



双飞人
NEEQ: 835909

双飞人制药股份有限公司
DOUBLE RIDER MEDICINE CO.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邱俊生、主管会计工作负责人吴九妹及会计机构负责人（会计主管人员）郭复强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、广东司农会计师事务所（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	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	24
第七节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

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

释义

释义项目		释义
双飞人、股份公司、公司	指	双飞人制药股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《双飞人制药股份有限公司章程》
股东大会	指	双飞人制药股份有限公司股东大会
董事会	指	双飞人制药股份有限公司董事会
监事会	指	双飞人制药股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	双飞人制药股份有限公司		
英文名称及缩写	DOUBLE RIDER MEDICINE CO.,LTD		
	-		
法定代表人	邱俊生	成立时间	2008年4月18日
控股股东	控股股东为（邱俊生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邱俊生），一致行动人为（黄妙容）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-化妆品制造（C2682）		
主要产品与服务项目	许可项目：药品生产，化妆品生产，消毒剂生产，用于传染病防治的消毒产品生产，保健食品生产，医用口罩生产，医护人员防护用品生产（II类医疗器械），卫生用品和一次性使用医疗用品生产。一般项目：日用化学产品制造，母婴用品制造，互联网销售，市场营销策划		
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	双飞人	证券代码	835909
挂牌时间	2016年3月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	52,300,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴九妹	联系地址	江西省樟树市城北工业园经开西一路1106号
电话	0795-7119377	电子邮箱	dongmiban01@shuangfeiren.com
传真	0795-7119388		
公司办公地址	江西省樟树市城北工业园经开西一路1106号	邮政编码	331200
公司网址	www.shuangfeiren.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	91360900MA35F21Y9L		
注册地址	江西省宜春市樟树市城北工业园经开西一路1106号		
注册资本（元）	52,300,000	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

一、商业模式：

公司为研发、生产、销售药品、化妆品及消毒产品的国家级高新技术企业。公司“双飞人”系列产品在华南地区有着较高的知名度，尤其是在广东省更是家喻户晓、深入人心。公司对“双飞人”品牌进行了全方位的知识产权保护，具有市场的唯一性，“双飞人爽水”配方独特，与同类别的产品有明显的区隔，其成分天然、气味芬芳、无色透明等特性深受消费者喜爱，在消费者心目中已将这一产品特性与“双飞人”品牌紧密关联并等同，树立了良好的企业品牌形象。

公司经过二十多年的发展，打造了一支优秀的销售团队，同时通过为客户提供高品质的产品和服务，使得公司成为多家优质客户的长期战略合作伙伴，在为客户创造价值的同时也保证了公司拥有持续稳定的收入来源。双飞人爽水系列产品在华南地区实现高强度的市场覆盖，培育消费者的产品忠诚度，不断提高了公司的市场地位，实现了公司与客户共同发展。

公司目前主要是通过生产及出品“双飞人”、“双飞人贝比”系列产品与各个区域内的主流经销商合作，通过区域总经销商分销及配送至分销商及各类终端客户，目前终端客户类型有大型连锁药店（大参林、一心堂、老百姓、国大等）、品牌商超（山姆、沃尔玛、华润、大润发等）、连锁便利店（7-11、全家等）及众多母婴店等，公司持续开展多种形式的品牌推广活动，并在各类终端积极开展推广促销活动。同时，通过“双飞人”、“双飞人贝比”品牌旗舰店在京东、天猫、抖音等各大平台开展线上推广，并通过直播、社群等新零售渠道开展销售活动，从而实现全渠道销售。

公司始终重视科技开发，持续科技投入，从而增强公司自主创新能力，丰富产品品类，满足消费者日益增长的美好生活需求。

报告期内以及报告期后至报表报出日，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营计划：

1、经营成果分析

报告期内，公司实现营业收入 6,230.43 万元，同比下降 24.08%，实现净利润 2,193.14 万元，同比下降 31.17%。

2、现金流量状况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 1,280.57 万元，投资活动产生的现金流量净额为-636.23 万元，筹资活动产生的现金流量净额为-2,115.43 万元。

3、资产状况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本为 5,230 万元，总资产为 15,713.93 万元，较期初总资产增长 16.66%，负债总额 7,166.25 万元，较期初增长 42.65%，所有者权益 8,547.67 万元，较期初增加 1.20%。

报告期内，公司业务、产品、重要客户、核心团队等均无重大变化。

(二) 行业情况

一方面个人护理市场需求巨大，发展前景广阔。化妆品及个人护理产品是面向大众市场的居民日常消费品，随着消费者卫生习惯的改善以及大众日化产品的普及，化妆品及个人护理产品在市场培育、受众人群、使用频次、使用场景等方面优势突出。人口结构变化、收入水平提升带来的消费升级、消费习惯的改变、核心消费人群的增加、销售渠道的多元化将是决定未来中国个人护理市场容量的核心因素。

据国家统计局统计数据，即使在 2020 年宏观环境不利影响冲击下国内化妆品行业市场规模仍然达到 3,400.2 亿元。2015-2022 年期间，我国化妆品零售总额总体保持增长趋势，2022 年我国化妆品行业零售总额实现 3,935.6 亿元。随着未来经济逐步恢复，Euromonitor 预计 2027 年我国化妆品市场规模将达 7,288 亿元，2023-2027 年复合增长率预计将达到 5.91%。根据灼识咨询数据，2019 年中国化妆品及个人护理市场规模增长至人民币 4,587 亿元，远超 2015 年的 3,058 亿元，年复合增长率 10.7%，并预计增长至 2024 年的 7,014 亿元，年复合增长率 8.9%。

另一方面，婴童护理行业市场持续稳健增长。预计 22-27 年市场规模 CAGR 为 9.7%，27 年行业规模有望达 490.7 亿元。根据欧睿数据，08-19 年中国婴童护理市场实现快速稳健增长，市场规模由 54.2 亿元增至 258.5 亿元，对应 CAGR 为 15.3%。2020 年受新冠疫情、生育率下滑等多方面因素影响，婴童护理行业市场规模增速略微放缓，21 年市场规模突破 300 亿元。中长期来看，受益于国民收入水平持续提升、精细化育儿观念下育儿支出稳步提升等因素驱动，中国婴童护理市场规模将稳健增长，预计 27 年达到 490.7 亿元，22-27 年 CAGR 为 9.7%。

第三，行业监管趋严，优质企业成长空间越来越大。2021 年 1 月 1 日，《化妆品监督管理条例》正式实施，行业配套规范性文件逐步推出和落地，对原料与产品、生产经营、监督管理、法律责任等进行规范。2022 年 7 月 1 日，《化妆品生产质量管理规范》等化妆品行业新规开始实施，对化妆品的物料采购、生产、检验、贮存、销售、召回等全过程进行控制和追溯，对化妆品企业的生产过程提出更高的要求。《化妆品生产质量管理规范》实施后，难以达到生产质量要求及短期无法快速实现调整的品牌商将更多的依托代加工企业生产。长期来看，监管新规有利于行业经营及竞争的规范化，为行业中优质企业的健康成长创造良好的环境。随着监管不断完善，市场机制下的优胜劣汰，国内化妆品企业的综合素质和产品竞争力将不断增强，长期将有利化妆品行业健康发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“专精特新”认定：公司 2018 年 9 月向江西省工信厅申请“专精特新”中小企业认定，于 2019 年 3 月获得批准（有效期限三年：2018 年 9 月至 2021 年 9 月）；2021 年 9 月，公司向江西省工信厅申请重新认定，于 2022 年 3 月获得批准（有效期限三年）。 2、“高新技术企业”认定：公司 2023 年 11 月 22 日，公司获得江西省科技厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，第四次获得高新技术企业认定，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,304,290.07	82,067,406.17	-24.08%
毛利率%	82.68%	86.33%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	21,931,360.36	31,863,470.51	-31.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,363,765.12	30,503,881.11	-33.31%
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）	25.04%	41.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	23.25%	39.25%	-
基本每股收益	0.42	0.61	-31.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	157,139,268.39	134,702,871.62	16.66%
负债总计	71,662,527.98	50,237,491.57	42.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,476,740.41	84,465,380.05	1.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.62	1.20%
资产负债率%（母公司）	44.24%	35.99%	-
资产负债率%（合并）	45.60%	37.30%	-
流动比率	2.16	2.82	-
利息保障倍数	-	-	-
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	12,805,687.72	45,650,415.15	-71.95%
应收账款周转率	10.67	12.06	-
存货周转率	1.94	2.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.66%	52.05%	-
营业收入增长率%	-24.08%	21.11%	-
净利润增长率%	-31.17%	19.84%	-

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	42,708,528.51	27.18%	57,419,478.30	42.63%	-25.62%
应收票据	52,198,802.63	33.22%	6,173,862.69	4.58%	745.48%
应收账款	3,969,366.91	2.53%	7,712,878.79	5.73%	-48.54%
存货	6,468,098.54	4.12%	4,650,130.33	3.45%	39.09%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	26,055,732.64	16.58%	15,119,923.79	11.22%	72.33%

在建工程	709,394.93	0.45%	7,064,268.85	5.24%	-89.96%
无形资产	5,011,225.82	3.19%	5,294,530.43	3.93%	-5.35%
商誉					
短期借款					
长期借款					
应收账款融资	14,360,056.66	9.14%	25,931,849.39	19.25%	-44.62%
应付账款	7,139,245.31	4.54%	3,639,363.01	2.70%	96.17%
合同负债	39,204,003.35	24.95%	14,303,445.99	10.62%	174.09%
资产总计	157,139,268.39	100.00%	134,702,871.62	100.00%	16.66%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，应收票据较上年增加 46,024,939.94 元，增加 745.48%主要原因是除国有四大银行外的其他票据增加，国有四大银行的票据减少。收入减少是公司业绩收到后疫情时代的影响，叠加客户消化相关库存的战略影响，减少了采购预算，从而导致收入减少。
- 2、报告期内，应收账款较上年减少 3,743,511.88 元，减少 48.57%主要原因是营业收入的减少。
- 3、报告期内，存货较上年增加 1,817,968.21 元，增加 39.09%主要原因是预计未来订单的增加，公司增加了存货。
- 4、报告期间，固定资产较上年增加 10,935,808.85 元，增加 72.09%主要原因是新建化妆品车间、仓库的完工并结转固定资产。
- 5、报告期间，在建工程较上年减少 6,354,873.92 元，减少 89.96%主要原因是在建工程化妆品车间、仓库完工并结转至固定资产。
- 6、报告期内，应收账款融资减少 11,571,792.73 元，减少 44.62%主要原因是收到国有四大银行的银行承兑减少。
- 7、报告期内，应付账款较上年增加 3,499,882.30 元，增加 96.17%主要原因是新建化妆品车间、仓库应付工程款的增加。
- 8、报告期内，合同负债较上年增加 24,900,557.36 元，增加 174.09%主要原因是预收客户货款增加。

(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	62,304,290.07	-	82,067,406.17	-	-24.08%
营业成本	10,791,016.28	17.32%	11,218,448.22	13.67%	-3.81%
毛利率%	82.68%	-	86.33%	-	-
销售费用	14,898,675.26	23.91%	22,128,485.80	26.96%	-32.67%
管理费用	7,829,767.27	12.57%	7,428,182.04	9.05%	5.41%
研发费用	4,147,078.95	6.66%	4,248,604.36	5.18%	-2.39%
财务费用	-772,697.66	-1.24%	-577,817.28	-0.70%	33.73%
信用减值损失	138,871.27	0.22%	-786,602.74	-0.96%	-117.65%

