

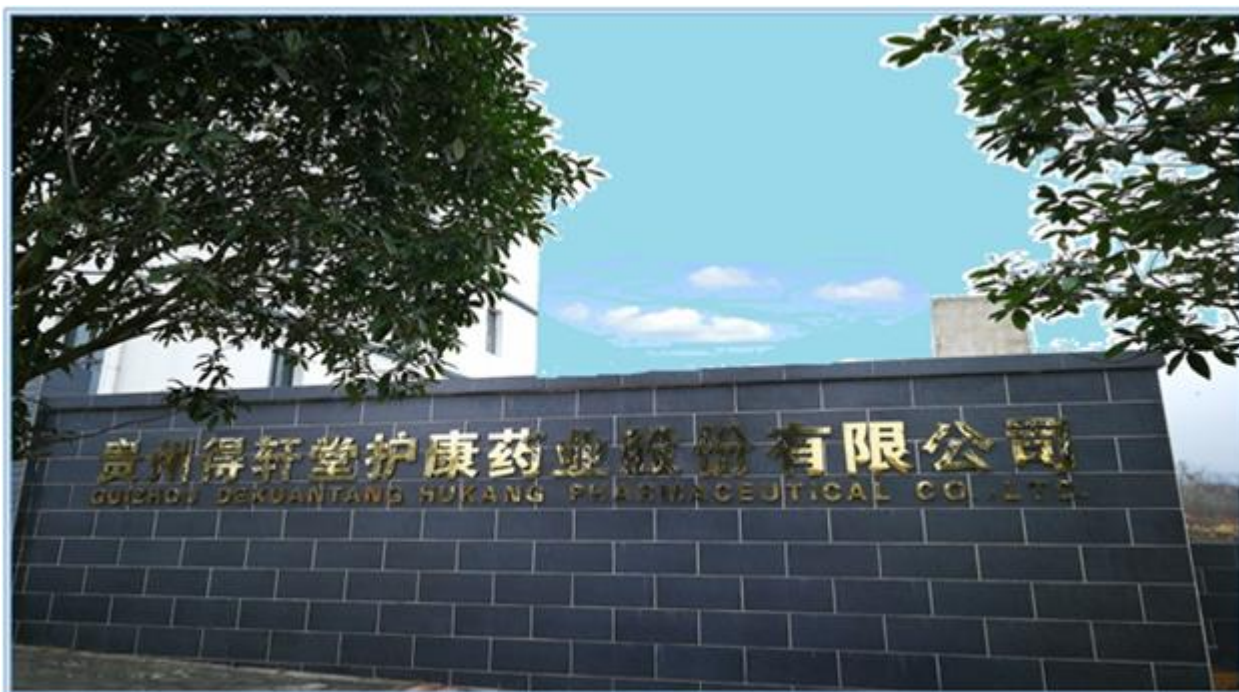


得轩堂

NEEQ: 833648

贵州得轩堂护康药业股份有限公司

GUIZHOU DEXUANTANG HUKANG PHARMACEUTICAL CO.,LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李向东、主管会计工作负责人田仁碧及会计机构负责人（会计主管人员）田仁碧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。
大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
	附件会计信息调整及差异情况	69

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	贵州得轩堂护康药业股份有限公司
瑞得科技	指	贵阳高新瑞得科技开发有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
股东大会	指	贵州得轩堂护康药业股份有限公司股东大会
董事会	指	贵州得轩堂护康药业股份有限公司董事会
监事会	指	贵州得轩堂护康药业股份有限公司监事会
会计师事务所、审计机构	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
国融证券	指	国融证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、公司董事会认定的其他人员
《公司章程》	指	《贵州得轩堂护康药业股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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	贵州得轩堂护康药业股份有限公司		
英文名称及缩写	GUIZHOUDEXUANTANGHUKANGPHARMACEUTICALCOL.,LTD.		
法定代表人	李向东	成立时间	2006年4月25日
控股股东	控股股东为（贵阳高新瑞得科技开发有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李向东），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中成药生产（C274）-中成药生产（C2740）		
主要产品与服务项目	苦参膜的生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	得轩堂	证券代码	833648
挂牌时间	2015年9月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,826,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区世纪大道1196号世纪汇二座1102室		
联系方式			
董事会秘书姓名	王勇	联系地址	贵州省贵阳市贵阳国家高新技术产业开发区沙文生态科技园区创纬路117号
电话	0851-84706889	电子邮箱	576418045@qq.com
公司办公地址	贵州省贵阳市贵阳国家高新技术产业开发区沙文生态科技园区创纬路117号	邮政编码	550014
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91520115785477211U		
注册地址	贵州省贵阳市贵阳国家高新技术产业开发区沙文生态科技园区创纬路117号		
注册资本（元）	10,826,000	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

公司所处行业为医药制造行业，主要从事中药膜剂的研发、生产和销售，拥有全国独家妇科品种苦参膜剂生产线，贵州省中医药（民族医药）产业发展研究中心实习基地、实践基地。

公司通过经销商（代销或经销方式）将苦参膜销售给医院、药店、诊所终端客户，实现产品销售收入和盈利。公司在研发、采购、生产、销售方面已经形成完整的运行系统，并形成自己的商业模式。报告期内，公司商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	2,194,662.85	3,787,595.23	-42.06%
毛利率%	66.77%	76.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,156,549.77	-2,590,718.16	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,156,049.77	-2,588,465.68	-
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）	-24.15%	-22.92%	-
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）	-24.14%	-22.90%	-
基本每股收益	-0.20	-0.24	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,165,264.38	20,992,532.37	-8.70%
负债总计	11,313,366.16	10984084.38	3.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,851,898.22	10,008,447.99	-21.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.92	-20.65%
资产负债率%（母公司）	59.03%	52.32%	-
资产负债率%（合并）	59.03%	52.32%	-
流动比率	0.23	0.35	-
利息保障倍数	-108.24	-64.06	-
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	-1,175,459.58	-955,104.10	-

