98%	否
4	浙江多凌药用包装材料有限公司	3,238,540.39	5.71%	否
5	上药康丽（常州）药业有限公司	2,907,079.65	5.13%	否
合计		33,334,339.62	58.81%	-

（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	34,456,623.25	28,228,107.02	22.06%
投资活动产生的现金流量净额	-19,745,461.58	-15,656,503.55	26.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,073,695.98	-23,325,257.49	-18.23%

现金流量分析：

报告期内，公司因产品中选第八批集采，销售价格大幅下降，致使经营活动产生的现金流入减少 6,274 万，同时，因公司购买商品、接受劳务等支出减少约 2,732 万，该产品相关的推广费及用的减少约 660 万，致使经营活动产生的现金流量净额增加 22.06%；投资活动产生的现金流量净额增加 26.12%，主要系公司新增生产设备所致。筹资活动产生的现金流量净额减少 18.23%，主要系新增借款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
吉林普瑞特生物科技有限公司	参股公司	主要从事医药中间体（不含危险化学品）生产；化工产品（不含危险化学品）销售；化工技术、生物技术的开发及技术服务	42,120,000	68,209,627.75	29,791,962.29	31,920,627.87	-9,072,263.49
德祯医药（江苏）有限公司	控股子公司	药品零售；药品批发；食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）等	10,000,000	8,391,453.01	5,127,424.38	0	-872,575.62

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
吉林普瑞特生物科技有限公司	普瑞特是一家从事化学原料药和化学制品制剂为主的企业。公司持有普瑞特股份 6.3628%，不占董事、监事席位，不参与经营。	对普瑞特的投资将有助于公司加强上下游垂直整合，提升公司的市场竞争力。本次参股不会对公司未来财务状况和经营成果产生不良影响。

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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	20,389,437.61	26,501,662.60
研发支出占营业收入的比例%	7.43%	7.68%
研发支出中资本化的比例%	17.06%	32.01%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	6	12
本科以下	29	27
研发人员合计	37	42

研发人员占员工总量的比例%	9.78%	11.17%
---------------	-------	--------

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	43	41
公司拥有的发明专利数量	8	7

(四) 研发项目情况

报告期内，公司新增立项了 10 个研发项目，送件 3 个品项，项目总投入 2,039 万元。
--

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。

(一) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三 26、五 31 所述，德全药品主要从事药品及制剂相关产品的生产和销售，2023 年度营业收入为 274,582,688.27 元。由于营业收入是德全药品关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 复核相关会计政策是否正确且一贯地执行；
- (3) 向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- (4) 检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的规定；
- (5) 分析报告期主要产品销售结构和价格变动是否异常，如有异常则分析异常变动的原因；
- (6) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断收入金额是否出现异常波动的情况；
- (7) 从销售收入的会计记录和出库中选取样本，与该笔销售相关的合同、出库单及签收记录做交叉核对，特别关注资产负债日前后的样本是否计入正确的会计期间；
- (8) 对主要客户函证其交易额、回款额及期末余额，评估交易真实性、准确性。

(二) 销售费用的确认与计量

1、事项描述

参见财务报表附注五 33 所述，德全药品 2023 年度销售费用发生额为 120,762,921.77 元，由于销售费用对利润总额影响较大，可能产生重大错报风险。因此，我们将销售费用的确认与计量作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对销售费用的确认与计量实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与销售费用确认与计量相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；
- (2) 分析销售费用总额、主要项目金额变动以及占主营业务收入的比率变动，并与同行业可比上

市公司的变动情况进行比较，判断变动的合理性；

(3) 选取样本检查至相关合同协议、推广证据链等支持性文件，复核相关推广活动是否真实发生；

(4) 向主要药品推广公司函证交易情况，评估销售费用确认的真实性、准确性等；

(5) 就资产负债表日前后记录的销售费用，选取样本，检查相关支持性文件，评价销售费用是否记录于正确的会计期间。

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

公司在做好经营的同时，积极履行应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商及社会等各方面应尽的责任。公司诚信经营、依法纳税，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，并将社会责任意识融入到实践中，积极承担社会责任及大力支持地方经济的发展，积极响应各级政府的号召，贯彻执行各项政策。公司积极参与公益活动并进行了捐赠。

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
环保成本增加风险	公司为确保环保排放符合要求，在 2016 年投入 50 万设置污水排放检测系统，污水排放口增加污水在线监测系统，实时监测污染源数据，数据合格工业污水才可以放，数据不合格工业污水将排放到工业污水应急池再回到污水处理厂进行再次处理，每工作日会有专人对在线数据进行记录，确保工业污水排放符合国家标准。公司每月对危险固废入库数量进行记录，有专人负责统计做到账物一致，并且按照环保局要求进行网上申报。大气管控方面，公司每年聘请有资质的公司对排气口进行检测，检测数据都符合标准，后期如果有新增设备或者产品需要评估增加集尘设备。如果政府部门不定期取样检测到公司有排放不符合标准将责令企业停产整顿。
市场竞争风险	根据 NMPA 数据显示，我国目前共有药品生产企业 8700 多家，数量众多且大部分为仿制药企业，且产品重复度严重，市场竞争激烈。未来，随着行业整合的持续深入，如仿制药一致性评价政策、带量采购等，行业集中度有望逐步提高。由此，行业知名度高、成本控制有效、生产管理规范、产品质量过硬、研发能力强和客户资源丰富的企业将有机会进一步扩大市场份额。公司未来若不能进一步加大研发力度、加快新产品投入市场的速度，很好的控制经营成本，将存在市场竞争力减弱、市场份额被侵占的风险。

人才流失风险	公司产品技术含量较高，在关键工艺技术上拥有自主知识产权，并有多项产品和技术处于研发阶段。目前公司通过企业文化、激励机制吸引核心技术、研发人员，并借助猎头公司猎才。但如果出现技术外泄或者核心技术人员外流情况，将会影响公司的技术创新能力。
产品质量风险	公司主营产品所服务的为医药行业，药品质量直接关系到人民群众的用药安全、身体健康和生命安全。若公司产品在相关部门抽查中产品质量无法符合标准，发生医疗事故及严重不良反应，公司医药产品将有可能面临产品召回，并严重影响公司的声誉的风险，对公司的经济效益以及品牌效应产生极为不利的影响。
行业准入政策发生变化的风险	我国药品监管部门此前一直对药品实行注册管理，注册管理对行业起到了严格监管、规范发展的重要作用。《药品注册管理办法》、《药品生产监督管理办法》的修订，反映了我国药品注册制度改革的深化。未来，公司如果不能严格执行相关政策，将对公司的正常生产经营产生重大影响。
国家药品集中采购政策带来的风险	2023 年 4 月，联采办公布了第八批全国药品集中采购中选结果，有 39 种药品集采成功，中选产品 平均降价 56%。第八批国家组织集采药品涵盖抗感染、心脑血管疾病、抗过敏、精神疾病等常见病、慢 性病用药。 2023 年 11 月，联采办公布了第九批国家组织药品集中采购产生中选结果，有 41 种药品采购成功，中选产品平均降价 58%。第九批国家组织集采药品涵盖感染、肿瘤、心脑血管疾病、胃肠道疾病、精神 疾病等常见病、慢性病用药，以及抢救药、短缺药等 11 个治疗大类，其中约 50%是注射剂型，包括阿 托品注射剂、乌拉地尔注射剂型等。 截止目前，国家带量采购已进行了 10 轮 9 批次，除了国家层面的带量采购，各省也将针对国采以外的用量大、采购金额高的品种进行省级或区域联盟的带量采购，随着政策的层层落实，品种范围也在逐步加大。未来公司产品若中标市场占有率将大幅提升，但利润率会明显下降；而对于未中标产品，将有退出市场之风险。
税收政策变化风险	依据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局 2021 年 11 月共同颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202132006377），本公司自 2021 年起三年内将享受企业所得税按 15%税率征收的优惠政策。上述高新技术企业证书将于 2024 年 11 月到期，若高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，届时无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。
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

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	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
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	五.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
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	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、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	38,089,160.60	22.42%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	38,089,160.60	22.42%

2、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
2024-011	原告/申请人	技术合同纠纷	否	36,711,160.60	否	一审判决

		纷				
--	--	---	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述重大诉讼并未对公司经营产生重大不利影响，公司资金使用亦未受影响，公司将根据后续进展情况及时评估对公司财务方面的影响并及时履行信息披露义务。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

-

(三) 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	38,750,000.00	994,241.32
销售产品、商品，提供劳务	34,050,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		-
其他	12,720,000.00	47,787.60
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

公司与关联方的交易根据签署的合同进行结算及相应的收款付款。上述关联交易为公司业务发展需要，符合公平交易原则，属于正常的商业经营行为，交易有利于公司持续稳定经营，是合理的、必要的，不会对公司的生产经营产生不利影响。上述关联交易依据市场化定价方式，交易公允、不存在损害本公司和全体股东利益的情形。上述关联交易对公司独立性没有影响，公司业务不会因此对关联人形成依赖或被其控制。

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年1月29日	2022年6月30日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2018年1月29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	2018年1月29日	2022年6月30日	挂牌	其他承诺（请自行填写）	《关于减少及避免关联交易的承诺》	已履行完毕
其他股东	2018年1月29日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	《关于减少及避免关联交易的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月29日	2022年6月30日	挂牌	资金占用承诺	承诺未来将严格按照法律、法规、规范性文件、公司章程和公司内部控制制度的规定，规范关联交易，避免资金占用的行为。	已履行完毕
其他股东	2018年1月29日		挂牌	资金占用承诺	承诺未来将严格按照法律、法规、规范性文件、公司章程和公司内部控制制度的规定，规范关联交易，避免资金占用的行为。	正在履行中
董监高	2018年1月29日		挂牌	资金占用承诺	承诺未来将严格按照法律、法规、规范性文件、公司章程和公司内部控制制度的规定，规范关联交易，避免资金占用的行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月1日		收购	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	2022年7月1日		收购	其他承诺	其他（《关于减	正在履行中

或控股股东	日			(请自行填写)	少及避免关联交易的承诺》)	
实际控制人或控股股东	2022年7月1日		收购	资金占用承诺	其他(承诺未来将严格按照法律、法规、规范性文件、公司章程和公司内控制度的规定,规范关联交易,避免资金占用的行为。)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末,公司控股股东及相关股东等在报告期内均严格履行上述承诺,未有违背上述承诺的情况。

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	120,562,976	95.48%	1,731,846	122,294,822	96.85%
	其中:控股股东、实际控制人	113,208,788	89.66%	0	113,208,788	89.66%
	董事、监事、高管	993,541	0.79%	0	993,541	0.79%
	核心员工	4,966,220	3.93%	1,424,400	6,390,620	5.06%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,708,335	4.52%	-1,731,846	3,976,489	3.15%
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,188,599	2.53%	-207,970	2,980,629	2.36%
	核心员工	2,316,210	1.83%	-1,384,270	931,940	0.74%
总股本		126,271,311	-	0	126,271,311	-
普通股股东人数		150				

股本结构变动情况:

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	LTC HOLDING COMPANY LIMITED	113,208,788	0	113,208,788	89.6552%	0	113,208,788	0	0
2	昆山名威精密工业有限公司	1,143,523	0	1,143,523	0.9056%	0	1,143,523	0	0
3	吴苗	1,076,000	0	1,076,000	0.8521%	807,000	269,000	0	0
4	卓嘉和	1,076,000	0	1,076,000	0.8521%	807,000	269,000	0	0
5	李芳全	1,063,490	0	1,063,490	0.8422%	797,618	265,872	0	0
6	罗郴	498,020	0	498,020	0.3944%	36,040	461,980	0	0
7	浦黎红	398,750	0	398,750	0.3158%	299,063	99,687	0	0
8	王悦	294,290	0	294,290	0.2331%	32,640	261,650	0	0
9	王武	288,090	0	288,090	0.2282%	32,640	255,450	0	0
10	沈燕	283,930	0	283,930	0.2249%	212,948	70,982	0	0
合计		119,330,881	0	119,330,881	94.5036%	3,024,949	116,305,932	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东中，除了李芳全为 LTC HOLDING COMPANY LIMITED（原 YUNGSHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED）法人代表外，其他不存在相互关联关系。									

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

报告期内，公司控股股东由 YUNGSHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED 更名为 LTC HOLDING COMPANY LIMITED（开曼群岛）成立于 2000 年 6 月 20 日，注册号：101607，实收资本 USD22,773,816。

(二) 实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人未发生变化，公司实际控制人李芳全，李芳全、赵明明、DavidLee 为公

司共同实际控制人。

李芳全，男，中国台湾籍，1956 年 6 月出生，博士学历，担任公司董事长、永信国际董事、制药发展协会理事长。

赵明明，女，中国台湾籍，1956 年 9 月出生，学士学历，担任永信社会福利基金会执行长、永信李天德医药基金会执行长。

DavidLee，男，美国国籍，1988 年 1 月出生，硕士学历，担任公司董事、总经理特助。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	2.50	0	0
合计	2.5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司分别于 2023 年 4 月 19 日召开第三届董事会第六次会议、2023 年 5 月 16 日召开 2022 年年度股东大会，审议并通过了《关于 2022 年度权益分派预案的议案》，该权益分派已于 2023 年 6 月份全部执

行完成。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☒医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☐广告公司
☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 宏观政策

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，是全面建设社会主义现代化国家、向第二个百年奋斗目标进军的关键一年。

从医药行业年度政策的发布情况来看，2023 年作为“十四五”发展时期的第三年，国家发布多份规划性文件，对今后带量采购、挂网准入等工作开展作出顶层规划。

2023 年深化医改重点工作的发布，为 2023 年全年工作明确清晰的目标。①医保方面，备受关注的医保目录调整工作常态化推进；医保基金监管呈高压态势，从飞行检查、专项整治、日常监管、智能监控、社会监督五个维度出发，以点、线、面相结合的方式推进基金监管常态化；②医疗方面，合理用药、公立医院改革、分级诊疗等方面均有重要政策发布；③医药方面，主要包括参比制剂目录、药品监管等方面内容。今年各部门持续发力，不断推动“三医联动”深入发展。

二、 业务资质

报告期内，公司的资质证书发生如下变更：

- 1、2023年1月，公司药品盐酸奥普力农注射液被国家药品监督管理局批准注册，并取得《药品注册证书》（证书编号：2023S00032）；
- 2、2023年2月，公司药品酮咯酸氨丁三醇注射液2个规格通过仿制药质量和疗效一致性评价，并取得《药品补充申请批准通知书》（通知书编号：2023B00665、2023B00666）；
- 3、2023年3月，公司药品普瑞巴林胶囊被国家药品监督管理局批准注册，并取得《药品注册证书》（证书编号：2023S00317）；
- 4、2023 年 9 月，公司对外投资设立全资子公司，并完成工商登记手续，取得了昆山市行政审批局颁发的《营业执照》。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

☒适用 ☐不适用

药（产）品名称	
剂型	片剂、胶囊剂、注射剂、乳膏剂等
治疗领域/用途	解热镇痛类、心血管类、抗感染类等
发明专利起止期限	
所属药（产）品注册分类	化学药品 4 类，原 3 类、原 6 类

是否属于中药保护品种	否
是否属于处方药	是
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否
生产量	-
销售量	-

-

（二） 药（产）品生产、销售情况

√ 适用 □ 不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药 （产）品/其他（请列 明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入 同比增 减%	营业成本 同比增 减%	毛利率同 比增减%
胶囊剂	158,087,471.45	52,924,072.10	66.52%	-3.99%	-8.58%	2.59%
注射剂	71,717,894.88	28,070,172.81	60.86%	-41.51%	100.22%	-31.29%
乳膏剂	13,915,562.24	6,638,227.98	52.30%	6.28%	21.00%	-9.99%
片剂	28,679,110.91	12,314,779.78	57.06%	-32.44%	-26.90%	-5.39%
合计	272,400,039.48	99,947,252.67	-	-	-	-

-

2. 销售模式分析

公司的销售主要分为内销和外销，其中内销以直营为主，代理为辅。直营区域目前主要覆盖江苏、浙江、上海、北京、湖南、福建、山西、山东等省，通过各省招标，与当地大型的医药公司及医院直接建立合作关系；与此同时，在学术方面，积极参与各地的麻醉年会、皮肤科年会、消化科年会等行业会议，以建立公司品牌知名度。目前直营业务约占公司整体业务的 50%-60%。代理销售主要是在直营省份以外之区域通过参加当地的药品交易会等形式寻求合作伙伴，目前已在广东、河南、安徽、贵州、重庆、广西等地与客户建立了长期的战略合作关系。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

√ 适用 □ 不适用

药品名称	中标省份	中标价格或中标区间	产品规格	
酮咯酸氨丁 三醇注射液	河北,山西,内蒙 古,吉林,上海, 安徽,山东,湖南, 青海	41.90 24.70 14.50	2ml:60mg*10 支/盒 1ml:30mg*10 支/盒 1ml:15mg*10 支/盒	
盐酸奥普林 注射液	山西,浙江,福建, 贵州,云南,宁	357.20	5ml:5mg*10 支/盒	

	夏			
--	---	--	--	--

公司药品已入围部分国家或省级集采项目。公司会综合考虑投标成本、中标后的体量以及市场竞争等因素，决定是否参与相关带量集采项目。

(三) 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

√适用 □不适用

主要药（产）品名称	纳入时间	是否为报告期内新进入国家基药目录、国家级医保目录的药品
阿司匹林肠溶胶囊	2009 年医保目录	否
缬沙坦胶囊	2009 年医保目录；2018 年基药目录	否
二甲双胍格列吡嗪片	2019 年医保目录	否
洛伐他汀片	2009 年医保目录	否
盐酸奥普力农注射液	2023 年医保目录	是
盐酸多西环素肠溶胶囊	2009 年医保目录	否
曲安奈德益康唑乳膏	2009 年医保目录；2018 年基药目录	否
盐酸伐昔洛韦片	2009 年医保目录	否
硝酸咪康唑阴道片	2009 年医保目录	否
盐酸米诺环素胶囊	2009 年医保目录；2018 年基药目录	否
奥美拉唑肠溶胶囊	2009 年医保目录	否
泮托拉唑肠溶胶囊	2009 年医保目录	否
法莫替丁片	2009 年医保目录；2018 年基药目录	否
酮咯酸氨丁三醇注射液	2017 年医保目录	否
双氯芬酸钠肠溶胶囊	2017 年医保目录	否
普瑞巴林胶囊	2023 年医保目录	是

报告期内，公司已被纳入国家基药目录、国家级医保目录的药品，不存在无退出国家基药目录、国家级医保目录的情况。

四、 知识产权

(一) 主要药（产）品核心技术情况

报告期内，公司取得了10项实用新型专利，取得了1项发明专利，目前公司拥有授权近40项专利，其中发明专利8项。公司注重知识产权保护，公司主要产品酮咯酸氨丁三醇注射液和盐酸多西环素肠溶胶囊,均获得相关发明专利。

(二) 驰名或著名商标情况

□适用 √不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

报告期内，公司继续加强研发技术工作，2023年公司新增立项了10个研发项目，送件3个品项，项目总投入20,389,437.61元。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	VHT	2,113,207.55	3,169,811.33	稳定性考察
2	LPO	799,320.75	6,295,174.78	已申报
3	ACI	235,849.06	235,849.06	稳定性考察
4	DHT	160,377.36	160,377.36	小试
5	ACS	127,358.49	339,622.64	稳定性考察
合计		3,436,113.21	10,200,835.17	-

1、VHT 人体生物等效性研究及 SPT 研发进行中；2、LPO 目前 CDE 审评中，LPO 受理号 CYHS2300115；3、ACI、ACS 稳定性考察中；4、DHT 小试中。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

☐适用 ☒不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

☐适用 ☒不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

☐适用 ☒不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

☐适用 ☒不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

☒ 适用 ☐ 不适用

本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合复审认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GR202132006377。根据相关规定，本公司自 2021 年 11 月 30 日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，有效期三年，企业所得税减按 15%征收。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

7. 自愿披露的其他研发情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 药（产）品委托生产

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 质量管理

（一） 基本情况

公司依据《药品生产质量管理规范》建立和维持了一个指导和控制涵盖整个产品生命周期（药品研发、技术转移、药品生产、产品退市）的质量管理体系，以保证产品在整个生命周期受控，促进持续改进。运用科学知识管理和质量风险管理，为公司与产品质量活动相关的决定提供依据和方法。品质保证部门组织审计小组负责物料供应商的质量评估和现场审计，对每家物料供应商建立质量档案，并向采购部门、仓储部门发放经批准的合格供应商列表，并建立了相关的标准操作规程，对原辅料、包装材料、中间产品及成品的检验与放行管理进行详细的规定，确保放行各环节均经过层层把关，保证最终的产品质量。为保持质量管理体系的有效性和持续改进，规定了各部门与各负责人的管理职责并制定质量方针政策、目标和计划传达给各级员工，通过过程管控、产品质量监控体系、风险管理、纠正预防措施、变更管理、GMP 自检，定期对质量体系的适宜性、充分性和有效性进行评估，以保证关键性能指标在监控体系内的有效和不断改进。

（二） 重大质量问题

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

本公司属新型高科技现代化化学药品制剂制造的制药企业，秉持绿色环保方针、遵纪守法、可持续发展的经营理念。公司所有的建设项目均进行了环境影响因素评价并编制了报告书（或报告表），通过

了环保主管部门验收；公司坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的工作方针，严格按照横向到边、纵向到底、全面覆盖的原则，并建立了一套的安全生产管理制度以规范日常安全生产活动，通过安全生产制度的贯彻执行以及风险管控和隐患排查等措施保障公司安全生产。此外，员工在企业安全生产中扮演着重要角色，坚持不懈地对职工进行安全教育，贯彻深入安全生产的理念也是保障企业安全生产的重要因素，公司通过定期的对员工进行安全知识培训，消除员工在生产环节中存在的侥幸心理，树立起安全生产的意识，把安全措施落实到位，有效提高了员工的安全生产意识和自我保护能力。

2023 年全面展开安全管理、消防、职业健康、环保和节能降耗等工作，公司签订全员《安全生产目标责任书》，层层落实安全责任；修订了《安全生产责任制》以制度的约束来规范日常的管理，及时保证了公司各项安全管理合法合规。开展公司级安全检查 12 次，季节性检查 4 次，电气设备、压力容器、叉车、危险化学品等专项安全检查 12 次，节假日检查 7 次，对检查出隐患督促整改到位并形成书面材料，隐患整改率 100%。组织安全管理人员培训取证 15 人，不断提高安全管理人员的业务素养。2023 年度公司完成了建筑物防雷检测、建筑消防设施检测、电气消防安全检测，员工的职业健康体检。在