资产减值损失	-25,463.77	-0.04%	-42,499.99	-0.05%	-40.09%
其他收益	110,020.22	0.18%	324,661.84	0.40%	-66.11%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	54,874.71	0.09%	-		-
汇兑收益					
营业利润	24,217,037.41	38.87%	35,581,015.44	43.36%	-31.94%
营业外收入	1,750,430.78	2.81%	1,274,904.20	1.55%	37.30%
营业外支出	48,344.10	0.08%	49.10	0.00%	98,360.49%
净利润	21,931,360.36	35.20%	31,863,470.51	38.83%	-31.17%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，销售费用较上年减少 7,229,810.54 元，减少 32.67%主要原因是营业收入的减少，导致公司投入的销售费用减少。
- 2、报告期内，财务费用较上年减少 194,880.38 元，减少 33.73%主要原因是公司银行存款金额的增加导致利息收入的增加。
- 3、报告期内，信用减值损失较上年减少 925,474.01 元，减少 117.65%主要原因是逾期较久且没有收回相关款项，依照相关程序于报告期内核销了浙江澳童鑫贸易有限公司的坏账。
- 4、报告期内，资产减值损失较上年减少 17,036.22 元，减少 40.09%主要原因是存货跌价损失的减少。
- 5、报告期内，其他收益较上年减少 214,641.62 元，减少 66.11%主要原因是政府相关补助金额的减少。
- 6、报告期内，营业利润较上年减少 11,363,978.03 元，减少 31.94%主要原因是营业收入的减少导致相应营业利润的减少。
- 7、报告期内，营业外收入较上年增加 475,526.58 元，增加 37.30%主要原因是公司收到政府的上市辅导奖励增加。
- 8、报告期内，营业外支出较上年增加 48,295.00 元，增加 98360.49%主要原因是公司固定资产报废清理的增加导致。
- 9、报告期内，净利润较上年减少 9,932,110.15 元，减少 31.17%主要原因是公司营业收入的减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	62,281,823.95	82,067,406.17	-24.11%
其他业务收入	22,466.12		-
主营业务成本	10,791,016.28	11,218,448.22	-3.81%
其他业务成本	-		-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
化妆品	52,755,361.66	8,616,123.41	83.67%	-30.16%	-12.90%	-3.72%

消毒剂	9,336,876.20	2,064,530.99	77.89%	46.44%	63.16%	-2.83%
药品	212,052.21	110,361.88	47.96%	34.22%	79.99%	-21.63%
总计	62,304,290.07	10,791,016.28	82.68%	-24.08%	-3.81%	-4.23%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华南地区	50,668,214.86	8,662,898.51	82.90%	11.83%	9.81%	0.38%
其他地区	4,957,751.46	707,697.05	85.73%	-82.21%	-68.48%	-6.76%
电商	6,678,323.75	1,420,420.72	78.73%	-24.83%	31.00%	-10.33%
总计	62,304,290.07	10,791,016.28	82.68%	-24.08%	-3.81%	-4.23%

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，化妆品营业收入比上年同期减少 30.16%，主要原因是本期以消化以前年度市场库存为主，从而导致新增发货减少。
- 2、报告期内，消毒剂营业收入比上年同期增加 46.44%，营业成本增加了 63.16%，主要原因是公司加大消毒剂产品的宣传推广。
- 3、报告期内，药品营业收入比上年同期增加了 34.22%，营业成本增加了 79.99%，主要原因是公司加大了药品产品的宣传推广。
- 4、报告期内，其他地区营业收入比上年同期减少 82.21%，营业成本比上年同期减少 68.48%，主要原因是本期其他地区客户以消化以前年度市场库存为主，从而导致新增发货减少营业收入减少，同时营业成本减少。
- 5、报告期内，电商营业成本比上年同期增加 31.00%，主要原因是本期公司加大电商促销活动导致营业成本增加。

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	广东日兴药品有限公司	22,100,608.48	35.47%	否
2	广东通用医药有限公司	12,528,127.80	20.11%	否
3	创美药业股份有限公司	5,127,770.33	8.23%	否
4	宝佑永源（广州）商业有限公司	4,899,286.64	7.86%	否
5	福建省泉州市荣昌药业有限公司	2,428,184.86	3.90%	否
	合计	47,083,978.10	75.57%	-

注：公司客户广东创美药业有限公司、广州创美药业有限公司、惠州创美药业有限公司、珠海创美药业有限公司是创美药业股份有限公司的同一控制下关联公司，故统一列示为创美药业股份有限公司，销售金额合并披露。

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	上海百润投资控股集团股份有限公司	2,136,283.20	18.37%	否
2	湛江圣华玻璃容器有限公司	1,864,118.12	16.03%	否
3	汕头市潮之杰印务有限公司	1,497,043.95	12.87%	否
4	中国航空工业供销江西有限公司	1,261,008.84	10.84%	否
5	东莞市锐新包装科技有限公司	940,660.88	8.09%	否
合计		7,699,114.99	66.20%	-

(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	12,805,687.72	45,650,415.15	-71.95%
投资活动产生的现金流量净额	-6,362,337.51	-3,125,383.63	-103.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,154,300.00	-6,116,016.00	-245.88%

现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年减少 32,844,727.43 元，主要原因是公司营业收入减少导致经营回款的减少。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年减少 3,236,953.88 元，主要原因是公司新建化妆品车间、仓库等固定资产投入增加。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 15,038,284.00 元，主要原因是公司本期无吸收投资的现金，且本期分红共计 2,092 万元，而上年有新增发行股份募资 1,150 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
双飞人（广州）数字科技有限公司	控股子公司	互联网和相关服务	2,000,000.00	373,365.06	-2,733,599.34	1,164,140.02	-51,277.03

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,147,078.95	4,248,604.36
研发支出占营业收入的比例%	6.66%	5.18%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	12	12
研发人员合计	12	12
研发人员占员工总量的比例%	15%	12%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	21	21
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

双飞人已连续6年被评为江西省专精特新企业,公司持续夯实双飞人精准成分及精准配方研发体系,通过锚定天然植物提取物、筛选活性物及科学组合、匹配精准输送技术等以确保功效成分解决皮肤问题。如公司主打产品化妆品双飞人爽水,在产品工艺上,公司通过持续改良、精益求精,高标准的按照制药产品 GMP 标准及香水制造工艺标准对公司各产线进行不断升级改造,确保每一批产品都能做到无论是气味香型还是功效配方等批批一致。公司依靠高品质的产品不断赢得消费者的高度认可。

近三年来,公司累计研发投入超过1200万元,2023年11月公司第四次通过国家高新技术企业复审。截止目前,公司拥有专利授权22项,其中发明专利2项,研发内容分别是一种薄荷油的提取方法(2017年6月)及一种薄荷油脱水处理装置(2024年3月),目前在审发明专利申请3项,研发储备丰富。

公司长期与暨南大学等知名科研院所保持深度的产学研合作。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1、事项描述

如双飞人财务报表附注五、30所述,2023年度,双飞人合并口径营业收入62,304,290.07元,双飞人关于收入确认的会计政策详见财务报表附注三、23。

营业收入为双飞人合并利润表重要组成项目,是双飞人的关键业绩指标,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解、评估与收入循环相关内部控制的设计,并测试关键内部控制的有效性;
- (2) 获取公司与客户签订的销售合同,对合同关键条款进行核实,主要包括对发货及验收、付款及结算、销售返利政策等条款的检查;
- (3) 检查主要客户的相关订单、销售出库单、货物运输的物流签收单、销售发票、银行单据等原始资料,核查收入的真实性;
- (4) 针对线上销售,获取公司主要电商平台的平台订单流水、平台资金流水、平台对账单,与公司账面收入确认进行复核;
- (5) 通过公开渠道查询获取主要经销商的基本工商信息或工商登记资料,重点检查和了解其成立时间、注册资本、注册地、经营范围、法定代表人、股东结构、董监高任职情况等,核查主要客户的基本情况及其真实性;
- (6) 执行分析性复核程序,对比分析主要客户收入的月份、年度、分产品、分客户的变化,分析主要产品的售价、成本及毛利变动;
- (7) 结合应收账款的函证,对主要的客户收入金额进行函证;
- (8) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 销售费用的完整性

如双飞人财务报表附注五、32所述,2023年度,双飞人合并口径销售费用14,898,675.26元,占营业收入的比例为23.91%,由于销售费用金额重大,且其完整性存在固有的风险,故将销售费用的完整性作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解、评估与销售费用完整性相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；
- (2) 执行分析性复核程序，对比分析各月份各项销售费用明细的占比、变动，分析变动的合理性；
- (3) 获取公司重大市场推广合同，检查合同关键条款，复核市场推广费的发生和完整性；
- (4) 检查与主要电商平台的市场推广协议，获取主要电商平台的各月账单或资金流水，复核平台费用和平台市场推广费的发生和完整性；
- (5) 结合销售人员工资薪酬的期后发放情况，分析销售费用工资福利费的完整性；
- (6) 执行销售费用的截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场集中风险	<p>华南地区是公司产品和服务的主要销售市场。2023 年度华南地区营业收入占公司总营业收入的 81.32%。由于公司主要客户分布于华南地区，导致本公司业务的区域、行业属性较为集中，对华南市场存在较大的依赖，如果上述地区市场的竞争环境、客户需求偏好发生不利于本公司的变化，本公司业务开展将受到重大的影响。</p> <p>应对措施：公司在巩固传统优势区域市场地位的同时，努力加强产品的宣传和线上营销力度，积极开拓新的市场区域。</p>
核心技术泄密和技术人员流失风险	<p>公司经过多年的积累，形成了一支高素质的专业技术人才队伍，优秀的研发团队能够提升公司整体竞争实力，成为未来不断发展的重要动力之一。因此,稳定和扩大科技人才队伍对行业的生存发展十分重要。</p> <p>应对措施：公司高度重视人才队伍建设，在努力引进高素质人才的同时，不断完善内部培养机制，加强现有技术人员的培养，坚持绩效考核及员工激励制度，稳定公司管理团队及核心人员。</p>
研发及新产品开发的的风险	<p>公司目前所处的化妆品、药品行业竞争激烈,公司将深入细致地做好市场市场调查和市场研究工作，及时准确掌握市场现状和发展趋势，以适应市场需求来调整产品结构，持续研发并推出新产品，包括化妆品、消毒产品、药品等。虽然公司具备较强的产品研发实力,但是在新产品开发过程中时间、结果的不确定性、可能会导致新产品推出滞后；此外，新产品的市场潜力取决于市场的成熟度及公司对新产品的推广力度。如果公司</p>

