



天泉药业

NEEQ: 872952

福建天泉药业股份有限公司

Fujian Tianquan 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、公司负责人邓国权、主管会计工作负责人徐宇洁及会计机构负责人（会计主管人员）余文淇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、永拓会计师事务所（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 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	28
第五节	行业信息 .....	32
第六节	公司治理 .....	39
第七节	财务会计报告 .....	43
	附件会计信息调整及差异情况 .....	145

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	福建省龙岩市新罗区莲庄北路 28 号

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	福建天泉药业股份有限公司
天亿医药	指	福建天亿医药有限公司
天源医药	指	福建天源医药科技有限公司
天盛医药	指	天盛（厦门）医药科技有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《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》
公司章程	指	福建天泉药业股份有限公司章程
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
GMP	指	国家药监局制定的国内药品行业的药品生产的相关标准及条例，要求药品生产企业应具备良好的生产设备，合理的生产过程，完善的质量管理和严格的检测系统，以确保最终产品的质量符合法规要求
新药	指	未曾在中国境内上市销售的药品。对已上市药品改变剂型、改变给药途径、增加新适应症的药品注册按照新药申请的程序申报。但是对于改变剂型但不改变给药途径，以及增加新适应症的注册申请获得批准后不发给新药证书
仿制药	指	已经国家食品药品监督管理局批准上市，并已有国家标准的药品。仿制药和被仿制药具有同样的活性成分、给药途径、剂型、规格和相同的治疗作用
原料药	指	具有药理活性的，用于制剂生产的物质
制剂	指	为治疗需要，按照片剂、胶囊剂等剂型所制成的，可以最终提供给用药对象使用的药品
大输液、大容量注射剂	指	50 毫升（含）以上的注射剂
小容量注射剂	指	20 毫升（含）以下的注射剂
口服固体制剂	指	片剂、胶囊剂等
玻瓶	指	大输液包装用的玻璃瓶
塑瓶	指	大输液包装用的聚丙烯塑料瓶
一致性评价	指	对已经批准上市的仿制药，按与原研药品质量和疗效一致的原则，分期分批进行质量一致性评价，就是仿制药需在质量与药效上达到与原研药一致的水平
两票制	指	医药生产企业到医药流通企业开一次发票，医药流通企业到医疗机构再开一次发票
国家集中带量采购	指	国家组织开展全国性的药品集中带量采购，针对的对

		象是化学通用名通过一致性评价达到 2 家及以上的药品，统计各省医疗机构所需采购量后，以上海医保社保局主持集中带量采购，基本保持上下半年各一次的频率。
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 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	福建天泉药业股份有限公司		
英文名称及缩写	FujianTianquan Pharmaceutical Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	邓国权	成立时间	1996年9月3日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓国权、王美英、邓志明、邓志清、邓志平），一致行动人为（邓国权、王美英、邓志明、邓志清、邓志平）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-医药制造业(C27)-化学药品制剂制造(C272)-化学药品制剂制造(C2720)		
主要产品与服务项目	大容量注射液（玻瓶和非PVC软袋）、小容量注射液、原料药、片剂、硬胶囊等产品的研发、生产和销售。		
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	天泉药业	证券代码	872952
挂牌时间	2018年8月14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）	67,560,000
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	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓志清	联系地址	福建省龙岩市新罗区莲庄北路 28 号
电话	13559313136	电子邮箱	Tqyy018@163.com
传真	0597-2390686		
公司办公地址	福建省龙岩市新罗区莲庄北路 28 号	邮政编码	364000
公司网址	<a href="http://www.tianquanyy.com">http://www.tianquanyy.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91350800157879471K		

注册地址	福建省龙岩市新罗区莲庄北路 28 号		
注册资本（元）	67,560,000	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

根据中国证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》规定，本公司所在行业属于“C27 医药制造业”，是一家集研发、生产、销售为一体的医药企业。目前公司主要经营的主要品种为基础性输液、依达拉奉注射液、18 种氨基酸注射液、奥美沙坦酯胶囊、盐酸克林霉素氯化钠注射液等产品。公司产品结构不断优化，公司加大核心产品依达拉奉注射液、18 种氨基酸注射液、奥美沙坦酯胶囊等具有竞争优势的产品的市场推广力度。