应收账款周转率	0.63	1	-
存货周转率	1.11	1.68	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.70%	-4.60%	-
营业收入增长率%	-42.06%	-23.01%	-
净利润增长率%	16.71%	21.81%	-

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	148,931.71	0.78%	784,131.89	3.74%	-81.01%
应收票据					
应收账款	1,660,586.13	8.66%	2,482,105.49	11.82%	-33.10%
存货	769,434.99	4.01%	519,510.19	2.47%	48.11%
其他应收款	27,827.58	0.15%	53,469.21	0.25%	-47.96%
固定资产	12,279,600.61	64.07%	12,751,894.93	60.74%	-3.70%
无形资产	4,272,032.97	22.29%	4,377,083.01	20.85%	-2.40%
应付账款	395,962.19	2.07%	408,652.75	1.95%	-3.11%
短期借款	630,000.00	3.29%	470,000.00	2.24%	34.04%
其他应付款	9,478,706.39	49.46%	9,174,279.35	43.70%	3.32%

项目重大变动原因：

- 1、本期期末应收账款较上期期末下降 33.10%，主要系本期营业收入较上期下降所致；
- 2、本期短期借款较上期增加 34.04%，主要系本期银行贷款增加所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,194,662.85	-	3,787,595.23	-	-42.06%
营业成本	729,249.75	33.23%	885,707.45	23.38%	-17.66%
毛利率%	66.77%	-	76.62%	-	-
销售费用	1,796,390.21	81.85%	3,355,858.19	88.60%	-46.47%
管理费用	1,017,211.23	46.35%	1,267,773.48	33.47%	-19.76%
研发费用	443,659.22	20.22%	448,630.84	11.84%	-1.11%

财务费用	22,483.68	1.02%	36,392.25	0.96%	-38.22%
信用减值损失	-259,209.50	-11.81%	-301,133.51	-7.95%	-
营业利润	-2,156,049.77	-98.24%	-2,588,465.68	-68.34%	-
净利润	-2,156,549.77	-98.26%	-2,590,718.16	-68.40%	-

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上期下降 42.06%，主要原因系本期医药行业不景气，以及市场大环境萧条，公司部分原有的客户也流失，致使销售收入下降；
- 2、本期毛利率较上期下降 9.85%，主要系近两年市场行业不景气，公司营业收入减少，产量同步降低，导致公司毛利率降低；
- 3、本期销售费用较上期同期下降 46.47%，主要系受市场大环境的影响，以及诸多政策的限制，公司对市场开发投入大幅度减少所致；
- 4、本期净利润较上期增加 16.76%，较上期亏损金额减少，主要原因系医药行业市场不景气，公司减少了市场开发的投入，控制了费用支出。

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	2,194,662.85	3,787,595.23	-42.06%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	729,249.75	885,707.45	-17.66%
其他业务成本	0	0	0%

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
苦参膜	2,194,662.85	729,249.75	66.77%	-42.06%	-17.66%	-12.86%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

本期营业收入较上期下降 42.06%，主要原因系本期医药行业不景气，以及市场大环境萧条，公司部分原有的客户也流失，致使销售收入下降，主营业务成本相应减少。

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	贵阳康心药业有限公司	464,693.10	21.17%	否
2	贵州新亚恒医药有限公司	317,469.00	14.47%	否

3	国药控股（乐山）川药有限公司	209,238.00	9.53%	否
4	安顺市大健康医药产业运营有限公司	143,696.00	6.55%	否
5	六盘水竞泽医药有限公司	121,004.00	5.51%	否
合计		1,256,100.10	57.23%	-

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	牡丹江莲花湖制药有限责任公司	300,000.00	73.18%	否
2	江西阿尔发高科药业有限公司	32,000.00	7.81%	否
3	贵州千秋包装有限公司	21,675.10	5.29%	否
4	温州国大印业有限公司	17,487.26	4.27%	否
5	遵义智多艺广润印刷有限公司	17,312.81	4.22%	否
合计		388,475.17	94.77%	-