	<p>开发的新产品市场不成熟或不符合市场需求，又不能及时调整销售策略，可能会给公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强研究开发投入方面内部控制措施，加大与科研院所与知名高校的产学研合作力度，做好研究开发新产品前的市场调研和可行性研究，严格新品研发立项审批，以降低研发及新产品开发的风险。</p>
公司经营的季节波动风险	<p>公司的主要产品爽水系列、文敌系列，具有冰凉舒缓、清凉爽快作用，夏秋两季更为常用,通常第二季度和第三季度为旺季,公司产品销售存在一定的季节性。因此，公司若不能及时补充全季或冬季产品，将存在经营业绩随季节波动的风险。</p> <p>应对措施：公司正在采取积极措施，不断研发适合冬季或全年销售的新产品，同时加大营销渠道的开拓力度，以此应对季节波动对公司经营业绩的影响。</p>
商标诉讼风险	<p>公司于 2023 年 4 月 9 日向江西省宜春市中级人民法院就广州赖特斯商务咨询有限公司及全球药业有限公司因恶意提起知识产权诉讼从而损害本公司相关权益提起诉讼，详见公司于 2023 年 4 月 19 日在全国股转指定的信息披露平台披露的《双飞人制药股份有限公司重大诉讼公告（公告编号：2023-008）》。</p> <p>公司于 2023 年 6 月 9 日就原向江西省宜春市中级人民法院就广州赖特斯商务咨询有限公司及全球药业有限公司因恶意提起知识产权诉讼从而损害本公司相关权益提起诉讼事项申请撤回，详见公司于 2023 年 6 月 19 日在全国股转指定的信息披露平台披露的《双飞人制药股份有限公司重大诉讼进展公告（公告编号：2023-035）》。</p> <p>应对措施：公司于 2023 年 6 月 16 日收到江西省宜春市中级人民法院作出的《民事裁定书》，裁定结果为准许原告双飞人制药股份有限公司撤诉。详见公司于 2023 年 6 月 19 日在全国股转指定的信息披露平台披露的《双飞人制药股份有限公司重大诉讼进展公告（公告编号：2023-035）》。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	10,000,000.00	11.70%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	10,000,000.00	11.70%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2023-007	被告/被申请人	商标权无效宣告	是		否	驳回再审申请
2023-008	原告/申请人	不正当竞争	否	10,000,000.00	否	法院受理
2023-035	原告/申请人	不正当竞争	是	10,000,000.00	否	撤回诉讼
总计	原告/申请人	-	是	10,000,000.00	否	撤回诉讼

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

目前公司生产经营正常，该诉讼对公司无不利影响。

4、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

5、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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	325,128.08	325,128.08
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司向关联方广州福元投资管理有限公司租赁位于广州市白云区白云大道北十二岭路 26 号双飞人商业大厦 10 层 800 平方米办公室，用于双飞人制药股份有限公司广州分公司办公，房租为 19,525.00 元/月（不含物业费、水电费），报告期内房屋租赁费、物业费、水电费发生额共计 325,128.08 元，公司已实际支付。

公司根据业务发展及生产经营的正常需求，租赁房屋用于办公，此交易有利于公司更好的开展经营工作，促进公司发展，是合理的、必要的。上述关联交易以市场公允价格为依据，遵循公平、公开、公正的原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形，符合全体股东和公司利益，有利于公司经营，促进

公司发展。对公司财务状况、经营成果、业务完整性不会造成不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月11日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年11月11日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年11月11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	2015年11月11日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,050,000	11.57%	9,374,925	24,174,925	46.22%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	6,562,500	6,562,500	12.55%
	董事、监事、高管	100	0.0002%	2,812,425	2,812,525	5.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,250,000	88.43%	-9,374,925	28,125,075	53.78%
	其中：控股股东、实际控制人	26,250,000	50.19%	-6,562,500	19,687,500	37.64%
	董事、监事、高管	11,250,000	21.51%	-2,812,425	8,437,575	16.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%

总股本	52,300,000	-	0	52,300,000	-
普通股股东人数	14				

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	邱俊生	26,250,000	0	26,250,000	50.19%	19,687,500	6,562,500	0	0
2	曹正洪	11,250,100	0	11,250,100	21.51%	8,437,575	2,812,525	0	0
3	黄妙容	8,750,000	0	8,750,000	16.73%	0	8,750,000	0	0
4	李任生	3,749,700	0	3,749,700	7.17%	0	3,749,700	0	0
5	蓝志亮	499,900	0	499,900	0.96%	0	499,900	0	0
6	吴美强	400,000	0	400,000	0.76%	0	400,000	0	0
7	李丽	400,000	0	400,000	0.76%	0	400,000	0	0
8	杨培鑫	200,000	0	200,000	0.38%	0	200,000	0	0
9	裘慧芳	200,000	0	200,000	0.38%	0	200,000	0	0
10	刘贤能	200,000	0	200,000	0.38%	0	200,000	0	0
合计		51,899,700	0	51,899,700	99.23%	28,125,075	23,774,625	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

邱俊生与黄妙容是夫妻关系。曹正洪是李任生爱人的妹夫, 李任生为其一致行动人。其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

邱俊生先生直接持有公司 50.19%的股份, 其爱人黄妙容持有公司 16.73%股份, 两人合计持有公司股份 66.92%, 并且公司自设立以来, 邱俊生先生一直担任公司董事长, 负责公司的日常生产经营活动, 对公司的重大经营决策及人事任免等方面具有重大影响, 因此, 邱俊生为公司控股股东及实际控制人, 一致行动人为黄妙容。

邱俊生, 男, 1968 年 11 月出生, 汉族, 中国国籍, 无境外永久居留权, 大专学历。职业经历: 2002 年 8 月至 2006 年 12 月就职于江西天佑药业有限公司, 担任董事长; 2007 年 1 月至 2008 年 4 月就职于江西天佑医药科技有限公司, 担任董事长; 2008 年 4 月至 2015 年 9 月就职于双飞人制药(中国)有限公司, 担任董事长; 2015 年 9 月至今就职于双飞人制药股份有限公司, 担任董事长。

报告期内, 控股股东、实际控制人未发生变化。

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 24 日	2.00	0	0
2023 年 9 月 7 日	2.00	0	0
合计	4.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 5 月 24 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，公司以 2023 年 6 月 5 日为股权登记日，于 2023 年 6 月 6 日向参与分配的股东每 10 股派人民币 2.00 元。

公司于 2023 年 9 月 5 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于 2023 年半年度利润分配预案的议案》，公司以 2023 年 9 月 19 日为股权登记日，于 2023 年 9 月 20 日向参与分配的股东每 10 股派人民币 2.00 元。

(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	1.6	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邱俊生	董事长	男	1968年11月	2021年9月30日	2024年9月30日	26,250,000	0	26,250,000	50.19%
曹正洪	董事、总经理	男	1964年8月	2021年9月30日	2024年9月30日	11,250,100	0	11,250,100	21.51%
吴九妹	董事、常务副总、董事会秘书、财务总监	女	1963年3月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%
邱树书	董事	男	1984年1月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%
邱诺龄	董事	女	1990年6月	2022年5月18日	2024年9月30日	0	0	0	0%
路丹丹	监事会主席	女	1985年5月	2023年9月7日	2024年9月30日	0	0	0	0%
路丹丹	监事	女	1985年5月	2023年9月7日	2024年9月30日	0	0	0	0%
陈丹	监事	女	1988年9月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%

罗文金	职工监事	男	1980年1月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%
陈晓辉	副总经理	男	1964年7月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%
饶正华	副总经理	男	1976年5月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%
叶珍春	副总经理	男	1984年1月	2021年9月30日	2024年9月30日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、控股股东、实际控制人邱俊生与公司董事邱树书为堂叔侄关系、与董事邱诺龄为叔侄关系。

公司董事兼总经理曹正洪与公司董事、常务副总经理、董事会秘书兼财务总监吴九妹为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
路丹丹		新任	监事、监事会主席	公司提名路丹丹女士为第三届监事会新任监事，股东大会审议通过。
邬龙生	监事、监事会主席	离任		邬龙生因到龄退休，申请辞去公司监事和监事会主席职务

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

路丹丹女士，监事会主席，2004年4月至2009年11月，名典咖啡语茶（江苏扬州），服务员、领班、店长助理；2009年12月至2015年6月，自由职业；2015年7月至2016年12月，江西和欣实业股份有限公司，成品及原辅料仓管；2016年12月至2018年3月，江西林丰药业有限公司，电话营销；2018年4月至2020年3月，江西吴城实业发展有限公司，质量部文员；2020年9月至今，双飞人制药股份有限公司，行政办主管。2023年9月至今，双飞人制药股份有限公司，监事会主席。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	5	2	12
生产人员	14	2	-	16
销售人员	34	30	21	43
技术人员	8	1	1	8
财务人员	7	1	-	8
行政人员	9	6	1	14
员工总计	81	45	25	101

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	16	18
专科	29	36
专科以下	36	47
员工总计	81	101

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

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、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；向员工支付的薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金等，依法为员工办理养老、失业、工伤、医疗、生育保险，按要求为员工办理专项附加扣除，代扣代缴个人所得税；建立了科学合理的绩效考核体系、岗位晋升机制，让每一位员工都有晋升的机会。

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，加强对全体员工的培训，制定年度培训总计划，包括企业文化培训、安全培训、专业技能提升培训、岗位，由行政部门组织实施。

公司严格执行国家和地方相关社会保险制度，截止报告期末，没有需公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方	√是 □否
-------------	-------

2023年9月,新增监事会主席路丹丹女士为关联方。

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和有关法律、法规的要求,不断完善公司法人治理结构、建立健全有效的内控管理制度体系,规范运作。公司三会的召集、召开、决策程序符合有关法律、法规的要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求,及时、准确、完整地披露公司相关信息,提高公司运营的透明度和规范性,保护广大投资者利益。截至报告期末,公司治理实际情况符合相关法律法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下:

1.公司依法运作的情况
报告期内,公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定,建立了较完整的内部控制制度,决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时,不存在违反法律、法规和《公司章程》,损害公司及股东利益的行为。

2.检查公司财务情况
监事会认为公司目前财务会计制度健全,会计无重大遗漏和虚假记载,公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。

3.股东大会决议执行情况
公司监事会成员列席了公司董事会和股东大会会议,对公司董事会提交股东大会审议的各项报告和提案内容,监事会无异议。
在报告期内,监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查,认为公司董事会能够认真落实和履行股东大会的有关决议。

4.监事会对定期报告的审核意见
年度报告编制和审议程序符合法律法规、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定和公司章程、公司内部管理制度的各项规定;年度报告的内容和格式符合《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》的规定,未发现公司2023年年度报告所包含的信息存在不符合实际的情况,公司2023年年度报告真实反映出公司2023年年度的经营成果和财务状况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况:公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系,具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的运营能力,业务发展不依赖和受控于其他企业,与控股股东也不存在同业竞争关系。

2、人员独立情况:公司在劳动关系、人事及薪资管理等方面均独立于控股股东:总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作,领取报酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立情况:公司拥有独立于控股股东的生产经营场所,拥有独立完整的资产结构,拥有独

立的研发、采购、销售系统及配套设施，拥有独立的专利、软件著作权等资产。公司与控股股东、实际控制人资产权属关系明确，不存在资产混同的情况；公司不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立。

4、机构独立情况：公司具有健全的组织结构，独立完善的法人治理结构，具有完备的内部管理制度，公司的办公机构和经营场所对外独立，不存在混合经营、办公的情况。公司所有机构均根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、财务独立情况：公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	司农审字[2024]23008700010 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广东省广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2			
审计报告日期	2024年4月25日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈皓淳 2年	裘宗敏 1年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审 计 报 告

司农审字[2024]23008700010 号

双飞人制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了双飞人制药股份有限公司（以下简称“双飞人”）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，公允反映了双飞人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，我们独立于双飞人，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