消防工作方面，公司组织对全体员工进行了现场实战演练，通过现场讲解、演练等方式，积极营造浓厚的消防安全氛围。全年顺利通过消防安全检查，查出的隐患均按已闭环。生产过程中产生的危险废物均委托有资质的危险废物经营单位处理，污水处理站、废气净化装置均有专业的操作人员，确保生产过程中废气净化装置正常运行，废水、废气和噪声均能稳定达标排放，并按相关法律法规要求定期委托有资质的第三方机构进行监测，监测结果在国家排污许可证网站进行数据填报、进行公示；公司污水处理厂工业废水排口 COD、氨氮、总磷、PH 值等已安装在线监测系统，安排专人负责，该系统联网至环保主管部门，针对数据实时监控，且委托有专业资质及专业人员的团队进行定期维护，确保排放之废水符合排污许可证要求标准。

公司每年针对环保方面都进行的投入，确保达到国家及地方相关要求标准。污水处理站废水、废气净化设备稳定运行，污染物稳定达标排放；为响应国家及地方相关排污要求，已完成工业废水排放至市政管网明管、明沟输送对接；已改造完成制剂厂、检验实验室废水收集至污水处理采用明管、明沟收集方式，并建设污水处理取样池，便于环境监管部门随时取样，进一步提高加强公司环保管理。

（二） 涉及危险废物、危险化学品的情况

√适用 □不适用

1、危险废物方面：

公司生产经营过程中产生列入《国家危险废物名录》（2021 版）的危险废物有：医药废弃物 HW02/272-005-02、废包装材料、手套、口罩、抹布 HW49/ 900-041-49、废液 HW49/ 900-047-49、污泥 HW49/772-006-49、废活性炭 HW49/900-039-49。上述危险废物由产生部门指派专人依据危险废物规范化管理和公司《危险废物污染防治工作责任制》等文件中相关要求，进行包装、填写并粘贴或悬挂危废标签后送至危废仓库称量、入库暂存。危废仓库管理人员依据公司危险废物管理制度中相关要求，确认危废信息填写完整、重量无误、包装无破损后入库暂存后，数据报环保管理部门，环保管理部门在危险废物全生命周期系统进行申报、登记、系统入库，每月初在危险废物全生命周期系统填报上一月的月度产废情况。

危废暂存库内危险废物达到临界储存量或临界储存时间时，环保管理部门依据固废法中相关要求，联系有危险废物经营许可证等有资质的处置公司，并与公司签订危险废物处置合同，及时将危险废物转移出厂，进行处置。

按突发环境事件应急预案制定危险废物专项应急方案，模拟了危险废物环境污染事故，有环保管理部门组织相关人员进行演练，对演练效果进行评估，总结不足并加以改进。

2023 年危废物处置情况：1)、医药废弃物：28.7326 吨；2)、废包装材料、手套、口罩、抹布：7.1528 吨；3)、废液：7.7019 吨；4)、污泥：9.965 吨；

2023 年危险废物委托单位：环安华科环保科技有限公司，危险废物经营许可证编号：JS0804OOI551-2；委托处置物品：医药废弃物 HW02/ 272-005-02、废包装材料、手套、口罩、抹布 HW49/ 900-041-49、废液 HW49/ 900-047-49、废活性炭 HW49/900-039-49；污泥 HW49/772-006-49。

2、危险化学品方面：

公司生产经营过程中使用的列入《首批重点监管的危险化学品名录》的有：丙酮、乙醇、异丙醇、液化石油气、氧气、氮气、氢氧化钠。上述危险化学品根据《安全生产法》和《江苏安全生产条例》中相关要求，根据其化学性质将丙酮、乙醇、异丙醇存放在危化品中转站，危化品中转站安装了相应消防设施，配备了足够的应急物资和药品；接触危险化学品的工人均有高中以上学历，按要求参加了相关培训并通过考核取得相应证书。

为了更好的提升公司的安全管理水平，2022 年公司有序推进安全二级标准化的创建工作。公司按要求委托有相应资质的单位编制了《安全生产事故应急预案》，并通过应急管理局备案。

(三) 涉及生物制品的情况

☐适用 ☒不适用

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

☐适用 ☒不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

☐适用 ☒不适用

(二) 仿制药一致性评价

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司药品酮咯酸氨丁三醇注射液（2 个规格）通过仿制药一致性评价并取得了国家药品监督管理局《药品补充申请批准通知书》（通知书编号：2023B00665、 2023B00666）；

(三) 生物类似药生产研发

☐适用 ☒不适用

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				
李芳全	董事、董事长	男	1956年6月	2022年8月5日	2025年8月4日	1,063,490	0	1,063,490	0.8422%
卓嘉和	董事	男	1957年1月	2022年8月5日	2025年8月4日	1,076,000	0	1,076,000	0.8521%
吴苗	董事	男	1973年3月	2022年8月5日	2025年8月4日	1,076,000	0	1,076,000	0.8521%
DavidLee	董事	男	1988年1月	2022年8月5日	2025年8月4日	0	0	0	0%
简督宪	董事	男	1956年12月	2022年9月2日	2025年8月4日	0	0	0	0%
邓仁清	监事会主席	男	1951年10月	2022年8月5日	2025年8月4日	76,000	0	76,000	0.0602%
陈佩君	监事	女	1969年4月	2022年8月5日	2025年8月4日	0	0	0	0%
沈燕	职工监事	女	1979年4月	2022年8月5日	2025年8月4日	283,930	0	283,930	0.2249%
吴苗	总经理	男	1973年3月	2022年8月5日	2025年8月4日	1,076,000	0	1,076,000	0.8521%
浦黎红	财务负责人、董秘	女	1972年3月	2022年8月5日	2025年8月4日	398,750	0	398,750	0.3158%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事李芳全、卓嘉和、吴苗，监事邓仁清、沈燕及董事会秘书浦黎红皆为公司股东。
 公司董事李芳全、DavidLee 为父子关系。
 公司董事李芳全为公司控股股东即 LTC 的法人代表。
 此外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与股东之间不存在亲属关系。

(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
行政管理人员	15	1	1	15
生产人员	107	26	27	106
销售人员	163	16	23	156
技术人员	74	41	26	89
财务人员	7	2	2	7
行政人员	12	8	4	16
员工总计	378	94	83	389

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	4
硕士	13	19
本科	98	102
专科	136	144
专科以下	128	120
员工总计	378	389

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、离退休人员情况：报告期内有退休返聘的职工，由公司支付其返聘的薪酬；
- 2、员工劳动合同情况：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规和规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，定期向员工支付工资等；
- 3、员工五险一金和个人所得税情况：依法为员工办理五险一金，并为员工代扣代缴个人所得税；
- 4、员工培训情况：公司建立了员工持续培训机制，并鼓励和支持员工参加各种技能培训，同时公司制定人才培养计划，重点核心人员定向培养；
- 5、员工薪酬管理情况：公司根据各个岗位建立绩效考核制度的基础上建立了完善的薪酬绩效管理体系，全面激发员工的工作积极性、创造性和主观能动性。

(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
罗郴	无变动		498,020	0	498,020
王悦	无变动		294,290	0	294,290
王武	无变动		288,090	0	288,090
何剑鸣	无变动		225,470	0	225,470
雷碧军	无变动		280,850	0	280,850
王涛	无变动		218,470	0	218,470
李军	无变动		264,290	0	264,290
徐维建	无变动		259,670	0	259,670
何祥	无变动		254,450	0	254,450
笪远锋	无变动		185,560	0	185,560
简忠民	无变动		178,000	0	178,000
刘佳	无变动		128,920	0	128,920
王加扣	无变动		165,740	0	165,740
唐兵	无变动		108,880	0	108,880
张成	无变动		107,000	0	107,000
朱占良	无变动		69,930	0	69,930
周玉晶	无变动		103,930	0	103,930
戴立毅	无变动		103,930	0	103,930
宋会民	无变动		103,930	0	103,930
李杰	无变动		100,600	0	100,600
王敏	无变动		100,600	0	100,600
周丽丽	无变动		64,890	0	64,890
李付强	无变动		96,460	0	96,460
耿贺敏	无变动		96,460	0	96,460
臧凯花	无变动		71,000	0	71,000
王祯谦	无变动		10,000	0	10,000
张卫国	无变动		76,000	0	76,000
陶秀雯	无变动		76,000	0	76,000
孙岩	无变动		86,000	0	86,000
陆颖华	无变动		58,000	0	58,000
李琰	无变动		126,000	0	126,000
吴小玲	无变动		81,000	0	81,000
李桂英	无变动		47,000	0	47,000
白晓华	无变动		78,000	0	78,000
文华军	无变动		76,000	0	76,000
左霜	无变动		32,000	0	32,000
郭玉标	无变动		94,000	0	94,000
丁海龙	无变动		89,000	0	89,000
刘洪坤	无变动		124,000	0	124,000
蒋英	无变动		62,000	0	62,000
周勤方	无变动		92,000	0	92,000

姜灏	无变动		86,000	0	86,000
吴向前	无变动		87,000	0	87,000
丁庆武	无变动		62,000	0	62,000
张建芳	无变动		62,000	0	62,000
赵坚	无变动		50,000	0	50,000
刘长治	无变动		96,000	0	96,000
涂芳	无变动		84,000	0	84,000
刘墩	无变动		42,000	0	42,000
吴京	无变动		76,000	0	76,000
周戴鸣	无变动		124,000	0	124,000
朱绍杰	无变动		78,000	0	78,000
张榆	无变动		34,000	0	34,000
闫明	无变动		29,000	0	29,000
樊书霞	无变动		29,000	0	29,000
周素梅	无变动		29,000	0	29,000
郭丹	无变动		29,000	0	29,000
邱学彬	无变动		31,000	0	31,000
马毛迎	无变动		31,000	0	31,000
马丽娜	无变动		29,000	0	29,000
吴萌萌	无变动		34,000	0	34,000
黄春梅	无变动		15,000	0	15,000
袁国振	无变动		34,000	0	34,000
翁良广	无变动		29,000	0	29,000
邱慎鹏	无变动		29,000	0	29,000
王爱玲	无变动		29,000	0	29,000
朱磊	无变动		31,000	0	31,000
赵惠玉	无变动		29,000	0	29,000
陈小芳	无变动		31,000	0	31,000
姜韶岚	无变动		29,000	0	29,000
何正林	无变动		29,000	0	29,000
郭育	无变动		29,000	0	29,000
文静	无变动		34,000	0	34,000
游率	无变动		34,000	0	34,000
张春华	无变动		34,000	0	34,000
刘红梅	无变动		29,000	0	29,000
苏明琴	无变动		29,000	0	29,000
张祖演	无变动		29,000	0	29,000
孟玲玲	无变动		29,000	0	29,000
吕伟毅	无变动		0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工无变动。

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格履行内部决策程序，不存在违法违规及重大缺陷，保护广大投资者利益及中小股东的利益。

报告期内，公司严格按相关照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。同时按照法律法规及公司《信息披露管理制度》的要求，切实履行信息披露义务，真实、及时、准确、完整地披露公司相关信息。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对本年度的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变化。截至报告期末，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。皆能保持独立，自主经营的能力。