##### 1、采购模式

公司生产用原辅料及包材等实行以产定购的采购模式。每个月，生产部将经签批的下月生产计划提交至供应部，供应部根据各产品的物料消耗定额计算出下月将耗用的原辅料及包材，结合库存情况及排产进度，确定采购数量及采购时间，编制采购计划表，报经总经理审核签字。原辅料及包材通常由采购部在合格供应商目录内以询价方式确定。询价确定了供应商之后，由供应部向供应商下订单，执行采购。公司质量中心按照 GMP 的要求建立了原辅料及包材类的《供应商评估与批准管理规定》，并按规程对公司供应商审核，据此建立了合格供应商目录。供应部及物料使用部门定期或不定期将供应商合作情况反馈至质量中心，质量中心对供应商进行评估后或现场审计后更新至合格供应商目录。公司生产用原辅料及包材的采购均与合格供应商进行合作。

##### 2、生产模式

公司的生产计划采用以销定产的方式组织生产。销售部门根据市场需求、年度、季度及每个月的预测，制定需求计划，生产部门根据需求计划制订《月度生产计划》并经总经理签批。供应部根据《月度生产计划》做好所需原材料、物资的采购准备。生产部门按《月度生产计划》向各车间下达生产指令，各车间接到生产指令后，向仓储部领取所需的原材料、物资等；工程部根据《月度生产计划》，合理安排生产车间的维修计划；质量部根据《月度生产计划》合理安排各种原辅料的检验与放行等工作。生产过程严格按照产品生产工艺规程、岗位标准操作规程、设备标准操作规程等文件要求进行操作，质量保证监控员严格执行相关质保程序实施全程监控。在每道工序生产时，通过质量保证室监控员的监控，保证整个生产过程符合工艺要求和 GMP 要求。成品经检验合格后，才能入库。报告期内，公司生产部门合理调配人力资源和生产资源，注重对员工及产品生产计划安排合理调度，大大提高公司的员工生产效率。

##### 3、销售模式

公司存在传统的经销商和市场推广配送商模式，在传统的经销商模式下，公司的销售价格定价依据主要是与经销商进行商业谈判，在综合考虑其学术推广能力、品牌实力、双方合作关系等情况后与其协商确认，在市场推广配送商模式下，公司的销售价格定价依据主要是各省份中标价格扣除配送费用后确定。随着“两票制”在全国各省逐步推行，公司销售模式由传统的经销模式逐步向市场推广配送商模式转变，报告期公司直接客户对象为配送商的增加较多。

公司营销中心建立了较强的营销队伍及相应的服务体系。在二十多个省份有专业的省区或办事处经理负责市场开拓，形成了直销与经销相结合的销售模式。市场部积极跟进各省份招投标进展，仔细搜集市场信息及竞品情况，投标经验较为丰富，保证较高的中标率。公司所在省份福建省是全国最早开展两票制试点的地区，公司根据福建省两票制运营的开展情况，积累了较为丰富的在两票制下开展药品销售的经验。公司根据市场实际情况，逐步改进和完善公司销售体系，健全健全市场推广制度及实施细则，为未来市场份额的进一步扩大打下坚实的基础。

截止报告期内、公司的商业模式较上年度未发生变化；



至报告披露之日，公司的商业模式未发生变化。

## (二) 行业情况

- 1、国家第八批药品集中采购于 2023 年 3 月 29 号上午报价，并于 29 号下午完成中标厂家片区遴选，该批国采结果已确定 7 月份正式执行；我司无产品在该批目录。
- 2、新一期国家医保及国家基药目录调整在 2022 年底完成并发布；于 2023 年 3 月 1 日执行新医保目录，我司依达拉奉被重新纳入，为医保乙类，适应症主要针对渐冻症。
- 3、国家第九批药品集中采购于 2023 年 8 月份开始报量、预计 2023 年第四季度进行报价并执行。我司甘油果糖软袋进入该批集采目录。
- 4、多省联盟的地方集采已常态化，涉及国采到期产品的续约、医保费用占比较大的产品竞价，并已逐步推广到中成药领域；
- 5、执行医保支付价、按病种付费等多项降低患者负担的国家、地方政策陆续出台，并将全面推广。如山东已推行全省按病种付费；福建、安徽、湖南等多省执行医保支付价政策。