如双飞人财务报表附注五、30所述，2023年度，双飞人合并口径营业收入62,304,290.07元，双飞人关于收入确认的会计政策详见财务报表附注三、23。

营业收入为双飞人合并利润表重要组成项目，是双飞人的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

- (1) 了解、评估与收入循环相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；
- (2) 获取公司与客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，主要包括对发货及验收、付款及结算、销售返利政策等条款的检查；
- (3) 检查主要客户的相关订单、销售出库单、货物运输的物流签收单、销售发票、银行单据等原始资料，核查收入的真实性；
- (4) 针对线上销售，获取公司主要电商平台的平台订单流水、平台资金流水、平台对账单，与公司账面收入确认进行复核；
- (5) 通过公开渠道查询获取主要经销商的基本工商信息或工商登记资料，重点检查和了解其成立时间、注册资本、注册地、经营范围、法定代表人、股东结构、董监高任职情况等，核查主要客户的基本情况及其真实性；
- (6) 执行分析性复核程序，对比分析主要客户收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；
- (7) 结合应收账款的函证，对主要的客户收入金额进行函证；
- (8) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 销售费用的完整性

如双飞人财务报表附注五、32 所述，2023 年度，双飞人合并口径销售费用 14,898,675.26 元，占营业收入的比例为 23.91%，由于销售费用金额重大，且其完整性存在固有的风险，故将销售费用的完整性作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解、评估与销售费用完整性相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；
- (2) 执行分析性复核程序，对比分析各月份各项销售费用明细的占比、变动，分析变动的合理性；
- (3) 获取公司重大市场推广合同，检查合同关键条款，复核市场推广费的发生和完整性；
- (4) 检查与主要电商平台的市场推广协议，获取主要电商平台的各月账单或资金流水，复核平台费用和平台市场推广费的发生和完整性；
- (5) 结合销售人员工资薪酬的期后发放情况，分析销售费用工资福利费的完整性；
- (6) 执行销售费用的截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。

四、其他信息

双飞人管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括双飞人 2023 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

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，管理层负责评估双飞人的持续经营能力，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双飞人、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双飞人的财务报告过程。

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，就可能对双飞人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双飞人不能持续经营。

(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。

(6) 就双飞人中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈皓淳
(项目合伙人)

中国注册会计师：裘宗敏

中国 广州

二〇二四年四月二十五日

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	42,708,528.51	57,419,478.30
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	52,198,802.63	6,173,862.69
应收账款	五、3	3,969,366.91	7,712,878.79
应收款项融资	五、4	14,360,056.66	25,931,849.39
预付款项	五、5	11,350.00	114,930.00
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、6	1,980,249.70	1,359,297.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	6,468,098.54	4,650,130.33
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、8	64,468.01	83,117.51
流动资产合计		121,760,920.96	103,445,544.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	26,055,732.64	15,119,923.79
在建工程	五、10	709,394.93	7,064,268.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,048,250.11	1,244,797.01
无形资产	五、12	5,011,225.82	5,294,530.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	159,740.53	189,727.09
递延所得税资产	五、14	2,394,003.40	2,344,079.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,378,347.43	31,257,327.10
资产总计		157,139,268.39	134,702,871.62
流动负债：			

短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	7,139,245.31	3,639,363.01
预收款项			
合同负债	五、17	39,204,003.35	14,303,445.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	1,651,178.30	1,831,319.92
应交税费	五、19	4,440,835.19	11,244,916.20
其他应付款	五、20	645,758.05	1,965,089.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	184,538.07	176,169.33
其他流动负债	五、22	3,164,842.90	3,484,211.35
流动负债合计		56,430,401.17	36,644,515.58
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、23	970,928.21	1,155,466.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、24	13,334,214.84	12,238,697.57
递延收益	五、25	760,500.00	
递延所得税负债	五、14	166,483.76	198,812.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,232,126.81	13,592,975.99
负债合计		71,662,527.98	50,237,491.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	52,300,000.00	52,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、27	10,707,259.25	10,707,259.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	12,442,234.64	10,233,794.32
一般风险准备			
未分配利润	五、29	10,027,246.52	11,224,326.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		85,476,740.41	84,465,380.05
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		85,476,740.41	84,465,380.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		157,139,268.39	134,702,871.62

法定代表人：邱俊生

主管会计工作负责人：吴九妹

会计机构负责人：郭复强

（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		42,414,286.31	57,225,513.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		52,198,802.63	6,173,862.69
应收账款	十六、1	5,522,778.91	9,170,824.31
应收款项融资		14,360,056.66	25,931,849.39
预付款项		11,350.00	114,930.00
其他应收款	十六、2	3,373,402.66	2,678,267.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,467,017.36	4,647,091.03
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		61,641.59	80,617.24
流动资产合计		124,409,336.12	106,022,955.84
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	十六、3	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,055,732.64	15,119,923.79
在建工程		709,394.93	7,064,268.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,048,250.11	1,244,797.01
无形资产		5,011,225.82	5,294,530.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		159,740.53	189,727.09
递延所得税资产		2,394,003.40	2,344,079.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,378,347.43	33,257,327.10
资产总计		161,787,683.55	139,280,282.94
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,139,245.31	3,639,363.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,569,997.87	1,729,256.21
应交税费		4,440,831.44	11,242,068.92
其他应付款		641,758.05	1,965,089.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		39,204,003.35	14,303,445.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		184,538.07	176,169.33
其他流动负债		3,164,842.90	3,484,211.35
流动负债合计		56,345,216.99	36,539,604.59
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		970,928.21	1,155,466.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债		13,334,214.84	12,238,697.57
递延收益		760,500.00	
递延所得税负债		166,483.76	198,812.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,232,126.81	13,592,975.99
负债合计		71,577,343.80	50,132,580.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,300,000.00	52,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,707,259.25	10,707,259.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,442,234.64	10,233,794.32
一般风险准备			
未分配利润		14,760,845.86	15,906,648.79
所有者权益（或股东权益）合计		90,210,339.75	89,147,702.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		161,787,683.55	139,280,282.94

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		62,304,290.07	82,067,406.17
其中：营业收入	五、30	62,304,290.07	82,067,406.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,365,555.09	45,981,949.84
其中：营业成本	五、30	10,791,016.28	11,218,448.22
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、31	1,471,714.99	1,536,046.70

销售费用	五、32	14,898,675.26	22,128,485.80
管理费用	五、33	7,829,767.27	7,428,182.04
研发费用	五、34	4,147,078.95	4,248,604.36
财务费用	五、35	-772,697.66	-577,817.28
其中：利息费用		58,106.28	66,086.48
利息收入		837,134.23	650,576.72
加：其他收益	五、36	110,020.22	324,661.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	138,871.27	-786,602.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-25,463.77	-42,499.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	54,874.71	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,217,037.41	35,581,015.44
加：营业外收入	五、40	1,750,430.78	1,274,904.20
减：营业外支出	五、41	48,344.10	49.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,919,124.09	36,855,870.54
减：所得税费用	五、42	3,987,763.73	4,992,400.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,931,360.36	31,863,470.51
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）		21,931,360.36	31,863,470.51
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）		21,931,360.36	31,863,470.51
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		21,931,360.36	31,863,470.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		21,931,360.36	31,863,470.51
(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）		0.42	0.61
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.42	0.61

法定代表人：邱俊生

主管会计工作负责人：吴九妹

会计机构负责人：郭复强

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	62,014,919.30	81,686,144.32
减：营业成本	十六、4	10,789,063.47	11,137,881.95
税金及附加		1,468,494.38	1,536,014.00
销售费用		14,563,624.15	21,255,315.44
管理费用		7,829,088.69	7,428,182.04
研发费用		4,147,078.95	4,248,604.36
财务费用		-774,051.08	-579,027.70
其中：利息费用		58,106.28	58,106.28
利息收入		-836,686.38	649,700.49
加：其他收益		110,020.22	316,180.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		138,871.27	-785,799.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25,463.77	-42,499.99

资产处置收益（损失以“-”号填列）		54,874.71	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,269,923.17	36,147,055.38
加：营业外收入		1,748,822.05	1,274,904.20
减：营业外支出		48,344.10	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,970,401.12	37,421,959.58
减：所得税费用		3,987,763.73	4,992,400.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,982,637.39	32,429,559.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,982,637.39	32,429,559.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		21,982,637.39	32,429,559.55
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		71,018,627.53	95,173,429.39
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、43	3,573,874.26	2,552,142.76
经营活动现金流入小计		74,592,501.79	97,725,572.15
购买商品、接受劳务支付的现金		12,505,640.92	9,051,832.65
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		11,893,299.70	10,002,091.58
支付的各项税费		20,773,621.03	11,396,345.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	16,614,252.42	21,624,886.88
经营活动现金流出小计		61,786,814.07	52,075,157.00
经营活动产生的现金流量净额		12,805,687.72	45,650,415.15
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		87,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		87,700.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、43	6,450,037.51	3,125,383.63
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		6,450,037.51	3,125,383.63
投资活动产生的现金流量净额		-6,362,337.51	-3,125,383.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,110,000.00
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			
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		-	11,110,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,920,000.00	16,997,500.00
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、43	234,300.00	228,516.00
筹资活动现金流出小计		21,154,300.00	17,226,016.00
筹资活动产生的现金流量净额		-21,154,300.00	-6,116,016.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,710,949.79	36,409,015.52
加：期初现金及现金等价物余额		57,419,478.30	21,010,462.78
六、期末现金及现金等价物余额		42,708,528.51	57,419,478.30

法定代表人：邱俊生

主管会计工作负责人：吴九妹

会计机构负责人：郭复强

(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		70,633,485.05	95,201,584.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,497,692.87	2,542,785.45
经营活动现金流入小计		74,131,177.92	97,744,370.23
购买商品、接受劳务支付的现金		12,588,514.15	9,099,834.36
支付给职工以及为职工支付的现金		10,893,567.87	8,691,268.08
支付的各项税费		20,684,057.59	11,351,082.83
支付其他与经营活动有关的现金		17,259,627.83	22,128,296.42
经营活动现金流出小计		61,425,767.44	51,270,481.69
经营活动产生的现金流量净额		12,705,410.48	46,473,888.54
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		87,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		87,700.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,450,037.51	3,125,383.63
投资支付的现金		-	800,000.00
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		6,450,037.51	3,925,383.63
投资活动产生的现金流量净额		-6,362,337.51	-3,925,383.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	11,110,000.00
取得借款收到的现金			
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		-	11,110,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,920,000.00	16,997,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		234,300.00	228,516.00
筹资活动现金流出小计		21,154,300.00	17,226,016.00
筹资活动产生的现金流量净额		-21,154,300.00	-6,116,016.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,811,227.03	36,432,488.91
加：期初现金及现金等价物余额		57,225,513.34	20,793,024.43
六、期末现金及现金等价物余额		42,414,286.31	57,225,513.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 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	52,300,000.00				10,707,259.25				10,233,794.32		11,224,326.48		84,465,380.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,300,000.00				10,707,259.25				10,233,794.32		11,224,326.48		84,465,380.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,208,440.32		-1,197,079.96			1,011,360.36
（一）综合收益总额										21,931,360.36			21,931,360.36
（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							2,208,440.32	-23,128,440.32				-20,920,000.00
1. 提取盈余公积							2,208,440.32	-2,208,440.32				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												-20,920,000.00
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	52,300,000.00				10,707,259.25			12,442,234.64	10,027,246.52			85,476,740.41