1、业务独立性

公司主要从事片剂、硬胶囊剂、乳膏剂、针剂等的研发、生产、销售，拥有独立完整的生产、采购、供应、销售系统。报告期内，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，以及除子公司之外的其他关联方，具有完整的业务体系。

2、人员独立性

公司董事会由 5 名董事组成；公司监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名；公司的高级管理人员为总经理、董事会秘书以及财务负责人。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任董事、监事以外的职务或领薪，公司的财务人员没有在控股股东及其他关联方兼职。公司的人员具有独立性。

3、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财

务会计制度。公司开立了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司设立了审计部门，独立的开展工作。公司的财务具有独立性。

4、资产独立性

报告期内，公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地使用权、房屋所有权、机器设备、注册商标、专利、非专利技术的所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统，公司不存在资金、资产被公司的控股股东及实际控制人占用的情形。公司拥有独立的生产经营性资产，不存在产权纠纷或潜在纠纷，公司的资产独立完整。

5、机构独立性

公司已按照《公司法》的有关规定设立了必要的权力机构和经营管理机构，股东大会为权力机构，董事会为常设的决策与管理机构，监事会为监督机构，总经理负责日常事务，并在公司内部建立了相应的职能部门。具有独立的生产经营和办公机构，不存在受各股东、实际控制人干预公司机构设置的情形。公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身发展实际，建立了一套符合现代企业制度要求的内部管理制度，包括会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算 的具体制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，确保财务运作 规范、会计无重大遗漏和虚假记载。各项交易和事项均能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记 录于适当的账户，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

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，不断防范、降低和控制经营活动风险，维护公司合法权益。 内部管理是一项长期而持续的系统工程，公司将根据国家政策、行业现状和自身经营情况，不断调 整和完善相关内部管理制度。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	容诚审字[2024]230Z0607 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 9 楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑磊 3 年	李鹏 2 年	陈金丽 1 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17			

德全药品（江苏）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了德全药品（江苏）股份有限公司（以下简称德全药品）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，公允反映了德全药品 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经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德全药品，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、 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。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三 26、五 31 所述，德全药品主要从事药品及制剂相关产品的生产和销售，2023 年度营业收入为 274,582,688.27 元。由于营业收入是德全药品关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；
- （3）向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- （4）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；
- （5）分析报告期主要产品销售的结构和价格变动是否异常，如有异常则分析异常变动的原因；
- （6）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断收入金额是否出现异常波动的情况；
- （7）从销售收入的会计记录和出库中选取样本，与该笔销售相关的合同、出货单及签收记录做交叉核对，特别关注资产负债日前后的样本是否计入正确的会计期间；
- （8）对主要客户函证其交易额、回款额及期末余额，评估交易真实性、准确性；

（二）销售费用的确认与计量

1、事项描述

参见财务报表附注五 33 所述，德全药品 2023 年度销售费用发生额为 120,762,921.77 元，占营业收入比重为 43.98%，由于销售费用对利润总额影响较大，可能产生重大错报风险。因此，我们将销售费用的确认与计量作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对销售费用的确认与计量实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与销售费用确认与计量相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）分析销售费用总额、主要项目金额变动以及占主营业务收入的比率变动，并与同行业可比上市公司的变动情况进行比较，判断变动的合理性；

（3）选择重要或异常的销售费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件，复核开支标准和授权审批是否符合公司规定，开支内容是否真实、合理；

（4）向主要的药品推广公司函证交易情况，评估销售费用确认的真实性、完整性等；

（5）就资产负债表日前后记录的销售费用，选取样本，检查相关支持性文件，关注发生内容、发票日期和支付日期，评价销售费用是否被记录于正确的会计期间。

四、其他信息

德全药品管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括德全药品 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德全药品管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估德全药品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德全药品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德全药品的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对德全药品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德全药品不能持续经营。

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

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。

中国注册会计师： 郑磊（项目合伙人）

中国注册会计师： 李 鹏

中国注册会计师： 陈金丽

2024 年 4 月 24 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	五、1	33,858,466.64	38,175,749.80
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	五、2	50,662,273.75	65,056,554.81
应收款项融资			
预付款项	五、3	494,960.59	12,724,501.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,553,871.34	8,175,276.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	63,731,076.37	70,988,292.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	806,118.86	
流动资产合计		151,106,767.55	195,120,374.61
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	五、7		1,941,094.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	1,905,483.91	
投资性房地产			
固定资产	五、9	81,016,026.14	79,394,504.14
在建工程	五、10	1,072,994.80	1,000,452.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	3,232,228.95	320,700.30

无形资产	五、12	23,911,599.91	19,148,257.39
开发支出	五、13	13,138,242.72	15,964,021.97
商誉			
长期待摊费用	五、14	583,618.23	
递延所得税资产	五、15	232,783.90	931,847.86
其他非流动资产	五、16	1,484,826.00	158,175.86
非流动资产合计		126,577,804.56	118,859,054.14
资产总计		277,684,572.11	313,979,428.75
流动负债：			
短期借款	五、17	39,039,027.73	33,937,349.45
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	21,519,052.93	35,894,347.33
预收款项			
合同负债	五、19	1,176,675.29	4,256,106.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	15,995,866.32	18,270,090.60
应交税费	五、21	4,370,940.32	15,456,230.52
其他应付款	五、22	11,922,726.23	16,780,154.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	11,040,444.32	232,549.94
其他流动负债	五、24	152,967.79	369,390.68
流动负债合计		105,217,700.93	125,196,219.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	2,096,945.35	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、26	494,083.98	691,549.14
递延所得税负债	五、15		643,572.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,591,029.33	1,335,121.97
负债合计		107,808,730.26	126,531,341.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	126,271,311.00	126,271,311.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	18,232,463.98	18,232,463.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	10,670,855.72	9,184,041.96
一般风险准备			
未分配利润	五、30	14,701,211.15	33,760,270.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		169,875,841.85	187,448,087.47
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		169,875,841.85	187,448,087.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		277,684,572.11	313,979,428.75

法定代表人：李芳全

主管会计工作负责人：吴苗

会计机构负责人：浦黎红

（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		31,422,492.33	38,175,749.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	50,662,273.75	65,056,554.81
应收款项融资			
预付款项		405,796.64	12,724,501.06
其他应收款	十五、2	1,238,087.54	8,175,276.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		63,731,076.37	70,988,292.63
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		544,115.48	
流动资产合计		148,003,842.11	195,120,374.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,000,000.00	1,941,094.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,905,483.91	
投资性房地产			
固定资产		78,576,712.13	79,394,504.14
在建工程		953,525.77	1,000,452.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		635,553.24	320,700.30
无形资产		23,911,599.91	19,148,257.39
开发支出		13,138,242.72	15,964,021.97
商誉			
长期待摊费用		450,998.76	
递延所得税资产		232,787.45	931,847.86
其他非流动资产		1,484,826.00	158,175.86
非流动资产合计		127,289,729.89	118,859,054.14
资产总计		275,293,572.00	313,979,428.75
流动负债：			
短期借款		39,039,027.73	33,937,349.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,254,094.69	35,894,347.33
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,694,004.25	18,270,090.60
应交税费		4,353,101.55	15,456,230.52
其他应付款		11,919,971.76	16,780,154.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,176,675.29	4,256,106.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,158,486.60	232,549.94

其他流动负债		152,967.79	369,390.68
流动负债合计		103,748,329.66	125,196,219.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		302,760.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		494,083.98	691,549.14
递延所得税负债			643,572.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		796,844.97	1,335,121.97
负债合计		104,545,174.63	126,531,341.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		126,271,311.00	126,271,311.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,232,463.98	18,232,463.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,670,855.72	9,184,041.96
一般风险准备			
未分配利润		15,573,766.67	33,760,270.53
所有者权益（或股东权益）合计		170,748,397.37	187,448,087.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		275,293,572.00	313,979,428.75

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		274,582,688.27	344,880,470.04
其中：营业收入	五、31	274,582,688.27	344,880,470.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		260,608,764.86	309,072,562.08
其中：营业成本	五、31	100,137,421.35	94,256,603.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	3,504,944.89	4,246,581.66
销售费用	五、33	120,762,921.77	174,955,302.50
管理费用	五、34	18,447,697.21	16,953,160.25
研发费用	五、35	16,911,369.68	18,017,801.58
财务费用	五、36	844,409.96	643,112.41
其中：利息费用		1,929,051.81	1,363,755.41
利息收入		1,090,574.36	560,448.21
加：其他收益	五、37	1,680,633.74	658,123.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-535,318.88	-596,287.90
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）	五、39	499,708.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	1,511,580.81	-736,376.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,562,642.74	-983,619.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	28,367.27	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,596,252.28	34,149,748.09
加：营业外收入	五、43	904,175.60	323,963.86
减：营业外支出	五、44	338,806.80	264,682.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,161,621.08	34,209,029.16
减：所得税费用	五、45	2,166,038.95	5,829,013.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,995,582.13	28,380,015.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,995,582.13	28,380,015.56

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		13,995,582.13	28,380,015.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,995,582.13	28,380,015.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.22

法定代表人：李芳全

主管会计工作负责人：吴苗

会计机构负责人：浦黎红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	274,582,688.27	344,880,470.04
减：营业成本	十五、4	100,137,421.35	94,256,603.68
税金及附加		3,503,699.43	4,246,581.66
销售费用		120,762,921.77	174,955,302.50
管理费用		17,618,753.12	16,953,160.25
研发费用		16,911,369.68	18,017,801.58
财务费用		818,431.74	643,112.41
其中：利息费用		1,900,300.01	1,363,755.41
利息收入		1,087,316.26	560,448.21

加：其他收益		1,680,633.74	658,123.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	-535,318.88	-596,287.90
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）		499,708.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,528,201.01	-736,376.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,562,642.74	-983,619.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,367.27	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,469,040.25	34,149,748.09
加：营业外收入		903,939.60	323,963.86
减：营业外支出		338,806.80	264,682.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,034,173.05	34,209,029.16
减：所得税费用		2,166,035.40	5,829,013.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,868,137.65	28,380,015.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
（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		14,868,137.65	28,380,015.56
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		317,828,935.28	383,978,488.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	15,445,607.06	4,766,186.60
经营活动现金流入小计		333,274,542.34	388,744,674.87
购买商品、接受劳务支付的现金		82,511,073.41	109,831,110.01
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		83,035,125.82	77,473,231.82
支付的各项税费		40,092,993.65	31,931,232.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（2）	93,178,726.21	141,280,993.12
经营活动现金流出小计		298,817,919.09	360,516,567.85
经营活动产生的现金流量净额		34,456,623.25	28,228,107.02
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		28,367.27	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		25,324.45	
投资活动现金流入小计		53,691.72	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,799,153.30	15,656,503.55
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			
投资活动现金流出小计		19,799,153.30	15,656,503.55
投资活动产生的现金流量净额		-19,745,461.58	-15,656,503.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,000,000.00	49,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		69,000,000.00	49,900,000.00
偿还债务支付的现金		54,000,000.00	51,407,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,455,861.98	21,603,765.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46（3）	617,834.00	213,991.54
筹资活动现金流出小计		88,073,695.98	73,225,257.49
筹资活动产生的现金流量净额		-19,073,695.98	-23,325,257.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45,251.15	197,881.24
五、现金及现金等价物净增加额		-4,317,283.16	-10,555,772.78
加：期初现金及现金等价物余额		38,175,749.80	48,731,522.58
六、期末现金及现金等价物余额		33,858,466.64	38,175,749.80