(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	-1,175,459.58	-955,104.10	-23.07%
投资活动产生的现金流量净额	0	-174,500.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	540,259.40	969,900.77	-44.30%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降 23.07%，主要原因系本期销售商品、提供劳务收到的现金减少；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为 0，主要原因系本期未开展投资活动；
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 44.30%，主要原因系本期取得的银行贷款下降所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、产品相对单一风险	公司成立以来一直专注于苦参膜药品的二次研发，该药品是公司的独家品种，主营业务相对单一。若由于新厂商的进入并大幅扩容增产，将可能引起产品收益率的下降，将对公司的业务经营情况产生不利影响。目前公司正在积极筹备新产品及老产品的二次研发，努力开拓新业务，丰富公司业务种类。
2、价格变动风险	根据国家《药品政府定价办法》规定，国家对基本医疗保险药品目录的药品以及目录外的垄断性生产、经营的产品，实行政府定价或政府指导价，对其他药品实行市场调节价。苦参膜作为全国独家妇科处方用药产品，销售市场很大程度上受各省药品集中采购招标、医保政策的影响，不排除受政府价调控的可能性，导致盈利能力降低。公司根据市场变化及时调整销售策略与销售方式，转变经营管理模式，加强生产及内部管理，保证产品质量的同时尽力降低成本及费用支出。
3、技术泄密与核心技术人员流失的风险	妇科中成药行业是知识密集型产业，专业性强，对技术研发能力要求较高，相应地公司对技术的依赖性也较强。中药膜剂生产在药机市场缺乏成型设备的背景下，生产与研究是规模化提升的关键点，也是公司核心竞争能力的重要体现。若核心技术外泄将给公司经营带来一定的风险。公司采取了一系列措施来防止核心技术外泄，如公司与核心技术人员签订了保密及竞业禁止协议等。
4、研发风险	新药研发具有周期长、投入大，审评通过率低的风险特点。同时，新药成功获批后，还面临较长的市场培育期和政策磨合期。公司需深化改革，夯实基础，结合公司发展战略和自身优势，积极创新，加强研发队伍建设，完善研发激励机制。
5、存货管理风险	根据公司销售行业特点，本公司销售业务分代销模式、经销模式两类，代销模式以代销清单做为收入确认依据，经销模式以客户签收的收货单做为收入确认依据。在代销模式下，客户在药品实现销售后向公司开具代销清单，公司依据代销清单确认收入，在公司确认收入前，发出代销的存货计入发出商品核算。公司对不同的客户制定了不同发出商品政策。对于省外的客户，原则上采用现销的方式，或者采用收取高额保证金后再发货的方式；对于省内的客户，则收取一定金额的保证金后发货；对于长期合作且信用较好客户则不收取保证金。公司收取的保证金一定程度上对风险敞口进行了覆盖，降低了风险发

	<p>生带来的损失。除此之外，公司对主要客户分别设有固定的经办人，相关人员需定期核查发出存货的情况，发现问题的，相关经办人及时向主管人员报告。</p>
6、应收账款收回风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 1,660,586.13 元，占总资产的比例为 8.66%。应收账款账期长，则相应的管理成本较大，发生坏账的可能性较高，一旦发生坏账，将对公司经营产生一定的不利影响。报告期内公司对不同的客户制定了不同的信用政策，给予不同的信用额度，公司定期会对客户进行分析，结合客户的经济实力、所属行业状况及业内声誉等因素，对客户的回款能力进行判断；对于回款能力出现较大不确定性的客户，公司则通过调整信用额度、暂停发货、要求提供担保等方式降低货款的回收风险。此外，公司对主要客户分别设有固定的经办人，定期进行应收款项的催收，以此加快账款的回收速度，降低发生坏账的风险。</p>
7、关于未弥补亏损达到实收股本总额的风险	<p>根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公告出具的 2023 年《审计报告》，截止 2023 年 12 月 31 日，公司财务报表未分配利润累计金额-12,246,370.72 元，公司未弥补亏损超过实收股本总额 10,826,000.00 元。公司将加强市场开拓能力，不断新开可持续发展、无资金回收风险、无退货风险、可持续发展的销售渠道，稳定生产经营，提高内控管理，提升产品质量，降低管理成本，加强服务意识，以提升生产产量和销售能力，以确保生成长期利润，同时继续加强成本、费用管控，多措并举降低经营成本、降低持续性风险，提高公司自有产品利润率；同时积极开展苦参膜的二次研发，为市场拓展提供学术依据。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期报告较上期报告发生了重大变化，主要系公司未弥补亏损超过实收股本总额，产生新的风险。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 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		
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		
接受财务资助	15,000,000.00	1,070,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为保证公司流动资金充足，更好地促进公司发展，公司 2023 年接受了公司控股股东贵阳高新瑞得科技开发有限公司无偿提供的资金资助，金额为 1,070,000.00 元。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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 9 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 29 日	-	挂牌	资金占用承诺	关于避免资金占用的承诺函	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	9,322,250	86.11%	-165,000	9,157,250	84.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,740,000	71.49%	0	7,740,000	71.49%	
	董事、监事、高管	501,250	4.63%	-145,000	356,250	3.29%	
	核心员工	181,000	1.67%	-20,000	161,000	1.49%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,503,750	13.89%	165,000	1,668,750	15.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	1,503,750	13.89%	-435,000	1,068,750	9.87%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,826,000	-	0	10,826,000	-	
普通股股东人数							27

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贵阳高新瑞得科技开发有限公司	7,740,000	0	7,740,000	71.49%	0	7,740,000	0	0
2	童刚	1,000,000	0	1,000,000	9.24%	750,000	250,000		0
3	李飞	600,000	0	600,000	5.54%	600,000	0	600,000	0
4	张捷	300,000	0	300,000	2.77%	225,000	75,000	0	0
5	何吉	200,000	0	200,000	1.85%	0	200,000	0	0
6	龙海燕	178,000	0	178,000	1.64%	0	178,000	0	0

7	叶世芸	110,000	0	110,000	1.02%	0	110,000	0	0
8	夏忠锐	100,000	0	100,000	0.92%	0	100,000	0	0
9	陈健	100,000	0	100,000	0.92%	0	100,000	0	0
10	黄鹏举	100,000	0	100,000	0.92%	0	100,000	0	0
合计		10,428,000	0	10,428,000	96.31%	1,575,000	8,853,000	600,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东叶世芸女士与贵阳高新瑞得科技发展有限公司控股股东、实际控制人李向东先生为夫妻关系。

其他股东相互间无关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东：贵阳高新瑞得科技发展有限公司；成立日期：1998年12月1日；注册资本：贰仟捌佰万元整；统一社会信用代码：9152011570966172XA；法定代表人：李向东；经营范围：药品的研究及咨询、保健食品的科技研究及开发；科技咨询、市场策划服务；销售：日用百货，五金交电，汽车配件，农副产品、文化用品、纸浆、纸张；生产销售化妆品，保健食品、爽口片、木糖醇、天麻含片、清凉糖丸、卫生用品。（以上经营项目涉及行政许可的，需持经营许可证经营）。