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	50,000,000.00				1,875,183.78				6,990,047.55		-405,805.44		58,459,425.89
加：会计政策变更								790.82		7,117.36			7,908.18
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				1,875,183.78				6,990,838.37		-398,688.08		58,467,334.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,300,000.00				8,832,075.47				3,242,955.95		11,623,014.56		25,998,045.98
（一）综合收益总额											31,863,470.51		31,863,470.51
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00				8,832,075.47								11,132,075.47
1. 股东投入的普通股	2,300,000.00				8,832,075.47								11,132,075.47
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									3,242,955.95	-20,240,455.95		-16,997,500.00	
1. 提取盈余公积									3,242,955.95	-3,242,955.95			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-16,997,500.00		-16,997,500.00	
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	52,300,000.00	-	-	-	10,707,259.25	-	-	-	10,233,794.32	-	11,224,326.48	-	84,465,380.05

法定代表人：邱俊生

主管会计工作负责人：吴九妹

会计机构负责人：郭复强

(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	52,300,000.00	-	-	-	10,707,259.25	-	-	-	10,233,794.32		15,906,648.79	89,147,702.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,300,000.00	-	-	-	10,707,259.25	-	-	-	10,233,794.32		15,906,648.79	89,147,702.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,208,440.32		-1,145,802.93	1,062,637.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		21,982,637.39	21,982,637.39
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,208,440.32		-23,128,440.32	-20,920,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,208,440.32		-2,208,440.32	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,920,000.00	-20,920,000.00
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	52,300,000.00	-	-	-	10,707,259.25	-	-	-	12,442,234.64		14,760,845.86	90,210,339.75

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	永续	其								

		先 股	债	他								
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	1,875,183.78	-	-	-	6,990,047.55		3,710,427.83	62,575,659.16
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	790.82		7,117.36	7,908.18
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	1,875,183.78	-	-	-	6,990,838.37		3,717,545.19	62,583,567.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,300,000.00	-	-	-	8,832,075.47	-	-	-	3,242,955.95		12,189,103.60	26,564,135.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		32,429,559.55	32,429,559.55
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00	-	-	-	8,832,075.47	-	-	-	-			11,132,075.47
1. 股东投入的普通股	2,300,000.00	-	-	-	8,832,075.47	-	-	-	-			11,132,075.47
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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,242,955.95		-20,240,455.95	-16,997,500.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,242,955.95		-3,242,955.95	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,997,500.00	-16,997,500.00
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	52,300,000.00	-	-	-	10,707,259.25	-	-	-	10,233,794.32		15,906,648.79	89,147,702.36

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

双飞人制药股份有限公司（以下简称“双飞人”、“公司”或“本公司”）成立于 2015 年 10 月 15 日，系由邱俊生、曹正洪、新余花城资产管理中心（有限合伙）、新余羊城资产管理中心（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请已于 2016 年 1 月 26 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2016]577 号”文件核准。公司股票于 2016 年 3 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：双飞人，证券代码：835909）。

2、公司注册地址及总部办公地址

江西省樟树市城北工业园。

3、公司主要经营活动

公司所属行业为：制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-化妆品制造（C2682），主要经营活动为研发、生产、销售化妆品、药品及消毒产品。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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，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

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

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入确认、存货计价方法、金融工具的计量、固定资产折旧等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

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每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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账款	100 万
重要的核销应收账款	100 万
重要在建工程项目	500 万
重要账龄超过 1 年的应付账款	100 万
支付的重要的投资活动有关的现金	500 万

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

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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（或类似权利）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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (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。

③购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、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。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利

得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计

入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;(2)保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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:(1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,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:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

②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(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、10。

(6) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,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,公允价值为负数的衍生金融工具

确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- ①公司有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公

司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 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资产，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资产，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、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票
- c. 应收票据组合 3：电子财务公司承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收关联方款

b. 应收账款组合 2：应收客户款

应收款项融资组合

a. 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

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

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

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

a. 其他应收款组合 1：合并范围内关联方应收款

b. 其他应收款组合 2：员工备用金及社保公积金

c. 其他应收款组合 3：押金及保证金

d. 其他应收款组合 4：代垫款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10、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。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，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，公司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。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

11、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、发出商品、合同履约成本、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

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

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

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）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，其初始投资成本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）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 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。

C. 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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发

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

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

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

13、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	20 年	4.75	0-5
机器设备	10 年	9.50	0-5
运输设备	5 年	19.00	0-5
其他设备	3-5 年	19.00-31.67	0-5

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、16。

14、在建工程

(1) 在建工程的分类：

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：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
----	---------

房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、16。

15、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、办公软件、生产批文。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预计可带来收益年限
软件	3-5 年	预计可带来收益年限
生产批文	10 年	预计可带来收益年限

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。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、16。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费、委外研发费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

16、长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、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、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司离职后福利计划为设定提存计划。

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，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。

（4）辞退福利

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

19、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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项

目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

20、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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，也包括有能力阻止其他方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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②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本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量

保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 线下销售

经销模式：本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大的融资成分。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

代销模式：公司根据合同或订单约定将产品交付给受托方，待受托方对外实现销售后向公司开具代销清单时确认收入。

本公司在向客户转让商品的同时，需要向客户或第三方支付对价的，将支付的对价冲减销售收入。

②线上销售

本公司按买方订单发货，无理由退换货期满确认收入。

21、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

22、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业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/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**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）。

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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，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，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不

可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人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；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 50,000.00 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.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；D.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；E.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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，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

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、9、金融工具”。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。

(5) 租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

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

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

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，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应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，

该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 20、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

25、其他重要的会计政策和会计估计

无。

26、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，

在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 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 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表的影响如下：

合并资产负债表和利润表

项 目	2022年12月31日/2022年度		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	2,144,334.59	2,344,079.93	199,745.34
递延所得税负债	12,092.59	198,812.14	186,719.55
盈余公积	10,232,491.74	10,233,794.32	1,302.58
未分配利润	11,212,603.27	11,224,326.48	11,723.21
所得税费用	4,997,517.64	4,992,400.03	-5,117.61
净利润	31,858,352.90	31,863,470.51	5,117.61
项 目	2021年12月31日		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	1,359,983.41	1,584,093.18	224,109.77
递延所得税负债	15,850.63	232,052.22	216,201.59
盈余公积	6,990,047.55	6,990,838.37	790.82
未分配利润	-405,805.44	-398,688.08	7,117.36

母公司资产负债表和利润表

项 目	2022年12月31日/2022年度		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	2,144,334.59	2,344,079.93	199,745.34

递延所得税负债	12,092.59	198,812.14	186,719.55
盈余公积	10,232,491.74	10,233,794.32	1,302.58
未分配利润	15,894,925.58	15,906,648.79	11,723.21
所得税费用	4,997,517.64	4,992,400.03	-5,117.61
净利润	32,424,441.94	32,429,559.55	5,117.61
项 目	2021年12月31日		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	1,359,983.41	1,584,093.18	224,109.77
递延所得税负债	15,850.63	232,052.22	216,201.59
盈余公积	6,990,047.55	6,990,838.37	790.82
未分配利润	3,710,427.83	3,717,545.19	7,117.36

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	15%、20%

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（利得税）税率
本公司	15%
双飞人（广州）数字科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

公司于2020年9月14日取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202036001468，有限期限为三年，企业所得税按15%的税率计缴。2023年11月22日，江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202336001320，有效期限为三年。2023年度公司执行15%的企业所得税优惠税率。

子公司双飞人（广州）数字科技有限公司符合小型微利企业认定标准。根据财政部、税务总局2022年3月14日发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税202213号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局2023年3月26日发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税202306号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,721.00	12,370.64
银行存款	42,549,179.53	57,344,412.81
其他货币资金	153,627.98	62,694.85
合 计	42,708,528.51	57,419,478.30

注1：期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

注2：期末其他货币资金为第三方支付平台账户余额。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	32,364,447.11	6,173,862.69
商业承兑票据	-	-
财务公司承兑汇票	19,834,355.52	-
合 计	52,198,802.63	6,173,862.69

(3) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	244,748.24
商业承兑汇票	-	-
财务公司承兑汇票	-	-
合 计	-	244,748.24

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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	52,318,527.11	100.00	119,724.48	0.23	52,198,802.63
其中：1.银行承兑汇票	32,364,447.11	61.86	-	-	32,364,447.11
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
3.电子财务公司承兑汇票	19,954,080.00	38.14	119,724.48	0.60	19,834,355.52
合 计	52,318,527.11	100.00	119,724.48	0.23	52,198,802.63
类 别	期初余额				
	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	6,173,862.69	100.00	-	-	6,173,862.69
其中：1.银行承兑汇票	6,173,862.69	100.00	-	-	6,173,862.69
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
3.电子财务公司承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	6,173,862.69	100.00	-	-	6,173,862.69

①按单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

银行承兑汇票	32,364,447.11	-	-	6,173,862.69	-	-
合计	32,364,447.11	-	-	6,173,862.69	-	-

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：无。

④按电子财务公司承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
电子财务公司承兑汇票	19,954,080.00	119,724.48	0.60	-	-	-
合计	19,954,080.00	119,724.48	0.60	-	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,471,935.67	7,149,122.34
1-2 年	1,405,538.26	573,878.41
2-3 年	161,631.04	1,718.75
3 年以上	237,839.06	1,678,223.56
小计	4,276,944.03	9,402,943.06
减：坏账准备	307,577.12	1,690,064.27
合 计	3,969,366.91	7,712,878.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	192,779.36	4.51	192,779.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,084,164.67	95.49	114,797.76	2.81	3,969,366.91
其中：应收客户款组合		95.49	114,797.76	2.81	3,969,366.91

	4,084,164.67				
合 计	4,276,944.03	100.00	307,577.12	7.19	3,969,366.91
类 别	期初余额				
	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	1,611,646.46	17.14	1,611,646.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	7,791,296.60	82.86	78,417.81	1.01	7,712,878.79
其中：应收客户款组合	7,791,296.60	82.86	78,417.81	1.01	7,712,878.79
合 计	9,402,943.06	100.00	1,690,064.27	17.97	7,712,878.79

① 按单项计提坏账准备的应收账款：

客户名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
南京凯品信贸易有限公司	144,796.06	144,796.06	100.00	预计无法收回
武汉普安药房有限公司	29,736.70	29,736.70	100.00	预计无法收回
台州上药医药有限公司	18,246.60	18,246.60	100.00	预计无法收回
合 计	192,779.36	192,779.36	100.00	

(续上表)

客户名称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
浙江澳童鑫贸易有限公司	1,423,388.92	1,423,388.92	100.00	预计无法收回
南京凯品信贸易有限公司	140,336.72	140,336.72	100.00	预计无法收回
武汉普安药房有限公司	29,674.22	29,674.22	100.00	预计无法收回
台州上药医药有限公司	18,246.60	18,246.60	100.00	预计无法收回
合 计	1,611,646.46	1,611,646.46	100.00	

② 按应收客户款组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,467,413.85	14,692.68	0.60	7,149,122.34	30,778.13	0.43
1-2年	1,405,538.26	49,743.80	3.54	573,878.41	17,984.10	3.13
2-3年	161,631.04	17,843.25	11.04	1,718.75	171.31	9.97

3年以上	49,581.52	32,518.03	65.58	66,577.10	29,484.27	44.29
合计	4,084,164.67	114,797.76	2.81	7,791,296.60	78,417.81	1.01

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	1,690,064.27	71,090.56	254,209.15	1,199,368.56	-	307,577.12
合计	1,690,064.27	71,090.56	254,209.15	1,199,368.56	-	307,577.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,199,368.56
合 计	1,199,368.56