法定代表人：李芳全

主管会计工作负责人：吴苗

会计机构负责人：浦黎红

（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		317,828,935.28	383,978,488.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,438,885.49	4,766,186.60
经营活动现金流入小计		333,267,820.77	388,744,674.87
购买商品、接受劳务支付的现金		82,178,814.32	109,831,110.01
支付给职工以及为职工支付的现金		82,829,160.40	77,473,231.82
支付的各项税费		40,092,500.81	31,931,232.90
支付其他与经营活动有关的现金		92,751,072.87	141,280,993.12
经营活动现金流出小计		297,851,548.40	360,516,567.85
经营活动产生的现金流量净额		35,416,272.37	28,228,107.02
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		28,367.27	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		25,324.45	
投资活动现金流入小计		53,691.72	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,351,371.78	15,656,503.55
投资支付的现金		6,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,351,371.78	15,656,503.55
投资活动产生的现金流量净额		-23,297,680.06	-15,656,503.55
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		69,000,000.00	49,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		69,000,000.00	49,900,000.00
偿还债务支付的现金		54,000,000.00	51,407,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,455,861.98	21,603,765.95
支付其他与筹资活动有关的现金		461,238.95	213,991.54
筹资活动现金流出小计		87,917,100.93	73,225,257.49
筹资活动产生的现金流量净额		-18,917,100.93	-23,325,257.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45,251.15	197,881.24
五、现金及现金等价物净增加额		-6,753,257.47	-10,555,772.78
加：期初现金及现金等价物余额		38,175,749.80	48,731,522.58
六、期末现金及现金等价物余额		31,422,492.33	38,175,749.80

(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	126,271,311.00				18,232,463.98				9,185,446.18		33,772,908.54		187,462,129.70
加：会计政策变更									-1,404.22		-12,638.01		-14,042.23
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	126,271,311.00	-	-	-	18,232,463.98	-	-	-	9,184,041.96	-	33,760,270.53	-	187,448,087.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,486,813.76	-	-19,059,059.38	-	-17,572,245.62
（一）综合收益总额											13,995,582.13		13,995,582.13
（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								1,486,813.76	-	-33,054,641.51	-	-31,567,827.75	
1. 提取盈余公积								1,486,813.76		-1,486,813.76		-	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-31,567,827.75		-31,567,827.75	
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	126,271,311.00				18,232,463.98			10,670,855.72		14,701,211.15		169,875,841.85	

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	126,271,311.00				18,232,463.98				6,345,958.43		28,420,928.59		179,270,662.00
加：会计政策变更									81.97		737.70		819.67
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	126,271,311.00	-	-	-	18,232,463.98	-	-	-	6,346,040.40	-	28,421,666.29	-	179,271,481.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,838,001.56	-	5,338,604.24	-	8,176,605.80
（一）综合收益总额											28,380,015.56		28,380,015.56
（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									2,838,001.56		-23,041,411.32	-	-20,203,409.76
1. 提取盈余公积									2,838,001.56		-2,838,001.56		0
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,203,409.76		-20,203,409.76
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	126,271,311.00				18,232,463.98				9,184,041.96		33,760,270.53		187,448,087.47

法定代表人：李芳全

主管会计工作负责人：吴苗

会计机构负责人：浦黎红

(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	126,271,311.00	-	-	-	18,232,463.98	-	-	-	9,185,446.18		33,772,908.54	187,462,129.70
加：会计政策变更									-1,404.22		-12,638.01	-14,042.23
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	126,271,311.00	-	-	-	18,232,463.98	-	-	-	9,184,041.96	-	33,760,270.53	187,448,087.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,486,813.76	-	-18,186,503.86	-16,699,690.10
（一）综合收益总额											14,868,137.65	14,868,137.65
（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									1,486,813.76		-33,054,641.51	-31,567,827.75
1．提取盈余公积									1,486,813.76		-1,486,813.76	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,567,827.75	-31,567,827.75
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	126,271,311.00				18,232,463.98				10,670,855.72		15,573,766.67	170,748,397.37

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	126,271,311.00				18,232,463.98				6,345,958.43		28,420,928.59	179,270,662.00
加：会计政策变更									81.97		737.70	819.67
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	126,271,311.00	-	-	-	18,232,463.98	-	-	-	6,346,040.40	-	28,421,666.29	179,271,481.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,838,001.56	-	5,338,604.24	8,176,605.80
（一）综合收益总额											28,380,015.56	28,380,015.56
（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									2,838,001.56	-	-23,041,411.32	-20,203,409.76
1．提取盈余公积									2,838,001.56		-2,838,001.56	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-20,203,409.76	-20,203,409.76
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	126,271,311.00				18,232,463.98				9,184,041.96		33,760,270.53	187,448,087.47

德全药品（江苏）股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

德全药品（江苏）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由永信药品工业（昆山）有限公司（以下简称“永信有限”）整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 11 月 17 日取得苏州市工商行政管理局核发的 91320583608280290E 号《企业法人营业执照》，成立时注册资本为 11,435.2311 万元，股份总数为 11,435.2311 万股（每股面值 1 元）。根据 2017 年 4 月 8 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意永信药品工业（昆山）股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司于 2018 年 1 月 29 日起在全国股份转让系统挂牌，证券代码：871444。

2019 年 4 月，公司向特定投资者发行股票 596.738 万股，发行股票后的股本变更为 12,031.9691 万股。

2019 年 11 月，公司向特定投资者发行股票 260.262 万股，发行股票后的股本变更为 12,292.2311 万股。

2020 年 12 月，公司向特定投资者发行股票 334.900 万股，发行股票后的股本变更为 12,627.1311 万股。

2022 年 9 月，公司名称由永信药品工业（昆山）股份有限公司变更为德全药品（江苏）股份有限公司。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
LTC HOLDING COMPANY LIMITED	113,208,788.00	89.66
昆山名威精密工业有限公司	1,143,523.00	0.91
其他自然人股东	11,919,000.00	9.43
合计	126,271,311.00	100.00

公司住所：江苏省昆山市陆家镇金阳西路 191 号。法人代表：李芳全。

经营范围：生产片剂（含外用）、硬胶囊剂、乳膏剂、小容量注射剂、进口药品分包装（乳膏剂、硬胶囊剂）、软膏剂、凝胶剂，销售自产产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。许可项目：技术进出口；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；租赁服务（不含出版物出租）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过税前利润 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后

合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵

销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在

最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

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

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，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报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确

认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合

同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险

自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务

或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年

度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
原材料	存货有效期	有效期剩余 6 个月以内的原材料按 100%计提跌价；有效期剩余 6 个月至 1 年的原材料按照 50%计提跌价；有效期剩余 1 年以上的原材料不计提跌价；对于已无使用价值的呆滞品全额计提跌价。
库存商品	存货有效期	有效期剩余 6 个月以内的库存商品按 100%计提跌价；有效期剩余 6 个月至 1 年的库存商品按照 50%计提跌价；有效期剩余 1 年以上的库存商品不计提跌价；对于已无使用价值的呆滞品全额计提跌价。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损

益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，

按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待

售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	5	5.00	19.00
仪器设备	3-10	5.00	31.67-9.50
办公设备及其他	3-10	5.00	31.67-9.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期

实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用年限
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可

以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、

使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	最佳预期经济利益实现方式合理摊销

23. 职工薪酬

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。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除

了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价

值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司

按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

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

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差

异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的

一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司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。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	租赁期限	—	—

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司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收款

额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价

值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”

2022 年 11 月 30 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称解释 16 号),其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定,对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易,本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

本公司对 2022 年度比较财务报表的相关项目追溯调整如下:

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	调整前	调整后
资产负债表项目:		
递延所得税资产	896,965.37	931,847.86
递延所得税负债	595,467.78	643,572.83
盈余公积	9,185,364.21	9,184,041.96
未分配利润	33,772,170.84	33,760,270.53
利润表项目:		
所得税费用	5,814,971.37	5,829,013.60

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
德祯医药（江苏）有限公司	25%

2. 税收优惠

本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合复审认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GR202132006377。根据相关规定，本公司自2021年11月30日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，有效期三年，企业所得税减按15%征收。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	37,966.80	28,383.90
银行存款	33,820,499.84	38,147,365.90
合计	33,858,466.64	38,175,749.80
其中：存放在境外的款项总额	3,133,156.32	649,654.30

期末货币资金中无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	53,328,709.21	68,401,840.17
1 至 2 年	—	83,118.50
小计	53,328,709.21	68,484,958.67
减：坏账准备	2,666,435.46	3,428,403.86
合计	50,662,273.75	65,056,554.81

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	53,328,709.21	100.00	2,666,435.46	5.00	50,662,273.75
合计	53,328,709.21	100.00	2,666,435.46	5.00	50,662,273.75

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,484,958.67	100.00	3,428,403.86	5.01	65,056,554.81
合计	68,484,958.67	100.00	3,428,403.86	5.01	65,056,554.81

(3) 于 2023 年 12 月 31 日, 期末无按单项计提坏账准备的应收账款

(4) 于 2023 年 12 月 31 日, 按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,328,709.21	2,666,435.46	5.00

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,401,840.17	3,420,092.01	5.00
1 至 2 年	83,118.50	8,311.85	10.00
合计	68,484,958.67	3,428,403.86	5.01

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
应收账款坏账准备	3,428,403.86	-761,968.40	—	—	—	2,666,435.46

(6) 本期无实际核销的应收账款情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
浙江英特药业有限责任公司	7,227,248.94	13.55	361,362.45

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
深圳市万特联药业有限公司	4,314,914.20	8.09	215,745.71
华东医药股份有限公司	2,499,747.65	4.69	124,987.38
南京医药股份有限公司	2,370,492.00	4.45	118,524.60
上药控股有限公司	2,184,951.35	4.10	109,247.57
合计	18,597,354.14	34.88	929,867.71

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	494,960.59	100.00	12,724,501.06	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额比例 (%)
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	371,700.00	75.10
松普科技（苏州）有限公司	89,163.95	18.01
赛彼科(上海)特殊化学品有限公司	23,000.00	4.65
中国电信股份有限公司苏州分公司	11,000.00	2.22
合计	494,863.95	99.98

预付款项期末余额较期初下降 96.11%，主要系期初盐城苏海制药有限公司的预付款较高所致。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	1,553,871.34	8,175,276.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
合计	1,553,871.34	8,175,276.31

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,585,169.00	956,979.48
1 至 2 年	793.10	8,000,000.00
2 至 3 年	—	94,494.00
3 至 4 年	94,494.00	—
小计	1,680,456.10	9,051,473.48
减：坏账准备	126,584.76	876,197.17
合计	1,553,871.34	8,175,276.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	—	8,000,000.00
备用金	852,292.00	956,186.38
押金	828,164.10	95,287.10
小计	1,680,456.10	9,051,473.48
减：坏账准备	126,584.76	876,197.17
合计	1,553,871.34	8,175,276.31

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,680,456.10	126,584.76	1,553,871.34
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,680,456.10	126,584.76	1,553,871.34