报告期内控股股东无变动。

(二) 实际控制人情况

实际控制人：李向东先生；持有控股股东贵阳高新瑞得科技发展有限公司68.75%股权。李向东先生，中国国籍，无境外永久居留权，1966年生，高级工程师，1987年本科毕业于中国药科大学，1987年-1993年在贵阳中医学院任教；1993-1996在贵州中信现代药业有限公司任副总经理；1996-1998在贵州汉方制药有限公司任副总经理；1998至今在贵阳高新瑞得科技发展有限公司任董事长。2014年12月又经贵州得轩堂护康药业股份有限公司股东会决议任贵州得轩堂护康药业股份有限公司董事长。

报告期内实际控制人无变动

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李向东	董事长、董事	男	1966年9月	2021年5月17日	2024年5月16日	0	0	0	0%
童刚	董事	男	1962年3月	2021年5月17日	2024年5月16日	1,000,000	0	1,000,000	9.2370%
张捷	董事	男	1968年9月	2021年5月17日	2024年5月16日	300,000	0	300,000	2.7711%
王勇	董事、总经理、信息披露负责人	男	1974年1月	2021年5月17日	2024年5月16日	55,000	0	55,000	0.5080%
卢顺林	董事	男	1962年9月	2021年5月17日	2024年5月16日	15,000	0	15,000	0.1386%
安静	职工监事、监事会主席	女	1972年2月	2021年4月23日	2024年4月22日	30,000	0	30,000	0%
王恺	监事	男	1970年6月	2023年5月15日	2024年5月16日	20,000	0	20,000	0.1847%
王黎	监事	男	1977年1月	2021年5月17日	2024年5月16日	0	0	0	0%
田仁碧	财务负责人	女	1976年8月	2021年5月17日	2024年3月26日	5,000	0	5,000	0.0462%
李飞	监事	男	1970年9月	2021年5月17日	2023年5月15日	600,000	0	600,000	5.54%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李飞	监事	离任	无	个人原因

王恺	无	新任	监事	原监事离职
----	---	----	----	-------

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

王恺，男，汉族，1970年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1992-1997年在贵州神奇制药有限公司任职研究员:1997-2002年在拜耳医药保健任职销售经理:2002-2005在博福益普生天津制药有限公司任职销售主管:2005至今任贵州得轩堂护康药业股份有限公司销售经理。

(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	1	0	0	1
生产人员	3	0	0	3
销售人员	8	0	1	7
技术人员	9	3	4	8
财务人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
员工总计	24	3	5	22

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	11	11
专科	8	8
专科以下	5	3
员工总计	24	22

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策：公司依据国家劳动法和地方相关法规、规范文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬包括薪金、津贴及相关社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。
- 2、员工培训：公司按行业相关法规规范，建立员工培训再教育管理制度，每年制定年度培训计划和培训实施档案，并定期进行培训效果评估和考核，确保新、老员工综合素质、业务技能符合岗位要求和行业发展提升。
- 3、报告期内公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

至挂牌以来，公司内部治理依据《公司法》、《证券法》以及《公司章程》、《董事会议事规则》《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》等内控制度的要求，不断完善法人治理结构，建立现代企业制度、规范公司运作。公司认真执行各项内部控制管理制度，股东大会、董事会、监事会和管理层之间权责分明、各司其职、相互制衡、协调运作，确保各项业务的健康运行。

截至报告期末，公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议，具体意见如下：

监督公司治理情况

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。

1、检查公司财务情况

监事会审议通过了经审计的 20223 年度财务报告。监事会认为公司 2023 年度财务报表在所有重大方面公允、客观地反映了公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。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。

2、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。

3、监事会对定期报告的审核意见

监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(一) 业务独立情况

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，公司建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，独立开展业务。公司独立进行采购、生产、销售，独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的企业运营能力。公司不因与关联方之间存在关联关系而使公司业务的独立性受到实质影响。

（二）资产独立情况

至挂牌以来，公司已逐步健全相关制度，建立《关联交易决策制度》。公司不存在持股 5%以上股东及其控制的其他企业占用公司资金情况。公司也未为持股 5%以上股东及其控制的企业提供过担保。公司资产产权关系明晰，不存在被持股 5%以上股东及其控制的其他企业占用的情况。公司对其资产均拥有完整的所有权，与实际控制人及其控制的其他企业在资产产权上有明确的界定与划分。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，对所有资产有控制权和支配权，主要资产权利不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷。

（三）人员独立情况

公司与全体员工均签订了《劳动合同》。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障能够独立管理，不存在与股东单位混合管理、人员相互任职的情况。根据《公司法》和《公司章程》的规定，独立地通过合法程序产生董事会、监事会。

公司行政部设有人力资源专员，对人员聘用、劳动合同签署、工资报酬、福利缴纳等事项进行规划与管理。

公司除总经理王勇和董事卢顺林兼职瑞得科技董事外，财务负责人等其余高级管理人员不存在在持股 5%以上股东及其控制的其他企业中担任职务的情形，不存在在持股 5%以上股东及其控制的其他企业的其他企业中兼职或者领取报酬的情形。公司控股股东瑞得科技及总经理王勇和董事卢顺林承诺，王勇和卢顺林未参与瑞得科技的具体经营事项，亦未在瑞得科技领取薪酬，上述兼职不会影响王勇和卢顺林在股份公司的履职，其余高级管理人员从未在公司的关联企业双重任职或领取报酬的事宜签署了书面承诺。