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江澳童鑫贸易有限公司	货款	1,199,368.56	无法收回	内部审批程序	否
合 计		1,199,368.56			

(5) 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的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
广州创美药业有限公司	1,411,509.00	33.00	57,063.21
珠海创美药业有限公司	1,314,837.86	30.74	7,829.45
广东东健医药有限公司	346,043.45	8.09	2,422.16
创美药业股份有限公司	283,698.55	6.63	1,689.34
浙江省医药工业有限公司	260,683.20	6.10	1,552.29
合 计	3,616,772.06	84.56	70,556.45

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	14,360,056.66	25,931,849.39
合 计	14,360,056.66	25,931,849.39

(2) 期末公司已质押的应收款项融资：无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：无。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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	14,360,056.66	100.00	-	-	14,360,056.66
其中：银行承兑汇票	14,360,056.66	100.00	-	-	14,360,056.66
合 计	14,360,056.66	100.00	-	-	14,360,056.66
类 别	期初余额				
	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	25,931,849.39	100.00	-	-	25,931,849.39
其中：银行承兑汇票	25,931,849.39	100.00	-	-	25,931,849.39
合 计	25,931,849.39	100.00	-	-	25,931,849.39

①按单项计提坏账准备的应收款项融资：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资：

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

银行承兑汇票	14,360,056.66	-	-	25,931,849.39	-	-
合计	14,360,056.66	-	-	25,931,849.39	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(6) 本期无实际核销的应收款项融资情况。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	11,350.00	100.00	114,930.00	100.00
1 年以上	-	-	-	-
合 计	11,350.00	100.00	114,930.00	100.00

(2) 本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

报告期末，预付款项余额前五名的供应商金额合计 11,350.00 元，占预付款项总额的比例为 100.00%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	1,980,249.70	1,359,297.51
合 计	1,980,249.70	1,359,297.51

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,630,719.65	1,134,984.90
1 至 2 年	218,593.02	150,400.00
2 至 3 年	137,500.00	301,810.00
3 年以上	246,810.00	100,952.74
小计	2,233,622.67	1,688,147.64
减：坏账准备	253,372.97	328,850.13

合 计	1,980,249.70	1,359,297.51
-----	--------------	--------------

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	446,723.81	562,611.84
员工备用金及社保公积金	71,194.81	48,970.47
代垫款及其他	1,715,704.05	1,076,565.33
小 计	2,233,622.67	1,688,147.64
减：坏账准备	253,372.97	328,850.13
合 计	1,980,249.70	1,359,297.51

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	142,040.13	-	186,810.00	328,850.13
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	48,081.54	-	-	48,081.54
本期转回	123,558.70	-	-	123,558.70
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	66,562.97	-	186,810.00	253,372.97

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

④本期实际核销的其他应收款情况：无。

其中重要的其他应收款核销情况：无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	------------	----------

				合计数的比例	
广东鸿兴药业有限公司	代垫款及其他	300,000.00	1年以内	23.73	9,000.00
广东为星药业有限公司	代垫款及其他	300,000.00	1年以内	13.43	9,000.00
东莞市海贤医疗用品有限公司	代垫款及其他	200,000.00	1年以内	13.43	6,000.00
广东乔韵文化艺术发展有限公司	代垫款及其他	186,810.00	3-4年	9.85	186,810.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金和保证金	172,000.00	3年以内	8.95	6,599.23
合计	/	1,158,810.00	/	69.39	217,409.23

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,908,980.81	-	2,908,980.81	2,400,818.14	-	2,400,818.14
产成品	3,014,407.22	33,797.57	2,980,609.65	2,116,032.51	42,582.59	2,073,449.92
发出商品	572,662.29	-	572,662.29	44,238.01	-	44,238.01
半成品	5,845.79	-	5,845.79	131,624.26	-	131,624.26
合计	6,501,896.11	33,797.57	6,468,098.54	4,692,712.92	42,582.59	4,650,130.33

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
产成品	42,582.59	25,463.77	-	34,248.79	-	33,797.57
发出商品	-	-	-	-	-	-
半成品	-	-	-	-	-	-
合计	42,582.59	25,463.77	-	34,248.79	-	33,797.57

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	61,967.74	2,500.27

应收退货成本	2,500.27	80,617.24
合 计	64,468.01	83,117.51

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	19,269,180.27	4,181,394.67	2,321,971.62	2,024,475.93	27,797,022.49
2.本期增加金额	11,920,972.54	547,914.69	1,114,247.83	162,448.74	13,745,583.80
(1) 购置	-	547,914.69	1,114,247.83	162,448.74	1,824,611.26
(2) 在建工程转入	11,920,972.54	-	-	-	11,920,972.54
3.本期减少金额	364,694.37	259,316.09	607,178.69	96,255.42	1,327,444.57
(1) 处置或报废	364,694.37	259,316.09	607,178.69	96,255.42	1,327,444.57
4.期末余额	30,825,458.44	4,469,993.27	2,829,040.76	2,090,669.25	40,215,161.72
二、累计折旧					
1.期初余额	7,539,235.72	1,978,330.41	1,604,533.10	1,554,999.47	12,677,098.70
2.本期增加金额	1,194,328.58	511,924.36	390,521.58	163,206.69	2,259,981.21
(1) 计提	1,194,328.58	511,924.36	390,521.58	163,206.69	2,259,981.21
3.本期减少金额	117,287.99	42,517.83	576,819.75	41,025.26	777,650.83
(1) 处置或报废	117,287.99	42,517.83	576,819.75	41,025.26	777,650.83
4.期末余额	8,616,276.31	2,447,736.94	1,418,234.93	1,677,180.90	14,159,429.08
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	22,209,182.13	2,022,256.33	1,410,805.83	413,488.35	26,055,732.64
2.期初账面价值	11,729,944.55	2,203,064.26	717,438.52	469,476.46	15,119,923.79

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
新化妆品车间	6,576,004.40	正在办理中
仓库	5,105,883.84	正在办理中

酒精罐区	239,084.30	正在办理中
合 计	11,920,972.54	/

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建化妆品车间及仓库	-	-	-	6,161,516.56	-	6,161,516.56
新建化妆品车间及仓库净化系统	-	-	-	902,752.29	-	902,752.29
消防水池及发电房	313,761.47	-	313,761.47	-	-	-
消毒车间净化系统改造	395,633.46	-	395,633.46	-	-	-
合 计	709,394.93	-	709,394.93	7,064,268.85	-	7,064,268.85

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新建化妆品车间及仓库	8,500,894.95	6,161,516.56	4,734,256.91	10,895,773.47	-	-
新建化妆品车间及仓库净化系统	3,280,000.00	902,752.29	-	902,752.29	-	-
合 计	13,444,094.95	7,064,268.85	4,734,256.91	11,920,972.54	-	-

(续上表)

项 目	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
新建化妆品车间及仓库	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
新建化妆品车间及	100.00	100.00	-	-	-	自有资金

仓库净化系统						
--------	--	--	--	--	--	--

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,637,890.81	1,637,890.81
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	1,637,890.81	1,637,890.81
二、累计折旧		
1.期初余额	393,093.80	393,093.80
2.本期增加金额	196,546.90	196,546.90
(1) 计提	196,546.92	196,546.92
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	589,640.70	589,640.70
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	1,048,250.11	1,048,250.11
期初账面价值	1,244,797.01	1,244,797.01

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	生产批文	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,393,080.00	83,975.53	1,500,000.00	7,977,055.53
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	6,393,080.00	83,975.53	1,500,000.00	7,977,055.53

二、累计摊销				
1.期初余额	1,853,992.62	78,532.48	750,000.00	2,682,525.10
2.本期增加金额	127,861.56	5,443.05	150,000.00	283,304.61
(1) 计提	127,861.56	5,443.05	150,000.00	283,304.61
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	1,981,854.18	83,975.53	900,000.00	2,965,829.71
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,411,225.82	-	600,000.00	5,011,225.82
2.期初账面价值	4,539,087.38	5,443.05	750,000.00	5,294,530.43

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例：无。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费用	189,727.09	-	29,986.56	-	159,740.53
合 计	189,727.09	-	29,986.56	-	159,740.53

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	33,797.57	5,069.64	42,582.59	6,387.39
信用减值准备	676,043.93	101,406.59	2,014,283.76	302,142.56
预提返利	11,148,712.38	1,672,306.86	5,681,372.53	852,205.88
预提费用	1,806,419.76	270,962.96	6,000,759.74	900,113.96
应付退货款	379,082.70	56,862.41	556,565.30	83,484.80

租赁负债	1,155,466.28	173,319.94	1,331,635.61	199,745.34
递延收益	760,500.00	114,075.00	-	-
合 计	15,960,022.62	2,394,003.40	15,627,199.53	2,344,079.93

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收退货成本	61,641.59	9,246.24	80,617.24	12,092.59
使用权资产	1,048,250.11	157,237.52	1,244,797.01	186,719.55
合 计	1,109,891.70	166,483.76	1,325,414.25	198,812.14

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,630.00	4,630.00
可抵扣亏损	2,433,561.82	2,382,284.79
合 计	2,438,191.82	2,386,914.79

(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

项 目	期末余额	期初余额
2024 年	-	-
2025 年	-	-
2026 年	2,037,284.88	2,037,284.88
2027 年	344,999.91	344,999.91
2028 年	51,277.03	-
合 计	2,433,561.82	2,382,284.79

15、所有权或使用权受限资产

无。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	3,664,979.31	223,533.51
应付材料款	3,433,151.12	3,399,513.59
应付其他费用	41,114.88	16,315.91
合 计	7,139,245.31	3,639,363.01

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款销售款	29,857,724.43	6,316,738.77
应付未付返利	9,346,278.92	7,986,707.22
合 计	39,204,003.35	14,303,445.99

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	1,831,319.92	11,013,035.22	11,193,176.84	1,651,178.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	650,400.00	650,400.00	-
合 计	1,831,319.92	11,663,435.22	11,843,576.84	1,651,178.30

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,775,697.93	10,136,804.20	10,261,323.83	1,651,178.30
二、职工福利费	-	386,533.93	386,533.93	-
三、社会保险费	-	297,993.89	297,993.89	-
其中：医疗保险费	-	289,175.04	289,175.04	-

工伤保险费	-	8,818.85	8,818.85	-
四、住房公积金	-	133,047.00	133,047.00	-
五、工会经费和职工教育经费	55,621.99	58,656.20	114,278.19	-
合 计	1,831,319.92	11,013,035.22	11,193,176.84	1,651,178.30

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	-	625,339.00	625,339.00	-
2、失业保险费	-	25,061.00	25,061.00	-
合 计	-	650,400.00	650,400.00	-

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,683,920.89	4,897,923.40
企业所得税	2,406,842.70	5,651,443.37
城市维护建设税	125,971.81	351,428.88
土地使用税	53,359.10	53,359.10
房产税	65,065.63	34,281.08
教育费附加	53,987.92	150,612.38
地方教育费	35,991.95	100,408.26
印花税	15,695.19	5,459.73
合 计	4,440,835.19	11,244,916.20

20、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	-	-
应付利息	-	-
其他应付款	645,758.05	1,965,089.78
合 计	645,758.05	1,965,089.78

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付未付费用	645,758.05	1,965,089.78
合 计	645,758.05	1,965,089.78