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,680,456.10	7.53	126,584.76	1,553,871.34
合计	1,680,456.10	7.53	126,584.76	1,553,871.34

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,051,473.48	876,197.17	8,175,276.31
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	9,051,473.48	876,197.17	8,175,276.31

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	9,051,473.48	9.68	876,197.17	8,175,276.31
合计	9,051,473.48	9.68	876,197.17	8,175,276.31

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	876,197.17	-749,612.41	—	—	—	126,584.76
合计	876,197.17	-749,612.41	—	—	—	126,584.76

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

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	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额比例（%）	坏账准备
松普科技（苏州）有限公司	押金	282,877.00	1 年以内	16.83	14,143.85
和运国际融资租赁有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	11.90	10,000.00
昆山市热能有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	11.90	10,000.00
中国人寿保险股份有限公司	押金	95,287.10	1-4 年	5.67	47,326.31
昆山市千灯镇一杰包装材料经营部	押金	50,000.00	1 年以内	2.97	2,500.00
合计		828,164.10		49.27	83,970.16

其他应收款账面价值期末较期初下降 80.99%，主要系收到南京双科医药开发有限公司的诉讼案件往来款所致。

5. 存货

（1）存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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
原材料	34,064,094.81	1,487,331.23	32,576,763.58	40,917,548.07	980,351.77	39,937,196.30
库存商品	24,937,601.53	83,630.12	24,853,971.41	25,931,459.13	3,267.24	25,928,191.89
在产品	5,366,235.38	—	5,366,235.38	4,525,831.32	—	4,525,831.32
周转材料	630,119.50	—	630,119.50	597,073.12	—	597,073.12
发出商品	303,986.50	—	303,986.50	—	—	—

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
合计	65,302,037.72	1,570,961.35	63,731,076.37	71,971,911.64	983,619.01	70,988,292.63

(2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	980,351.77	1,479,012.62	—	972,033.16	—	1,487,331.23
库存商品	3,267.24	83,630.12	—	3,267.24	—	83,630.12
合计	983,619.01	1,562,642.74	—	975,300.40	—	1,570,961.35

(3) 按组合计提的存货跌价准备情况

组合类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)
组合 1: 原材料	34,064,094.81	1,487,331.23	4.37	40,917,548.07	980,351.77	2.40
组合 2: 库存商品	24,937,601.53	83,630.12	0.34	25,931,459.13	3,267.24	0.01
合计	59,001,696.34	1,570,961.35	4.71	66,849,007.20	983,619.01	2.41

说明：按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，存货余额中无借款费用资本化金额。

6. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税负数重分类	262,003.38	—
待摊费用	544,115.48	—
合计	806,118.86	—

其他流动资产期末余额较期初增长较大，主要系本期新增一年内待摊费用和增值税负数重分类所致。

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						

吉林普瑞特生物科技有限公司	1,941,094.12	—	—	-352,896.84	—	—
---------------	--------------	---	---	-------------	---	---

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
吉林普瑞特生物科技有限公司	—	—	1,588,197.28	—	—

长期股权投资期末余额较期初下降较大，主要系对吉林普瑞特生物科技有限公司（以下简称“普瑞特公司”）的持股比例变动后不参与经营决策、不构成重大影响调至其他非流动金融资产所致。

8. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资	1,905,483.91	—

其他非流动金融资产余额较期初增长较大，主要系本期对普瑞特公司的持股比例变动后不参与经营决策，不构成重大影响列报其他非流动金融资产所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	81,016,026.14	79,394,504.14
固定资产清理	—	—
合计	81,016,026.14	79,394,504.14

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	116,758,453.62	68,037,505.25	1,518,144.11	17,919,645.67	9,930,150.16	214,163,898.81
2.本期增加金额	1,456,798.02	11,167,436.82	—	321,592.92	522,351.83	13,468,179.59
(1) 购置	—	11,167,436.82	—	321,592.92	522,351.83	12,011,381.57
(2) 在建工程转入	1,456,798.02	—	—	—	—	1,456,798.02

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器设备	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	806,113.90	—	237,974.76	209,384.08	1,253,472.74
（1）处置或报废	—	806,113.90	—	237,974.76	209,384.08	1,253,472.74
4.2023 年 12 月 31 日	118,215,251.64	78,398,828.17	1,518,144.11	18,003,263.83	10,243,117.91	226,378,605.66
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	70,846,375.61	43,848,345.29	387,330.33	11,789,431.05	7,897,912.39	134,769,394.67
2.本期增加金额	3,708,335.90	5,251,390.66	299,313.55	1,667,514.29	834,629.45	11,761,183.85
（1）计提	3,708,335.90	5,251,390.66	299,313.55	1,667,514.29	834,629.45	11,761,183.85
3.本期减少金额	—	744,990.06	—	225,902.93	197,106.01	1,167,999.00
（1）处置或报废	—	744,990.06	—	225,902.93	197,106.01	1,167,999.00
4.2023 年 12 月 31 日	74,554,711.51	48,354,745.89	686,643.88	13,231,042.41	8,535,435.83	145,362,579.52
三、减值准备						-
四、固定资产账面价值						-
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	43,660,540.13	30,044,082.28	831,500.23	4,772,221.42	1,707,682.08	81,016,026.14
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	45,912,078.01	24,189,159.96	1,130,813.78	6,130,214.62	2,032,237.77	79,394,504.14

②期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

④期末固定资产未发生减值迹象，故未计提减值准备。

10. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,072,994.80	1,000,452.50
工程物资	—	—
合计	1,072,994.80	1,000,452.50

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	458,715.60	—	458,715.60	681,651.38	—	681,651.38
软件	614,279.20	—	614,279.20	318,801.12	—	318,801.12

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
合计	1,072,994.80	—	1,072,994.80	1,000,452.50	—	1,000,452.50

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	2023 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	—	681,651.38	1,233,862.24	1,456,798.02	—	458,715.60
软件	—	318,801.12	339,599.97	—	44,121.89	614,279.20
合计	—	1,000,452.50	1,573,462.21	1,456,798.02	44,121.89	1,072,994.80

(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
房屋及建筑物	—	—	—	—	—	—
软件	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

③在建工程本期不存在减值情况。

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	679,130.04	—	679,130.04
2.本期增加金额	2,832,737.13	749,394.82	3,582,131.95
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	3,511,867.17	749,394.82	4,261,261.99
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	358,429.74	—	358,429.74
2.本期增加金额	462,438.10	208,165.20	670,603.30
(1) 计提	462,438.10	208,165.20	670,603.30
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	820,867.84	208,165.20	1,029,033.04
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	2,690,999.33	541,229.62	3,232,228.95
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	320,700.30	—	320,700.30

使用权资产期末余额较期初增长较大，主要系本期子公司德祯医药（江苏）有限公司新增租赁房产所致。

12. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	16,587,954.00	13,819,439.63	30,407,393.63
2.本期增加金额	—	7,254,391.36	7,254,391.36
（1）购置	—	1,311,327.95	1,311,327.95
（2）内部研发	—	5,898,941.52	5,898,941.52
（3）在建工程转入	—	44,121.89	44,121.89
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	16,587,954.00	21,073,830.99	37,661,784.99
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	9,233,961.06	2,025,175.18	11,259,136.24
2.本期增加金额	331,759.08	2,159,289.76	2,491,048.84
（1）计提	331,759.08	2,159,289.76	2,491,048.84
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	9,565,720.14	4,184,464.94	13,750,185.08
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日 账面价值	7,022,233.86	16,889,366.05	23,911,599.91
2.2022 年 12 月 31 日 账面价值	7,353,992.94	11,794,264.45	19,148,257.39

（2）期末无形资产未减值迹象情形，故未计提减值准备。

（3）期末本公司无形资产无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

13. 开发支出

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	其他转出	
利丙双卡因	5,495,854.03	799,320.75	—	—	—	6,295,174.78
奥普力农注射液开发	4,140,566.04	—	—	4,140,566.04	—	—
依托考昔片	2,437,528.30	41,954.72	—	—	—	2,479,483.02
普瑞巴林胶囊	1,758,375.48	—	—	1,758,375.48	—	—

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
盐酸伐昔洛韦片 人体生物等效性 研究	1,056,603.78	2,113,207.55	—	—	—	3,169,811.33
磷酸西格列汀	509,056.61		—	—	404,905.66	104,150.95
米拉贝隆缓释片	353,773.58		—	—	—	353,773.58
乙酰半胱氨酸注射 液	212,264.15	127,358.49	—	—	—	339,622.64
吸入用乙酰半胱 氨酸溶液	—	235,849.06	—	—	—	235,849.06
盐酸多西环素片	—	160,377.36	—	—	—	160,377.36
合计	15,964,021.97	3,478,067.93		5,898,941.52	404,905.66	13,138,242.72

14. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
QC 活性炭箱安装工程	—	166,539.60	32,382.70	—	134,156.90
监控工程费用	—	223,853.20	62,181.44	—	161,671.76
FA 废气工程	—	180,197.52	25,027.43	—	155,170.09
电线电缆装修工程	—	134,867.26	2,247.78	—	132,619.48
合计	—	705,457.58	121,839.35	—	583,618.23

15. 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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
信用减值准备	2,776,376.37	416,456.45	4,304,601.03	645,690.15
资产减值准备	1,570,961.35	235,644.20	983,619.01	147,542.85
递延收益	494,083.98	74,112.60	691,549.14	103,732.37
租赁负债	550,660.09	82,599.01	232,549.94	34,882.49
合计	5,392,081.79	808,812.26	6,212,319.12	931,847.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
固定资产加计扣除	3,204,635.85	480,695.38	3,969,785.20	595,467.78
使用权资产	635,553.24	95,332.98	320,700.30	48,105.05
合计	3,840,189.09	576,028.36	4,290,485.50	643,572.83

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	576,028.36	232,783.90
递延所得税负债	576,028.36	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	1,794,184.36	—
可抵扣亏损	872,575.62	—
信用减值准备	16,643.85	—
合计	2,683,403.83	—

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	备注
2028 年	872,575.62	—

16. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备款	1,484,826.00	158,175.86

其他非流动资产期末余额较期初增长较大，主要系本期预付设备款增加较多所致。

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	39,000,000.00	33,900,000.00
应计利息	39,027.73	37,349.45
合计	39,039,027.73	33,937,349.45

(2) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
服务费	16,968,338.63	28,777,442.49
货款	4,237,326.06	7,116,904.84
工程设备款	294,480.00	—
其他	18,908.24	—

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	21,519,052.93	35,894,347.33

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

(3) 应付账款期末余额较期初下降 40.05%，主要系销售规模下降，本期推广服务活动减少所致。

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	1,176,675.29	4,256,106.36

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 合同负债期末余额较期初下降 72.35%，主要系本期收入规模下降导致预收货款下降所致。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	16,635,027.80	77,233,785.07	79,478,865.62	14,389,947.25
二、离职后福利-设定提存计划	1,635,062.80	3,491,810.44	3,520,954.17	1,605,919.07
合计	18,270,090.60	80,725,595.51	82,999,819.79	15,995,866.32