（四）财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，配备了专职的财务人员，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与持股 5%以上股东及其控制的其他企业共用银行账户或者混合纳税的情形。

（五）机构独立情况

公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于持股 5%以上股东及其控制的其他企业。公司拥有独立的经营和办公场所，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律、法规的规定，并结合自身的实际情况制定的，符合企业规范治理的要求，在完整性和合规性方面不存在重大缺陷。

1. 会计核算体系：公司严格按照国家法律、法规及会计准则相关规定，遵守公司现行的财务管理制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，核算结果真实反映出公司的经营情况和财务状况。

2. 财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及法律、法规的指引下，做到有序工作、严格管理。

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

报告期内，公司未发现上述制度体系存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大信审字[2024]第 2-00495 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层 2206			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	索保国 3 年	张晓丹 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	10 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	6 万元			

审 计 报 告

大信审字[2024]第 2-00495 号

贵州得轩堂护康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州得轩堂护康药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层对财务报表的责任

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

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 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（一）	148,931.71	784,131.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	1,660,586.13	2,482,105.49
应收款项融资			
预付款项	五（三）	6,850.39	24,337.65
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（四）	27,827.58	53,469.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	769,434.99	519,510.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,613,630.8	3,863,554.43
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（六）	12,279,600.61	12,751,894.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（七）	4,272,032.97	4,377,083.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			

非流动资产合计		16,551,633.58	17,128,977.94
资产总计		19,165,264.38	20,992,532.37
流动负债：			
短期借款	五（八）	630,000.00	470,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（九）	395,962.19	408,652.75
预收款项			
合同负债	五（十）	3,208.42	3,207.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十一）	465,514.38	302,067.06
应交税费	五（十二）	339,557.69	625,460.22
其他应付款	五（十三）	9,478,706.39	9,174,279.35
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			
其他流动负债	五（十四）	417.09	417.04
流动负债合计		11,313,366.16	10,984,084.38
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,313,366.16	10984084.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十五）	10,826,000.00	10,826,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十六）	8,896,035.71	8,896,035.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十七）	376,233.23	376,233.23
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	-12,246,370.72	-10,089,820.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,851,898.22	10,008,447.99
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		7,851,898.22	10008447.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,165,264.38	20,992,532.37

法定代表人：李向东

主管会计工作负责人：田仁碧

会计机构负责人：田仁碧

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		2,194,662.85	3,787,595.23
其中：营业收入	五（十九）	2,194,662.85	3,787,595.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,068,110.67	6,074,821.85
其中：营业成本	五（十九）	729,249.75	885,707.45
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十）	59,116.58	80,459.64
销售费用	五（二十一）	1,796,390.21	3355858.19
管理费用	五（二十二）	1,017,211.23	1267773.48
研发费用	五（二十三）	443,659.22	448,630.84
财务费用	五（二十四）	22483.68	36,392.25
其中：利息费用		19,740.60	39,819.23
利息收入		1,888.25	8,211.48
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十五）	-259,209.50	-301,133.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十六）	-23,392.45	-105.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,156,049.77	-2,588,465.68
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（二十七）	500	2,252.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,156,549.77	-2,590,718.16
减：所得税费用	五（二十八）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,156,549.77	-2,590,718.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,156,549.77	-2,590,718.16
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)		-2,156,549.77	-2,590,718.16
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		-2,156,549.77	-2,590,718.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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)		-0.20	-0.24
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 李向东

主管会计工作负责人: 田仁碧

会计机构负责人: 田仁碧

(三) 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		2,952,147.16	4,441,375.44
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			131,585.93
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	229,414.32	152,644.64
经营活动现金流入小计		3,181,561.48	4,725,606.01
购买商品、接受劳务支付的现金		502,085.2	94,788.60
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		1,743,022.00	1,671,522.30
支付的各项税费		580,213.71	494,675.47
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	1,531,700.15	3,419,723.74
经营活动现金流出小计		4,357,021.06	5,680,710.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,175,459.58	-955,104.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			174,500.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0	174,500.00
投资活动产生的现金流量净额		0	-174,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		630,000.00	810,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（二十九）	1,070,000.00	2,010,285.50
筹资活动现金流入小计		1,700,000.00	2,820,285.50
偿还债务支付的现金		470,000.00	1,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,740.60	39,819.23
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（二十九）	670,000.00	320,565.50
筹资活动现金流出小计		1,159,740.60	1,850,384.73
筹资活动产生的现金流量净额		540,259.40	969,900.77
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		-635,200.18	-159,703.33
加：期初现金及现金等价物余额		784,131.89	943,835.22
六、期末现金及现金等价物余额		148,931.71	784,131.89

法定代表人：李向东

主管会计工作负责人：田仁碧

会计机构负责人：田仁碧

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,826,000.00				8,896,035.71				376,233.23		-10,089,820.95		10,008,447.99
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	10,826,000.00				8,896,035.71				376,233.23		-10,089,820.95		10,008,447.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,156,549.77		-2,156,549.77
（一）综合收益总额											-2,156,549.77		-2,156,549.77
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	10,826,000.00				8,896,035.71				376,233.23		-12,246,370.72		7,851,898.22
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	------------	--	----------------	--	--------------

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	10,826,000.00				8,896,035.71				376,233.23		-7,499,102.79		12,599,166.15
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	10,826,000.00				8,896,035.71				376,233.23		-7,499,102.79		12,599,166.15
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-2,590,718.16		-2,590,718.16
(一)综合收益总额											-2,590,718.16		-2,590,718.16
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,826,000.00				8,896,035.71				376,233.23	-	10,089,820.95		10,008,447.99