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	184,538.07	176,169.33
合 计	184,538.07	176,169.33

(1) 一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	234,300.00	234,300.00
减：未确认融资费用	49,761.93	58,130.67
合 计	184,538.07	176,169.33

22、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	244,748.24	677,574.78
应付未付返利	2,880,821.74	2,366,238.77
待转销项税	39,272.92	440,397.80
合 计	3,164,842.90	3,484,211.35

23、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,306,497.00	1,540,797.00
减：未确认融资费用	151,030.72	209,161.39
小 计	1,155,466.28	1,331,635.61
减：一年内到期的租赁负债	184,538.07	176,169.33
合 计	970,928.21	1,155,466.28

24、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
应付退货款	379,082.70	556,565.30
预提促销推广费	1,806,419.76	6,000,759.74
预提返利	11,148,712.38	5,681,372.53

合 计	13,334,214.84	12,238,697.57
-----	---------------	---------------

25、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
宜春市工业企业技改专项资金补助	-	780,000.00	19,500.00	760,500.00	政府补助
合 计	-	780,000.00	19,500.00	760,500.00	/

注：涉及政府补助的项目详见附注九、1。

26、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,300,000.00	-	-	-	-	-	52,300,000.00
合 计	52,300,000.00	-	-	-	-	-	52,300,000.00

27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,707,259.25	-	-	10,707,259.25
合 计	10,707,259.25	-	-	10,707,259.25

28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,233,794.32	2,208,440.32	-	12,442,234.64
合 计	10,233,794.32	2,208,440.32	-	12,442,234.64

29、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,224,326.48	-405,805.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	7,117.36
调整后期初未分配利润	11,224,326.48	-398,688.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,931,360.36	31,863,470.51
减：提取法定盈余公积	2,208,440.32	3,242,955.95
应付普通股股利	20,920,000.00	16,997,500.00

期末未分配利润	10,027,246.52	11,224,326.48
---------	---------------	---------------

30、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,281,823.95	10,791,016.28	82,067,406.17	11,218,448.22
其他业务	22,466.12	-	-	-
合计	62,304,290.07	10,791,016.28	82,067,406.17	11,218,448.22

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	585,977.73	679,534.06
教育费附加	250,926.43	291,220.83
地方教育附加	167,284.27	194,147.24
土地使用税	213,436.40	213,436.40
房产税	219,641.10	137,124.32
印花税	27,869.06	16,443.85
其他税费	6,580.00	4,140.00
合计	1,471,714.99	1,536,046.70

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,679,567.15	6,069,516.58
办公费	476,470.89	648,396.58
差旅费	424,903.07	220,810.97
运输费	22,040.22	16,399.58
广告费与业务宣传费	333,549.07	165,572.98
业务招待费	535,860.73	214,159.64
市场开发费	3,546,801.36	11,116,500.79
会务费	251,208.19	99,028.50
电商平台费用	2,624,953.53	3,578,100.18
其他	3,321.05	-
合计	14,898,675.26	22,128,485.80

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,456,596.11	2,427,777.68
办公费用	225,291.91	736,948.52
差旅费用	184,636.06	106,585.56
业务招待费	393,634.34	587,225.89
折旧与摊销费用	1,593,752.19	1,611,742.66
中介机构费用	2,435,269.23	1,743,659.65
其他	540,587.43	214,242.08
合 计	7,829,767.27	7,428,182.04

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,530,909.56	1,187,168.43
折旧费	119,082.92	100,268.43
委外开发费用	783,018.87	1,082,524.28
直接投入	1,593,236.89	1,780,528.52
设计费用	-	4,455.45
其他	120,830.71	93,659.25
合 计	4,147,078.95	4,248,604.36

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	58,106.28	66,086.48
其中：租赁负债利息支出	58,130.67	66,086.48
减：利息收入	837,134.23	650,576.72
银行手续费	6,330.29	6,672.96
合 计	-772,697.66	-577,817.28

36、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	104,153.31	319,320.71
其中：与递延收益相关的政府补助	19,500.00	-
直接计入当期损益的政府补助	84,653.31	319,320.71

二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,866.91	5,341.13
其中：个税扣缴税款手续费	5,866.91	5,341.13
合 计	110,020.22	324,661.84

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	183,118.59	-760,974.93
其他应收款坏账损失	75,477.16	- 25,627.81
应收票据坏账损失	-119,724.48	-
合 计	138,871.27	-786,602.74

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-25,463.77	-42,499.99
合 计	-25,463.77	-42,499.99

39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	54,874.71	-
合 计	54,874.71	-

40、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,671,708.73	1,233,497.00	1,671,708.73
诉讼赔偿	40,000.00	38,632.00	40,000.00
其他	38,722.05	2,775.20	38,722.05
合 计	1,750,430.78	1,274,904.20	1,750,430.78

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	33,635.08	-	33,635.08
其他	14,709.02	49.10	14,709.02
合 计	48,344.10	49.10	48,344.10

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,070,015.58	5,785,626.86
递延所得税费用	-82,251.85	-793,226.83
合 计	3,987,763.73	4,992,400.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	25,919,124.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,887,868.61
子公司适用不同税率的影响	5,127.70
调整以前期间所得税的影响	598,723.60
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-616,220.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	96,891.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	12,808.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,563.85
所得税费用	3,987,763.73

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,542,228.9	1,552,817.71

	5	
利息收入	837,134.23	650,576.72
诉讼赔偿款	114,124.81	38,632.00
收到保证金、往来款及代垫款等	80,386.27	310,116.33
合 计	3,573,874.26	2,552,142.76

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	15,938,180.34	20,804,037.78
支付的其他营业外支出	14,709.02	49.10
支付保证金、往来款及代垫款等	661,363.06	820,800.00
合 计	16,614,252.42	21,624,886.88

(2) 与投资活动有关的现金

①报告期内无收到的重要投资活动有关的现金。

②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产	6,450,037.51	3,125,383.63
合 计	6,450,037.51	3,125,383.63

③报告期内无收到的其他与投资活动有关的现金。

④报告期内无支付的其他与投资活动有关的现金。

(3) 与筹资活动有关的现金

①报告期内无收到的其他与筹资活动有关的现金。

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本金及利息	234,300.00	228,516.00
合 计	234,300.00	228,516.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

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

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	20,920,000.00	20,920,000.00	-	-
租赁负债（含一年内到期）	1,331,635.62	-	58,130.66	234,300.00	-	1,155,466.28
合计	1,331,635.62	-	20,978,130.66	21,154,300.00	-	1,155,466.28

(4) 报告期内以净额列报现金流量的说明

报告期内无以净额列报的现金流量。

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,931,360.36	31,863,470.51
加：资产减值准备	25,463.77	42,499.99
信用减值准备	-138,871.27	786,602.74
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,312,729.13	2,011,817.70
无形资产摊销	283,304.61	289,287.19
长期待摊费用摊销	29,986.56	29,986.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-55,270.16	-
固定资产报废损失	33,931.53	-
公允价值变动净损失	-	-
财务费用	58,130.67	66,086.48
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-49,923.47	-759,986.75
递延所得税负债增加（减：减少）	-32,328.38	-33,240.08
存货的减少（减：增加）	-1,809,183.19	-1,155,057.69
经营性应收项目的减少（减：增加）	-31,190,375.87	-8,564,036.89
经营性应付项目的增加（减：减少）	21,516,753.65	21,072,985.39

递延收益摊销	-110,020.22	-
经营活动产生的现金流量净额	12,805,687.72	45,650,415.15
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	42,708,528.51	57,419,478.30
减：现金的期初余额	57,419,478.30	21,010,462.78
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	-14,710,949.79	36,409,015.52

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	42,708,528.51	57,419,478.30
其中：库存现金	5,721.00	12,370.64
可随时用于支付的银行存款	42,549,179.53	57,344,412.81
可随时用于支付的其他货币资金	153,627.98	62,694.85
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	42,708,528.51	57,419,478.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金：无。

45、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
-----	------

本期采用简化处理的短期租赁费用	39,200.00
本期低价值资产租赁费用	2,555.00
租赁负债的利息费用	58,130.66
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本期与租赁相关的总现金流出	276,055.00

六、研发支出

(三) 1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,530,909.56	1,187,168.43
折旧费	119,082.92	100,268.43
委外开发费用	783,018.87	1,082,524.28
直接投入	1,593,236.89	1,780,528.52
设计费用	-	4,455.45
其他	120,830.71	93,659.25
合 计	4,147,078.95	4,248,604.36
其中：费用化研发支出	4,147,078.95	4,248,604.36
资本化研发支出	-	-

(四) 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(五) 3、重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

(六) 1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

(七) 2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

(八) 3、反向购买

报告期内，公司不存在反向购买的情形。

(九) 4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制

权的情形。

(十) 5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(十一) 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	
双飞人(广州)数字科技有限公司	200.00 万元	广州	广州	批发和零售业	100.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(十二) 2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

(十三) 3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

(十四) 4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

(十五) 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

(十六) 1、涉及政府补助的负债项目

项目	财务	期	本期新增补	本期计	本期转入其	本期	期末余额	与资
----	----	---	-------	-----	-------	----	------	----

	报表项目	初余额	助金额	入营业外收入金额	他收益	其他变动		产/收益相关
宜春市工业企业技改专项资金补助	递延收益	-	870,520.22	-	110,020.22	-	760,500.00	与资产相关
合计	/	-	870,520.22	-	110,020.22	-	760,500.00	/

2、计入当期损益的政府补助

项 目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	其他收益	26,063.31	29,665.71
企业研发投入后补助奖励	其他收益	8,590.00	12,320.00
工业奖励补助金	其他收益	50,000.00	-
宜春市工业企业技改专项资金补助	其他收益	19,500.00	-
企业科技发展基金	其他收益	-	94,077.00
樟树市财政局企业发展基金企业技术改造基金	其他收益	-	120,058.00
樟树市工业和信息代委员会机器换人补助	其他收益	-	63,200.00
企业上市辅导备案奖励	营业外收入	1,500,000.00	-
城镇土地使用税扶持资金	营业外收入	160,100.00	-
大桥街办企业纳税贡献奖金	营业外收入	10,000.00	-
樟树园区管委会慰问金	营业外收入	-	1,000.00
樟树市财政局 2021 年度招商引资扶持奖励	营业外收入	-	475,000.00
大桥街道办事处 2020 年企业所得税扶助奖励资金	营业外收入	-	70,598.00
企业科学技术、服务发展基金扶助奖励资金款	营业外收入	-	615,000.00
樟树市工业和信息化局“专精特新企业奖”补助	营业外收入	-	50,000.00
2020 年度扶持企业发展基金	营业外收入	-	21,899.00
其他	营业外收入	1,608.73	-
合 计	/	1,775,862.04	1,552,817.71

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负

责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方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、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，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，详见附注五相关项目中披露。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。

(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。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	7,139,245.31	-	-	-
其他应付款	645,758.05	-	-	-
租赁负债	-	29,415.68	196,281.29	745,231.25
一年内到期的非流动负债	184,538.07	-	-	-
合计	7,969,541.43	29,415.68	196,281.29	745,231.25

(续上表)

项目名称	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	3,639,363.01	-	-	-
其他应付款	1,965,089.78	-	-	-
租赁负债	-	184,538.06	29,415.68	941,512.54
一年内到期的非流动负债	176,169.33	-	-	-
合计	5,780,622.12	184,538.06	29,415.68	941,512.54