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,568,257.90	71,538,875.99	73,778,623.17	14,328,510.72
二、职工福利费	—	1,743,953.71	1,743,953.71	—
三、社会保险费	38,621.89	1,815,282.95	1,818,228.32	35,676.52
其中：医疗保险费	31,846.26	1,453,832	1,455,710.62	29,967.64
工伤保险费	3,690.67	360,256.95	361,325.65	2,621.97
生育保险费	3,084.96	1194	1,192.05	3,086.91
四、住房公积金	28,148.01	1,647,678.50	1,650,066.50	25,760.01
五、工会经费	—	487,993.92	487,993.92	—
合计	16,635,027.80	77,233,785.07	79,478,865.62	14,389,947.25

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	1,631,813.70	3,386,257.28	3,415,252.56	1,602,818.42

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
二、失业保险费	3,249.10	105,553.16	105,701.61	3,100.65
合计	1,635,062.80	3,491,810.44	3,520,954.17	1,605,919.07

21. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,879,390.36	11,034,069.40
企业所得税	838,326.75	1,770,888.83
代扣代缴个人所得税	1,145,647.31	1,255,909.64
房产税	230,058.23	229,221.89
教育费附加	101,943.08	551,703.53
城建税	101,943.07	551,703.49
其他税项	73,631.52	62,733.74
合计	4,370,940.32	15,456,230.52

应交税费期末余额较期初下降 71.72%，主要系本期收入规模下降和延缓缴税优惠政策到期导致应交税费下降所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
其他应付款	11,922,726.23	16,780,154.43
合计	11,922,726.23	16,780,154.43

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	10,974,131.29	13,698,274.85
关联方往来	—	200,000.00
其他款项	948,594.94	2,881,879.58
合计	11,922,726.23	16,780,154.43

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,129,856.82	232,549.94
一年内到期的长期借款	9,910,587.50	—
合计	11,040,444.32	232,549.94

一年内到期的非流动负债期末余额较期初增长较大，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

24. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	152,967.79	369,390.68

其他流动负债期末余额较期初增长下降 58.59%，主要系本期收入规模下降导致待转销项税额减少所致。

25. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	3,315,976.84	240,000.00
减：未确认融资费用	89,174.67	7,450.06
小计	3,226,802.17	232,549.94
减：一年内到期的租赁负债	1,129,856.82	232,549.94
合计	2,096,945.35	—

26. 递延收益

（1）递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	691,549.14	—	197,465.16	494,083.98	政府补助

（2）涉及政府补助的项目

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
转型升级创新发展专项项目	147,196.05	—	88,301.88	58,894.17	与资产相关
工业技改项目	271,861.56	—	20,779.20	251,082.36	与资产相关
研发设备补助项目	166,667.01	—	54,054.00	112,613.01	与资产相关
两化融合项目	105,824.52	—	34,330.08	71,494.44	与资产相关
合计	691,549.14	—	197,465.16	494,083.98	

27. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	126,271,311.00	—	—	—	—	—	126,271,311.00

28. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	18,228,996.50	—	—	18,228,996.50
其他资本公积	3,467.48	—	—	3,467.48
合计	18,232,463.98	—	—	18,232,463.98

29. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,185,446.18	-1,404.22	9,184,041.96	1,486,813.76	—	10,670,855.72

30. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	33,772,908.54	28,420,928.59
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减—）	-12,638.01	737.70
调整后期初未分配利润	33,760,270.53	28,421,666.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,995,582.13	28,380,015.56
减：提取法定盈余公积	1,486,813.76	2,838,001.56
分配股利	31,567,827.75	20,203,409.76
期末未分配利润	14,701,211.15	33,760,270.53

31. 营业收入和营业成本

（1）营业收入

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,400,039.48	99,947,252.67	342,803,339.37	94,244,538.09
其他业务	2,182,648.79	190,168.68	2,077,130.67	12,065.59
合计	274,582,688.27	100,137,421.35	344,880,470.04	94,256,603.68

（2）主营业务（分品种）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2023 年度		2022 年度	
胶囊	158,087,471.45	52,924,072.10	164,656,570.28	57,891,846.18
片剂	28,679,110.91	12,314,779.78	42,446,765.28	16,846,761.93
注射剂	71,717,894.88	28,070,172.81	122,606,866.85	14,019,957.17
乳膏	13,915,562.24	6,638,227.98	13,093,136.96	5,485,972.81
合计	272,400,039.48	99,947,252.67	342,803,339.37	94,244,538.09

32. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
教育费附加	1,179,349.39	1,551,309.13
城市建设维护税	1,179,349.40	1,551,309.13
房产税	917,930.81	916,784.09
土地使用税	112,866.36	112,866.36
印花税	114,914.73	113,626.34
环保税	534.20	686.61
合计	3,504,944.89	4,246,581.66

33. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
咨询推广费	60,677,546.59	112,340,742.42
职工薪酬	45,928,172.66	46,636,107.27
招待费	7,394,414.76	7,999,789.55
差旅费	3,058,468.92	3,145,461.98
油费	1,972,714.94	2,485,688.25
劳务费	1,057,260.48	961,681.26
通讯费	130,249.27	128,035.41
其他	544,094.15	1,257,796.36
合计	120,762,921.77	174,955,302.50

销售费用本年度较上年度下降 30.97%，主要系本期推广活动减少所致。

34. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,160,657.44	11,631,624.84
存货报废	947,424.39	1,093,342.09
服务费	2,214,961.78	926,326.89
无形资产摊销	636,397.06	471,697.18
短期房屋租金	399,917.73	384,326.24

项 目	2023 年度	2022 年度
电费	388,935.64	295,733.17
招待费	287,449.57	233,126.35
车辆租金	183,615.86	150,522.00
差旅费	340,634.42	196,213.93
办公费	400,800.41	123,640.32
其他	1,486,902.91	1,446,607.24
合计	18,447,697.21	16,953,160.25

35. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,026,965.14	5,486,217.65
折旧与摊销费用	3,102,494.11	2,371,879.24
试验检验费	2,231,883.40	4,414,277.77
劳务费	1,634,009.64	1,479,776.93
原辅料	1,597,229.82	2,246,955.49
水电费	555,913.91	426,122.14
修理费	304,860.26	381,807.28
服务费	240,226.22	625,496.21
物品消耗	118,838.42	306,639.10
其他	98,948.76	278,629.77
合计	16,911,369.68	18,017,801.58

36. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,929,051.81	1,363,755.41
减：利息收入	1,090,574.36	560,448.21
加：汇兑损失	-45,251.15	-197,881.24
银行手续费	51,183.66	37,686.45
合 计	844,409.96	643,112.41

财务费用本年度较上年度增长 31.30%，主要系本期银行借款规模扩大导致利息支出增加所致。

37. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,579,883.46	557,825.16	

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助	197,465.16	197,465.16	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,382,418.30	360,360.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	100,750.28	100,298.69	
其中：个税扣缴税款手续费	100,750.28	100,298.69	与收益相关
合计	1,680,633.74	658,123.85	

其他收益本年度较上年度增长较大，主要系与收益相关的政府补助增加所致。

38. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-352,896.84	-596,287.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-182,422.04	—
合计	-535,318.88	-596,287.90

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产	499,708.67	—

40. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	761,968.40	-352,229.04
其他应收款坏账损失	749,612.41	-384,147.77
合计	1,511,580.81	-736,376.81

信用减值损失本年度较上年度增长较大，主要系本期应收账款和其他应收款较上期下降导致坏账计提减少所致。

41. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-1,562,642.74	-983,619.01

资产减值损失本年度较上年度增长 58.87%，主要系本期临近有效期的存货增长导致坏账计提较多所致。

42. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	28,367.27	—
其中：固定资产处置利得	28,367.27	—

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	170,675.69	145,106.60
诉讼赔偿款	400,000.00	—
其他	333,499.91	178,857.26
合计	904,175.60	323,963.86

(2) 计入当前损益的政府补助

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,351.42	107,600.00	与收益相关
生育补贴	169,324.27	33,506.60	与收益相关
货运补贴	—	4,000.00	与收益相关
合计	170,675.69	145,106.60	

营业外收入本年度较上年度增长较大，主要系本期收到双科案件的诉讼赔偿款所致。

44. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	177,665.32	164,278.26	177,665.32
捐赠支出	19,027.00	7,500.00	19,027.00
罚款支出	2,774.51	—	2,774.51
其他	139,339.97	92,904.53	139,339.97
合计	338,806.80	264,682.79	338,806.80

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,110,547.82	5,038,770.29
递延所得税费用	55,491.13	790,243.31
合计	2,166,038.95	5,829,013.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	16,161,621.08	34,209,029.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,424,243.16	5,131,354.37
子公司适用不同税率的影响	-87,257.56	—
调整以前期间所得税的影响	51,587.71	890,302.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,322,841.50	1,172,724.52
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-130,886.34	—
研发费用加计扣除	-1,414,489.52	-768,894.45
固定资产加计扣除	—	-596,473.25
所得税费用	2,166,038.95	5,829,013.60

46. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
往来款	8,583,936.71	2,647,871.46
政府补助	1,553,093.99	505,466.60
利息收入	1,065,249.91	560,448.21
诉讼赔偿款	400,000.00	—
技术服务收入	437,477.66	762,648.08
租赁收入	3,405,848.79	10,596.30
其他	—	279,155.95
合计	15,445,607.06	4,766,186.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
咨询推广费	60,677,546.59	111,586,205.99
招待费	7,681,864.33	8,232,915.90
服务费	4,421,150.06	1,551,823.10
差旅费	3,399,103.34	3,341,675.91
劳务费	2,691,270.12	1,081,681.26
试验检验费	2,231,883.40	4,414,277.77
油费	1,972,714.94	2,485,688.25
材料费	1,506,792.97	2,553,594.59
水电费	944,849.55	721,855.31
租金	583,533.59	534,848.24
修理费	304,860.26	381,807.28

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	277,369.94	123,640.32
通讯费	130,249.27	128,035.41
其他	6,355,537.85	4,142,943.79
合计	93,178,726.21	141,280,993.12

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
定期存款—利息收入	25,324.45	—

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
租赁付款额	617,834.00	213,991.54

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,995,582.13	28,380,015.56
加：信用减值准备	-1,511,580.81	736,376.81
资产减值损失	1,562,642.74	983,619.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,761,183.85	10,735,926.97
使用权资产折旧	670,603.30	246,376.68
无形资产摊销	2,491,048.84	1,606,155.99
长期待摊费用摊销	121,839.35	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号添列）	-28,367.27	—
固定资产报废损失（收益以“-”号添列）	177,665.32	164,278.26
公允价值变动损失（收益以“-”号添列）	-499,708.67	—
财务费用（收益以“-”号添列）	1,859,678.69	1,165,874.17
投资损失（收益以“-”号添列）	535,318.88	596,287.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号添列）	123,035.60	231,732.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号添列）	-67,544.47	558,511.28
存货的减少（增加以“-”号添列）	5,694,573.52	-22,122,859.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号添列）	33,950,215.45	-4,216,798.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号添列）	-36,379,563.20	9,162,609.85

补充资料	2023 年	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	34,456,623.25	28,228,107.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,858,466.64	38,175,749.80
减：现金的期初余额	38,175,749.80	48,731,522.58
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-4,317,283.16	-10,555,772.78

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 10 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	37,966.80	28,383.90
可随时用于支付的银行存款	33,820,499.84	38,147,365.90
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	33,858,466.64	38,175,749.80

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	1,783,526.46	—	1,368,316.80
其中：美元	139,478.46	7.0827	987,884.09
新台币	1,644,048.00	0.2314	380,432.71

49. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	—
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	58,706.08