法定代表人：李向东

主管会计工作负责人：田仁碧

会计机构负责人：田仁碧

贵州得轩堂护康药业股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

贵州得轩堂护康药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2006年4月25日成立，取得贵阳市观山湖区工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

统一社会信用代码：91520115785477211U

注册地址：贵州省贵阳市贵阳国家高新技术产业开发区沙文生态科技园创纬路117号

注册资本：1,082.60万元

法定代表人：李向东

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（生产销售：膜剂、滴丸剂；研发、生产、销售：食品、保健品、化妆品、消毒产品（消毒剂、消毒器械、卫生用品）及医疗器械。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营））

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于2024年4月24日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过15万元，或客户公司已经经营异常（注销或吊销）
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过2万元

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
账龄组合	依据应收账款账龄迁徙率确定

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄超过 5 年以上预计无法收回、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质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，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄组合	依据客户账龄确定
组合 2: 保证金、押金	依据款项性质确定, 主要为本公司支付的保证金、押金
组合 3: 代垫款项	依据款项性质确定, 如为员工代垫的社保款等

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 当期可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备, 并按单个存货项目计提存货跌价准备, 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债, 同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一)长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十二)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方

法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—30	5	3.17—4.75
机器设备	年限平均法	3—10	5	9.5—31.67
运输设备	年限平均法	3—10	5	9.5—31.67
其他设备	年限平均法	3—5	5	19—31.67

（十三）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十五) 无形资产

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。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动阶段。（2）开发阶段：

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住

房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上确定收入确认时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(二十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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，使得前述两项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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政

府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与

子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十三) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期

内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十四) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。

(2) 会计政策变更的影响

公司执行上述规定未对财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销售收入的 13% 计销项税额，服务业增值税率为 6%。	13%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%
城市维护建设税	按应纳流转税、经审批的免抵增值税额计缴。	7%
教育费附加	按应纳流转税、经审批的免抵增值税额计缴。	3%

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	148,931.71	784,131.89
合计	148,931.71	784,131.89

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,041,594.96	1,917,145.67
1 至 2 年	705,364.45	676,909.79
2 至 3 年	459,430.94	134,543.60
3 至 4 年	109,984.35	234,165.10
4 至 5 年	199,000.53	333,151.89
5 年以上	707,012.75	408,686.40
小计	3,222,387.98	3,704,602.45
减：坏账准备	1,561,801.85	1,222,496.96
合计	1,660,586.13	2,482,105.49

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的应收账款	31,700.00	0.98	31,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,190,687.98	99.02	1,530,101.85	47.96	1,660,586.13
其中：账龄组合	3,190,687.98	99.02	1,530,101.85	47.96	1,660,586.13
合计	3,222,387.98	100.00	1,561,801.85	48.47	1,660,586.13

类别	期初余额				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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,704,602.45	100.00	1,222,496.96	33.00	2,482,105.49
其中：账龄组合	3,704,602.45	100.00	1,222,496.96	33.00	2,482,105.49
合计	3,704,602.45	100.00	1,222,496.96	33.00	2,482,105.49

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
重庆汇生医药有限公司	27,500.00	27,500.00	100.00	公司经营异常
贵州护户康药业有限公司次南门分店	2,200.00	2,200.00	100.00	公司经营异常
肇庆市端州区倍尔泰大药房有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	公司经营异常
肇庆市端州区泰和堂药店	1,000.00	1,000.00	100.00	公司经营异常
合计	31,700.00	31,700.00	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄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	1,041,594.96	78,119.62	7.50	1,917,145.67	90,680.99	4.73
1至2年	705,364.45	206,319.10	29.25	676,909.79	152,372.39	22.51
2至3年	459,430.94	279,281.95	60.79	134,543.60	76,918.58	57.17
3至4年	109,984.35	92,067.90	83.71	234,165.10	178,410.39	76.19
4至5年	199,000.53	199,000.53	100.00	333,151.89	315,428.21	94.68
5年以上	707,012.75	707,012.75	100.00	408,686.40	408,686.40	100.00
合计	3,222,387.98	1,561,801.85	48.47	3,704,602.45	1,222,496.96	33.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提		31,700.00				31,700.00
账龄组合	1,222,496.96	307,604.89				1,530,101.85
合计	1,222,496.96	339,304.89				1,561,801.85

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州康心药业有限公司	469,188.10	14.56%	36,166.77
湖北汉成医药有限公司	385,000.00	11.95%	154,935.00
国药控股(乐山)川药医药有限公司	214,104.00	6.64%	17,116.16
国药控股贵州意通医药有限公司	139,834.00	4.34%	76,281.17
黔南神奇医药有限公司	141,488.00	4.39%	141,488.00
合计	1,349,614.10	41.88%	425,987.10

(三) 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			615.04	2.53
1至2年	615.04	8.98	17,743.36	72.91
2至3年	4,999.82	72.98	4,939.25	20.29
3年以上	1,235.53	18.04	1,040.00	4.27
合计	6,850.39	100.00	24,337.65	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
温州市国大印业有限公司	4,999.82	72.99
贵州省欣紫鸿药用辅料有限公司	1,040.00	15.18
湖南尔康制药股份有限公司	615.04	8.98
南昌白云药业有限公司	195.53	2.85
合计	6,850.39	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	228,525.48	334,262.50
减：坏账准备	200,697.90	280,793.29
合计	27,827.58	53,469.21

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,262.48	51,093.00
1至2年	1,093.00	2,570.00
2至3年	2,570.00	
3至4年		
4至5年		79,999.50
5年以上	200,600.00	200,600.00
小计	228,525.48	334,262.50
减：坏账准备	200,697.90	280,793.29
合计	27,827.58	53,469.21