(3) 市场风险

① 外汇风险

本公司及其下属子公司日常经营事项均以记账本位币计价，不涉及外汇风险。

② 利率风险

本公司无从外部金融机构或企业获取的借款事项，不涉及利率风险。

2、金融资产转移

(1) 按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	一般商业银行承兑的未到期银行承兑汇票	244,748.24	未终止确认	一般商业银行信用等级较低，信用风险和延期风险较高，票据所有权上的主要风险和报酬未完全转移。
合计		244,748.24		

(2) 因转移而终止确认的金融资产：无。

(3) 继续涉入的转移金融资产

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
应收票据-银行承兑 汇票	背书或贴现	-	244,748.24
合 计	/	-	244,748.24

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	14,360,056.66	14,360,056.66
持续以公允价值计量的 资产总额	-	-	14,360,056.66	14,360,056.66
二、非持续的公允价值 计量				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计 量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计 量的负债总额	-	-	-	-

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

无。

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

无。

4、持续和非持续第三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

应收款项融资系本公司收到的银行承兑汇票，公司主要用于背书转让或到期承兑收款，所以公司按照票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

5、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

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款、应付款项、其他应付款等。以公允价值计量的金融资产和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

存在控制关系的本企业股东、 股东姓名	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比 例	与公司关系
邱俊生	50.19%	66.92%	实际控制人

注：公司的实际控制人为邱俊生，持股比例 50.19%，黄妙容为其一致行动人，持股比例为 16.73%，二人为夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
南昌双天使生物科技开发有限公司	控股股东施加重大影响的企业	
广州福元投资管理有限公司	控股股东施加重大影响的企业（邱俊生持股 30%、曹正洪持股 10%，均由王础真代持）	
黄妙容	持股 5%以上股东	
李任生	持股 5%以上股东	
曹正洪	持股 5%以上股东、董事、总经理	
吴九妹	公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	
邱树书	公司董事	
邱诺龄	公司董事	
路丹丹	公司监事会主席	
陈丹	公司监事	
罗文金	公司职工监事	
陈晓辉	公司副总经理	
饶正华	公司副总经理	
叶珍春	公司副总经理	

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州福元投资管理有限公司	房屋建筑物	325,128.08	281,987.99

(3) 关联方资金拆借

无。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,932,722.98	1,909,001.82

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至报告日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

截至报告日，公司不存在应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配方案

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、涉及诉讼的情况

(1) 案号为：(2023)京行初 2793 号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324367 号关于第 29179181 号“双飞人及图”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告中华人民共和国国家知识产权局、第三人里格贸易有限公司。2023 年 12 月 29 日，北京知识产权法院做出案号为（2023）京 73 行初 2793 号行政判决书，判决结果为：一、撤销被告国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324367 号关于第 29179181 号“双飞人及图”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局重新做出审查裁定。

(2) 案号为：(2023)京行初 2794 号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324374 号关于第 36354241 号“双飞人药水”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告中华人民共和国国家知识产权局、第三人里格贸易有限公司。2023 年 12 月 29 日，北京知识产权法院做出案号为（2023）京 73 行初 2794 号行政判决书，判决结果为：一、撤销被告国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324374 号关于第 36354241 号“双飞人药水”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局重新做出审查裁定。

(3) 案号为：(2023)京行初 2795 号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324366 号关于第 17799158 号“双飞人 1838 及图”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告中华人民共和国国家知识产权局、第三人里格贸易有限公司。2023 年 12 月 29 日，北京知识产权法院做出案号为（2023）京 73 行初 2795 号行政判决书，判决结果为：一、撤销被告国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324366 号关于第 17799158 号“双飞人 1838 及图”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局重新做出审查裁定。

(4) 案号为：(2023)京行初 2796 号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服国家知识产权局于 2022 年 9 月 30 日做出的商评字（2022）第 324372 号关于第 22756670 号“双飞人及图（指定颜色）”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告中华人民共和国国家

知识产权局、第三人里格贸易有限公司。2023年12月29日，北京知识产权法院做出案号为（2023）京73行初2796号行政判决书，判决结果为：一、撤销被告国家知识产权局于2022年9月30日做出的商评字（2022）第324372号关于第22756670号“双飞人及图（指定颜色）”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局重新做出审查裁定。

（5）案号为：（2023）京行初2797号

公司因商标权撤销复审行政纠纷一案，不服国家知识产权局于2022年9月28日做出的商评字（2022）第323783号关于第17020971号“双飞人1838及图”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告中华人民共和国国家知识产权局、第三人里格贸易有限公司。2023年12月29日，北京知识产权法院做出案号为（2023）京73行初2797号行政判决书，判决结果为：一、撤销被告国家知识产权局于2022年9月28日做出的商评字（2022）第323783号关于第17020971号“双飞人1838及图”商标撤销复审决定；二、国家知识产权局重新做出审查裁定。

（6）案号为：（2023）京行初2798号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服国家知识产权局于2022年9月30日做出的商评字（2022）第324373号关于第17021323号“双飞人及图”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告中华人民共和国国家知识产权局、第三人里格贸易有限公司。2023年12月29日，北京知识产权法院做出案号为（2023）京73行初2798号行政判决书，判决结果为：一、撤销被告国家知识产权局于2022年9月30日做出的商评字（2022）第324373号关于第17021323号“双飞人1838及图”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局重新做出审查裁定。截至本报告披露日，国家知识产权局尚未对6项上诉诉讼作出重新裁定。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,567,402.15	7,446,144.09
1-2年	1,702,560.01	1,734,802.18
2-3年	1,322,554.81	1,718.75
3年以上	237,839.06	1,678,223.56
小计	5,830,356.03	10,860,888.58
减：坏账准备	307,577.12	1,690,064.27
合 计	5,522,778.91	9,170,824.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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	192,779.36	3.31	192,779.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,637,576.67	96.69	114,797.76	2.04	5,522,778.91
其中：应收关联方组合	1,553,412.00	26.64	-	-	1,553,412.00
应收客户款组合	4,084,164.67	70.05	114,797.76	2.81	3,969,366.91
合 计	5,830,356.03	100.00	307,577.12	5.28	5,522,778.91
类 别	期初余额				
	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	1,611,646.46	14.84	1,611,646.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,249,242.12	85.16	78,417.81	0.85	9,170,824.31
其中：应收关联方组合	1,457,945.52	13.42	-	-	1,457,945.52
应收客户款组合	7,791,296.60	71.74	78,417.81	1.01	7,712,878.79
合 计	10,860,888.58	100	1,690,064.27	15.56	9,170,824.31

④按单项计提坏账准备的应收账款：

客户名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京凯品信贸易有限公司	144,796.06	144,796.06	100.00	预计无法收回
武汉普安药房有限公司	29,736.70	29,736.70	100.00	预计无法收回
台州上药医药有限公司	18,246.60	18,246.60	100.00	预计无法收回
合 计	192,779.36	192,779.36	100.00	/

(续上表)

客户名称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江澳童鑫贸易有限公司	1,423,388.92	1,423,388.92	100.00	预计无法收回
南京凯品信贸易有限公司	140,336.72	140,336.72	100.00	预计无法收回
武汉普安药房有限公司	29,674.22	29,674.22	100.00	预计无法收回

台州上药医药有限公司	18,246.60	18,246.60	100.00	预计无法收回
合 计	1,611,646.46	1,611,646.46	100.00	/

⑤按应收关联方组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	95,466.48	-	-	297,021.75	-	-
1-2年	297,021.75	-	-	1,160,923.77	-	-
2-3年	1,160,923.77	-	-	-	-	-
合计	1,553,412.00	-	-	1,457,945.52	-	-

⑥按应收客户款组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,467,413.85	14,692.68	0.60	7,149,122.34	30,778.13	0.43
1-2年	1,405,538.26	49,743.80	3.54	573,878.41	17,984.10	3.13
2-3年	161,631.04	17,843.25	11.04	1,718.75	171.31	9.97
3年以上	49,581.52	32,518.03	65.58	66,577.10	29,484.27	44.29
合计	4,084,164.67	114,797.76	2.81	7,791,296.60	78,417.81	1.01

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	1,690,064.27	71,090.56	254,209.15	1,199,368.56	-	307,577.12
合计	1,690,064.27	71,090.56	254,209.15	1,199,368.56	-	307,577.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,199,368.56
合 计	1,199,368.56

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 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的比例(%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第一名	1,553,412.00	26.64	-
第二名	1,411,509.00	24.21	57,063.21
第三名	1,314,837.86	22.55	7,829.45
第四名	346,043.45	5.94	2,422.16
第五名	283,698.55	4.87	1,689.34
合 计	4,909,500.86	84.21	69,004.16

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	3,373,402.66	2,678,267.84
合 计	3,373,402.66	2,678,267.84

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,622,047.60	980,640.12
1至2年	147,093.02	1,619,084.47
2至3年	1,606,194.37	301,810.00
3年以上	246,810.00	100,952.74
小 计	3,622,144.99	3,002,487.33
减：坏账准备	248,742.33	324,219.49
合 计	3,373,402.66	2,678,267.84

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	426,223.81	467,987.03
员工备用金及社保公积金	71,194.81	40,246.05
代垫款及其他	1,656,032.00	1,025,559.88
内部往来	1,468,694.37	1,468,694.37
小 计	3,622,144.99	3,002,487.33
减：坏账准备	248,742.33	324,219.49

合 计	3,373,402.66	2,678,267.84
-----	--------------	--------------

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	137,409.49	-	186,810.00	324,219.49
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	48,081.54	-	-	48,081.54
本期转回	123,558.70	-	-	123,558.70
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	61,932.33	-	186,810.00	248,742.33

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

④本期实际核销的其他应收款情况：无。

其中重要的其他应收款核销情况：无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	代垫款及其他	300,000.00	1年以内	14.63	9,000.00
第二名	代垫款及其他	300,000.00	1年以内	8.28	9,000.00
第三名	代垫款及其他	200,000.00	1年以内	8.28	6,000.00
第四名	代垫款及其他	186,810.00	3-4年	6.07	186,810.00
第五名	押金和保证金	172,000.00	3年以内	5.52	6,599.23
合计	/	1,158,810.00	/	42.79	217,409.23

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
双飞人（广州）数字科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
合 计	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-

(2) 对联营、合营企业投资：无。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,014,919.30	10,789,063.47	81,686,144.32	11,137,881.95
其他业务	-	-	-	-
合 计	62,014,919.30	10,789,063.47	81,686,144.32	11,137,881.95

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	23,061.65	
计入当期损益的政府补助（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）	1,756,362.05	
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	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,191.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,866.90	
减：所得税影响额	279,886.37	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	1,567,595.24	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.04%	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.25%	0.39	0.39

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
递延所得税资产	2,144,334.59	2,344,079.93	1,359,983.41	1,584,093.18
递延所得税负债	12,092.59	198,812.14	15,850.63	232,052.22
盈余公积	10,232,491.74	10,233,794.32	6,990,047.55	6,990,838.37
未分配利润	11,212,603.27	11,224,326.48	-405,805.44	-398,688.08
所得税费用	4,997,517.64	4,992,400.03	-	-
净利润	31,858,352.90	31,863,470.51	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日起执行解释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2022年1月1日至2023年1月1日之间发生的本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计的变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	23,061.65
计入当期损益的政府补助（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）	1,756,362.05
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,191.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,866.90
非经常性损益合计	1,847,481.61
减：所得税影响数	279,886.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,567,595.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用