项 目	2023 年度金额
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	617,834.00

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,026,965.14	5,486,217.65
服务费	3,313,388.49	9,109,357.23
折旧与摊销费用	3,102,494.11	2,371,879.24
试验检验费	2,231,883.40	4,414,277.77
其他	4,309,800.81	5,119,930.71
合计	19,984,531.95	26,501,662.60
其中：费用化研发支出	16,911,369.68	18,017,801.58
资本化研发支出	3,073,162.27	8,483,861.02

2.开发支出

(1) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
利丙双卡因	5,495,854.03	799,320.75	—	—	—	6,295,174.78
奥普力农注射液开发	4,140,566.04	—	—	4,140,566.04	—	—
依托考昔片	2,437,528.30	41,954.72	—	—	—	2,479,483.02
普瑞巴林胶囊	1,758,375.48	—	—	1,758,375.48	—	—
盐酸伐昔洛韦片人体生物等效性研究	1,056,603.78	2,113,207.55	—	—	—	3,169,811.33
磷酸西格列汀	509,056.61	—	—	—	404,905.66	104,150.95
米拉贝隆缓释片	353,773.58	—	—	—	—	353,773.58
乙酰半胱氨酸注射液	212,264.15	127,358.49	—	—	—	339,622.64
吸入用乙酰半胱氨酸溶液	—	235,849.06	—	—	—	235,849.06
盐酸多西环素片	—	160,377.36	—	—	—	160,377.36
合计	15,964,021.97	3,478,067.93	—	5,898,941.52	404,905.66	13,138,242.72

(2) 开发支出减值准备情况

本期开发支出未发生减值情况。

七、合并范围的变更

本期新设子公司德祯医药（江苏）有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
德祯医药（江苏）有限公司	10,000,000.00	江苏昆山	江苏昆山	贸易	100%	—	设立

2. 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉林普瑞特生物科技有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	生产制造	6.36%	—	计入其他非流动资产

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	691,549.14	—	197,465.16	494,083.98	资产相关

计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023年度	2022年度
其他收益	1,579,883.46	658,123.85
营业外收入	170,675.69	145,106.60
合计	1,750,559.15	803,230.45

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管

理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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、从第三方获取担保的可能性、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型

信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 34.88%（比较期：26.58%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 49.27%（比较：90.86%）。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	39,039,027.73	—	—	—
应付账款	21,519,052.93	—	—	—
其他应付款	7,027,868.79	959,140.00	337,429.62	3,598,287.82
长期借款	9,910,587.50	—	—	—
租赁负债	1,129,856.82	1,215,373.22	881,572.13	—
合计	78,626,393.77	2,174,513.22	1,219,001.75	3,598,287.82

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、新台币计价的资金有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	美元		台币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	139,478.46	987,884.09	1,644,048.00	380,432.71

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		台币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	323,088.03	2,250,178.89	2,857,588.00	649,529.75

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值
-----	----------------------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产	—	1,905,483.91	—	1,905,483.91
权益工具投资	—	1,905,483.91	—	1,905,483.91

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款券等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(USD)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
LTC HOLDING COMPANY LIMITED	开曼群岛	买卖、投资及其他相关业务	60,000,000.00	89.66	89.66

2. 本公司的控股股东及实际控制人情况

本公司的控股股东是 LTC HOLDING COMPANY LIMITED，除 LTC HOLDING COMPANY LIMITED 外，无持有本公司 5.00%以上股份的其他股东。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
永信国际投资控股股份有限公司（简称：永信投控）	实际控制人对其产生重大影响的公司
上海永日药品贸易有限公司	永信投控控制或产生重大影响的公司
CARLSBADTECHNOLOGY,INC	永信投控控制或产生重大影响的公司
永信药品工业股份有限公司	永信投控控制或产生重大影响的公司
Y.S.P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.（SAH）	永信投控控制或产生重大影响的公司
永日化学工业股份有限公司	永信投控控制或产生重大影响的公司
CHEMIX INC.	永信投控控制或产生重大影响的公司
香港永信有限公司	永信投控控制或产生重大影响的公司
吉林普瑞特生物科技有限公司	公司持股比例为 6.36%

4. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	2023 年度	2022 年度
永日化学工业股份有限公司	技术服务	103,097.92	200,000.00
永信药品工业股份有限公司	技术服务	891,143.40	—
合计		994,241.32	200,000.00

（2）出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	2023 年度	2022 年度
永信天德（上海）药品贸易有限公司	劳务服务	—	155,660.34

（3）关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入
永信天德（上海）药品贸易有限公司	房屋	—	10,596.30

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁费	2022 年度确认的租赁费
永信天德（上海）药品贸易有限公司	设备	47,787.60	51,769.90

5. 关联方应收其他款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
------	-----	------------------	------------------

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	永日化学工业股份有限公司	—	200,000.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

本公司（原告）与原料药供应商浙江仙居车头制药厂（后改名：浙江车头制药股份有限公司，简称“车头公司”或“被告”）因技术合同纠纷一案于 2023 年 6 月 7 日受理。经过本公司多次诉讼请求变更，本公司请求法院判令被告返还、赔偿原告 36,711,160.60 元，并赔偿原告利息损失（以 36,711,160.60 元为基数，按同期中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）3.85%的 1.5 倍，从 2023 年 5 月 22 日计算到实际支付日止）。截止 2023 年 12 月 31 日，该案件处于待审理状态，2024 年 4 月 9 日，本公司一审判决胜诉。

除此之外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重大诉讼

本公司与浙江车头制药股份有限公司技术合同纠纷一案于 2023 年 6 月 7 日受理，江苏省苏州市中级人民法院于 2024 年 4 月 9 日发送《民事判决书》【（2023）苏 05 民初 719 号】，判决结果：被告浙江车头制药股份有限公司于本判决生效之日起十日内赔偿原告德全药品(江苏)股份有限公司 32,221,421.54 元并支付相应利息损失(以 32,221,421.54 元为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)自 2023 年 7 月 18 日计算至实际付款之日止)。

2、利润分配

2024年4月24日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于2023年度权益分派预案的议案》，公司拟向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），该

议案尚需提交本公司股东大会审议。

除此之外，截至 2024 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	53,328,709.21	68,401,840.17
1 至 2 年	—	83,118.50
2 至 3 年	—	—
合计	53,328,709.21	68,484,958.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	53,328,709.21	100.00	2,666,435.46	5.00	50,662,273.75
合计	53,328,709.21	100.00	2,666,435.46	5.00	50,662,273.75

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,484,958.67	100.00	3,428,403.86	5.01	65,056,554.81
合计	68,484,958.67	100.00	3,428,403.86	5.01	65,056,554.81

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
1 年以内	53,328,709.21	2,666,435.46	5.00	68,401,840.17	3,420,092.01	5.00
1-2 年	—	—	—	83,118.50	8,311.85	10.00
合计	53,328,709.21	2,666,435.46	5.00	68,484,958.67	3,428,403.86	5.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,428,403.86	-761,968.40	—	—	—	2,666,435.46
合计	3,428,403.86	-761,968.40	—	—	—	2,666,435.46

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
浙江英特药业有限责任公司	7,227,248.94	7,227,248.94	13.55
深圳市万特联药业有限公司	4,314,914.20	4,314,914.20	8.09
华东医药股份有限公司	2,499,747.65	2,499,747.65	4.69
南京医药股份有限公司	2,370,492.00	2,370,492.00	4.45
上药控股有限公司	2,184,951.35	2,184,951.35	4.10
合计	18,597,354.14	18,597,354.14	34.88

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,348,052.10	9,051,473.48
合计	1,348,052.10	9,051,473.48

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,252,765.00	956,979.48
1 至 2 年	793.10	8,000,000.00
2 至 3 年	—	94,494.00

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3 至 4 年	94,494.00	—
合 计	1,348,052.10	9,051,473.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	473.00	8,000,000.00
备用金	852,292.00	956,186.38
押金	495,287.10	95,287.10
合 计	1,348,052.10	9,051,473.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,348,052.10	109,964.56	1,238,087.54
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合 计	1,348,052.10	109,964.56	1,238,087.54

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,348,052.10	8.16	109,964.56	1,238,087.54
合 计	1,348,052.10	8.16	109,964.56	1,238,087.54

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,051,473.48	876,197.17	8,175,276.31
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合 计	9,051,473.48	876,197.17	8,175,276.31

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	9,051,473.48	9.68	876,197.17	8,175,276.31
合 计	9,051,473.48	9.68	876,197.17	8,175,276.31

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31	本期变动金额	2023 年 12 月
-----	----------------	--------	-------------

	日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	31 日
按组合计提	876,197.17	-766,232.61	—	—	—	109,964.56
合计	876,197.17	-766,232.61	—	—	—	109,964.56

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

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	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备
和运国际融资租赁有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	14.84	10,000.00
昆山市热能有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	14.84	10,000.00
中国人寿保险股份有限公司	押金	95,287.10	1-4 年	7.07	47,326.31
李晓玲	备用金	40,000.00	1 年以内	2.97	2,000.00
方珍	备用金	40,000.00	1 年以内	2.97	2,000.00
合计		575,287.10		42.68	71,326.31

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	6,000,000.00	—	6,000,000.00	—	—	—
对联营企业投资	—	—	—	1,941,094.12	—	1,941,094.12
合计	6,000,000.00	—	6,000,000.00	1,941,094.12	—	1,941,094.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
德祯医药（江苏）有限公司	—	6,000,000.00	—	6,000,000.00	—	—

(3) 对联营企业投资

投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
吉林普瑞特生物科技有限公司	1,941,094.12	—	—	-352,896.84	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日减值准备 余额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	转入其他非 流动金融资 产		
吉林普瑞特生物科技 有限公司	—	—	1,588,197.28	—	—

(4) 长期股权投资本期无减值情况。

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,400,039.48	99,947,252.67	342,803,339.37	94,244,538.09
其他业务	2,182,648.79	190,168.68	2,077,130.67	12,065.59
合计	274,582,688.27	100,137,421.35	344,880,470.04	94,256,603.68

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-352,896.84	-596,287.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-182,422.04	—
合计	-535,318.88	-596,287.90

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产 减值准备的冲销部分	-149,298.05	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常 经营业务密切相关、符合国家政策规定、 按照确定的标准享有、对公司损益产生持 续影响的政府补助除外	1,729,779.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保 值业务外,非金融企业持有金融资产和金融 负债产生的公允价值变动损益以及处置金 融资产和金融负债产生的损益	-35,610.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	572,358.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	2,117,230.12	
减：非经常性损益的所得税影响数	317,608.12	
非经常性损益净额	1,799,622.00	

项 目	2023 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,799,622.00	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.95	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.93	0.10	0.10

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.48	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.48	0.22	0.22

公司名称：德全药品（江苏）股份有限公司

日期：2024 年 4 月 24 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	896,965.37	931,847.86		
递延所得税负债	595,467.78	643,572.83		
盈余公积	9,185,364.21	9,184,041.96		
未分配利润	33,772,170.84	33,760,270.53		
利润表项目：				
所得税费用	5,814,971.37	5,829,013.60		

(二)

(三) 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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“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”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-149,298.05
计入当期损益的政府补助	1,729,779.95
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及	-35,610.21

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
其他营业外收入和支出	572,358.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,117,230.12
减：所得税影响数	317,608.12
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,799,622.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用