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及其他	27,925.48	133,662.50
保证金	200,600.00	200,600.00
小计	228,525.48	334,262.50
减：坏账准备	200,697.90	280,793.29
合计	27,827.58	53,469.21

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	280,793.29			280,793.29
本期计提				
本期转回	80,095.39			80,095.39
2023 年 12 月 31 日余额	200,697.90			200,697.90

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1.按单项评估计提坏账准备的其他应收款						
2.按组合计提坏账准备的其他应收款	280,793.29		80,095.39		200,697.90	
合计	280,793.29		80,095.39		200,697.90	

(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
贵阳市白云区人力资源和社会保障局	保证金	140,000.00	5 年以上	61.26	140,000.00
白云供电局沙文供电所	保证金	60,000.00	5 年以上	26.26	60,000.00
中国石油化工股份公司贵阳石油分公司营业部	其他	18,262.48	1 年以内	7.99	3.65
中国南方电网公司贵州电网公司	其他	6,000.00	1 年以内	2.63	1.20
余炯	备用金	2,570.00	2-3 年	1.12	81.47
合计		226,832.48		99.26	200,086.32

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	246,276.00	3,313.34	242,962.66	128,238.48		128,238.48
库存商品	546,551.44	20,079.11	526,472.33	391,377.26	105.55	391,271.71
合计	792,827.44	23,392.45	769,434.99	519,615.74	105.55	519,510.19

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,313.34				3,313.34
库存商品	105.55	20,079.11		105.55		20,079.11
合计	105.55	23,392.45		105.55		23,392.45

(六) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	12,279,600.61	12,751,894.93
固定资产清理		
合计	12,279,600.61	12,751,894.93

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	14,509,745.32	572,723.63	236,537.56	156,113.26	15,475,119.77
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	14,509,745.32	572,723.63	236,537.56	156,113.26	15,475,119.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,924,061.29	406,741.92	236,537.56	155,884.07	2,723,224.84
2. 本期增加金额	459,759.07	12,535.25			472,294.32
(1) 计提	459,759.07	12,535.25			472,294.32
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,383,820.36	419,277.17	236,537.56	155,884.07	3,195,519.16
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,125,924.96	153,446.46		229.19	12,279,600.61
2.期初账面价值	12,585,684.03	165,981.71		229.19	12,751,894.93

(七) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,252,500.00	5,252,500.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
二、累计摊销		
1.期初余额	875,416.99	875,416.99
2.本期增加金额	105,050.04	105,050.04
(1) 计提	105,050.04	105,050.04
3.本期减少金额		
4.期末余额	980,467.03	980,467.03
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	4,272,032.97	4,272,032.97
2.期初账面价值	4,377,083.01	4,377,083.01

(八) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	630,000.00	470,000.00
合计	630,000.00	470,000.00

(九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	23,591.79	35,296.73
1年以上	372,370.40	373,356.02
合计	395,962.19	408,652.75

(十) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	3,208.42	3,207.96
合计	3,208.42	3,207.96

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	283,593.32	1,694,582.11	1,512,661.05	465,514.38
二、离职后福利-设定提存计划	18,473.74	211,887.21	230,360.95	
合计	302,067.06	1,906,469.32	1,743,022.00	465,514.38

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	257,722.05	1,464,618.97	1,261,788.28	460,552.74
2.社会保险费	11,386.28	126,535.81	137,922.09	
其中：医疗保险费	10,277.82	116,238.80	126,516.62	
工伤保险费	1,108.46	10,297.01	11,405.47	
生育保险费				
3.住房公积金	8,236.00	83,277.36	91,513.36	
4.工会经费和职工教育经费	6,248.99	20,149.97	21,437.32	4,961.64
合计	283,593.32	1,694,582.11	1,512,661.05	465,514.38

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	17,734.71	203,432.50	221,167.21	
2.失业保险费	739.03	8,454.71	9,193.74	
合计	18,473.74	211,887.21	230,360.95	

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	187,790.66	197,025.67
应交增值税	49,824.67	302,611.44
土地使用税	99,573.33	99,573.33
城市维护建设税	468.79	14,111.13
其他	1,900.24	12,138.65
合计	339,557.69	625,460.22

(十三)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,478,706.39	9,174,279.35
合计	9,478,706.39	9,174,279.35

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
借款	9,195,000.00	8,795,000.00
保证金	216,758.89	216,758.89
其他	66,947.50	162,520.46
合计	9,478,706.39	9,174,279.35

(十四)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	417.09	417.04
合计	417.09	417.04

(十五)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	10,826,000.00						10,826,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,896,035.71			8,896,035.71
合计	8,896,035.71			8,896,035.71

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	376,233.23			376,233.23
合计	376,233.23			376,233.23

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-10,089,820.95	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-10,089,820.95	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,156,549.77	
减：提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	-12,246,370.72	

(十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,194,662.85	729,249.75	3,787,595.23	885,707.45
合计	2,194,662.85	729,249.75	3,787,595.23	885,707.45

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型				
苦参膜	2,194,662.85	729,249.75	3,787,595.23	885,707.45
合计	2,194,662.85	729,249.75	3,787,595.23	885,707.45

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	48,990.50	48,990.50
城市维护建设税	5,389.61	18,357.01
教育费附加	2,140.59	7,867.27
地方教育发展费	1,427.02	5,244.86
印花税	1,168.86	
合计	59,116.58	80,459.64

(二十一)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发及服务费	1,245,227.10	2,803,776.02
工资薪酬	517,332.29	515,744.45
运杂费		2,436.00
办公费	3,162.39	24,474.20
其他	30,668.43	9,427.52
合计	1,796,390.21	3,355,858.19

(二十二)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	548,042.54	272,838.49
中介机构费用	149,852.54	723,149.69
折旧与摊销	269,635.92	112,869.85
其他	49,680.23	158,915.45
合计	1,017,211.23	1,267,773.48

(二十三)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目	443,659.22	448,630.84
合计	443,659.22	448,630.84

(二十四)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	19,740.60	39,819.23
减：利息收入	1,888.25	8,211.48
手续费支出	4,631.33	4,784.50
合计	22,483.68	36,392.25

(二十五)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-339,304.89	-252,541.12

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	80,095.39	-48,592.39
合计	-259,209.50	-301,133.51

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-23,392.45	-105.55
合计	-23,392.45	-105.55

(二十七) 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
罚款	500.00		500.00
其他		2,252.48	
合计	500.00	2,252.48	500.00

(二十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-2,156,549.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-539,137.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	104,447.48
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	545,604.77
研发费用加计扣除优惠的影响	-110,914.81
所得税费用	

(二十九) 现金流量表

1. 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
利息收入	1,888.25	8,211.48
收到保证金及往来款	227,526.07	144,433.16
合计	229,414.32	152,644.64

(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
期间费用	1,479,963.62	3,280,711.31
支付保证金及往来款	51,736.53	139,012.43
合计	1,531,700.15	3,419,723.74

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向母公司借款	1,070,000.00	1,700,000.00
其他单位往来资金拆入		310,285.50
合计	1,070,000.00	2,010,285.5

(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
还母公司借款	670,000.00	10,280.00
其他单位往来资金拆出		310,285.50
合计	670,000.00	320,565.50

(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	
短期借款	470,000.00	630,000.00		470,000.00		630,000.00
合计	470,000.00	630,000.00		470,000.00		630,000.00

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,156,549.77	-2,590,718.16
加：信用减值损失	259,209.50	301,133.51
资产减值准备	23,392.45	105.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	472,294.32	465,648.21

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	105,050.04	105,050.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	19,740.60	39,819.23
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-273,211.70	7,483.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	605,438.75	144,782.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-230,823.77	571,590.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,175,459.58	-955,104.10
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	148,931.71	784,131.89
减:现金的期初余额	784,131.89	943,835.22
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	-635,200.18	-159,703.33

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	148,931.71	784,131.89
其中:库存现金		
可随时用于支付的银行存款	148,931.71	784,131.89
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	148,931.71	784,131.89

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
基于阴道微生态及氧化应激探计苦参膜治疗阴道炎的药理学研究	184,658.69	174,155.84
鱼腥草电子烟油的开发研究	44,947.37	37,500.00
苦参膜对产伤和瘢痕修复药效学的研究	164,053.16	55,375.00
金银花电子烟油的开发研究	50,000.00	32,500.00
新加香加香薷饮的开发研究		54,100.00
香薷电子烟油的开发研究		42,500.00
五味消毒饮的开发研究		52,500.00
合计	443,659.22	448,630.84
其中：费用化研发支出	443,659.22	448,630.84
资本化研发支出		

七、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的市场价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。本公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类融资需求。

(2) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币及外币结算业务,汇率风险低。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
贵阳高新瑞得科技开发有限公司	贵阳	药品研发 及咨询	2,800.00	71.49	71.49

注:本公司的实际控制人为李向东(李向东持有贵阳高新瑞得科技开发有限公司68.75%股权)。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卢顺林	董事
王勇	董事、总经理、信息披露负责人
童刚	股东、董事
张捷	股东、董事
王恺	股东、监事
安静	监事会主席、职工监事
王黎	监事
田仁碧	财务负责人
贵阳高新瑞得科技开发有限公司	公司控股股东
湖北汉成医药有限公司	公司董事童刚持有该公司90%股份并担任执行董事兼总经理
贞丰县绿荫塘煤矿有限公司	公司董事童刚持有该公司51%股份并担任执行董事兼总经理
贵州黔越矿业有限公司贞丰县挽澜乡绿荫塘煤矿	公司董事童刚担任该公司负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州金德瑞实业发展有限公司	公司董事王黎持有该公司 33.58% 股份并担任董事兼总经理
贵阳合创置业有限公司	公司董事王黎持有该公司 35% 股份并担任董事
贵阳联合置业有限公司	公司董事王黎担任监事
贵州金德瑞房地产开发有限公司	公司董事王黎担任总经理
贵州妙恩斯贸易有限公司	公司董事王黎担任监事
贵阳兴贵苑园林绿化科研有限公司	公司董事王黎担任监事
北京淳然合力医药管理顾问有限公司	公司董事张捷持有该公司 50% 股份并担任执行董事兼总经理
北京东捷家政服务服务有限公司	公司董事张捷持有该公司 100% 股份并担任执行董事兼经理

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
湖北汉成医药有限公司	销售	苦参膜	市场价格			250,000.00	5.80

2. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
贵阳高新瑞得科技开发有限公司	拆入	1,070,000.00	—	—	
贵阳高新瑞得科技开发有限公司	拆出	670,000.00	—	—	该款项为公司向贵阳高新瑞得科技开发有限公司拆入款项的还款

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	277,560.00	394,220.00

(四) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北汉成医药有限公司	385,000.00	154,935.00	415,000.00	48,966.50

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	贵阳高新瑞得科技开发有限公司	9,195,000.00	8,795,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，公司无需披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	500.00
合计	500.00

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-24.15	-22.92	-0.20	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.14	-22.90	-0.20	-0.24

贵州得轩堂护康药业股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外支出	-500.00
非经常性损益合计	-500.00
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-500.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用