## (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	<p>福建省“专精特新”中小企业认定依据《福建省“专精特新”中小企业认定管理办法》（闽工信法规[2020]118号），福建天泉药业股份有限公司通过省“专精特新”中小企业复核，有效期延续至 2023 年 12 月 31 日，通过复核文件为福建省工业和信息化厅《关于公布省“专精特新”中小企业（2017 年度）复核结果的通知》（闽工信函中小[2021]385 号）。</p> <p>对经认定的省级“专精特新”中小企业，除给予财政资金奖励外，省经信委还将在政策信息、企业管理咨询诊断、企业高级经营管理人才培训、展览展示等方面给予“专精特新”中小企业支持。</p> <p>高新技术企业依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），福建天泉药业股份有限公司被认定为福建省 2020 年第一批高新技术企业，认定文件为《关于福建省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]249 号）。发证时间：2020 年 12 月 1 日，有效期三年。2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业认定。高新技术企业享受减按 15% 的税率征收企业所得税，在科技项目立项、科技创新平台建设等方面优先支持。</p>

## 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	145,333,226.27	196,404,241.73	-26.00%
毛利率%	77.15%	81.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,187,074.76	-2,383,071.53	-495.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,145,642.21	9,199,798.07	-155.93%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.77%	-1.15%	-
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）	-2.82%	4.45%	-
基本每股收益	-0.21	-0.04	-425.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	265,052,686.53	275,644,288.28	-3.84%
负债总计	86,854,941.37	85,451,749.98	1.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	175,598,441.57	189,785,516.33	-7.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.60	2.81	-7.47%
资产负债率%（母公司）	31.90%	30.00%	-
资产负债率%（合并）	32.77%	31.00%	-
流动比率	1.75	2.03	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,839,003.53	21,057,389.07	-122.98%
应收账款周转率	12.43	15.95	-
存货周转率	2.04	2.17	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.84%	-7.55%	-
营业收入增长率%	-26.00%	-24.92%	-
净利润增长率%	-500.12%	-108.22%	-

## 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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	28,078,206.33	10.59%	4,415,502.55	1.60%	535.90%
应收票据	169,831.81	0.06%	298,188.40	0.11%	-43.05%
应收账款	6,062,637.82	2.29%	9,080,505.83	3.29%	-33.23%
存货	15,607,516.47	5.89%	16,667,554.80	6.05%	-6.36%
投资性房地产					
长期股权投资					
债权投资	12,367,923.29	4.67%			100.00%
固定资产	70,374,155.00	26.55%	73,922,549.65	26.82%	-4.80%
在建工程	27,531,809.74	10.39%	23,642,314.17	8.58%	16.45%
无形资产	10,130,284.53	3.82%	10,551,216.33	3.83%	-3.99%
使用权资产	1,381,091.21	0.52%			100.00%
商誉					
短期借款	23,007,561.80	8.68%	18,019,019.83	6.54%	27.68%
长期借款	10,000,000.00	3.77%			100.00%
交易性金融资产	71,156,777.25	26.85%	119,589,008.01	43.39%	-40.50%
应收款项融资		0%	1,731,229.80	0.63%	-100.00%
预付款项	190,846.01	0.07%	2,436,616.30	0.88%	-92.17%
其他应收款	1,117,414.95	0.42%	1,097,224.07	0.40%	1.84%
一年内到期的非流动负债	9,276,786.37	3.50%	20,000,000.00	7.26%	-53.62%
其他流动资产	325,996.90	0.12%	735,320.03	0.27%	-55.67%
递延所得税资产	10,179,332.20	3.84%	5,728,008.40	2.08%	77.71%
其他非流动资产	6,775,783.00	2.56%	1,690,844.00	0.61%	300.73%
长期待摊费用	3,603,080.02	1.36%	4,058,205.94	1.47%	-11.21%
应付账款	7,497,388.71	2.83%	10,722,873.32	3.89%	-30.08%
预收款项					
合同负债	1,961,325.22	0.74%	1,527,505.86	0.55%	28.40%
应付职工薪酬	4,668,052.00	1.76%	5,035,903.38	1.83%	-7.30%
应交税费	649,966.79	0.25%	13,236,441.02	4.80%	-95.09%
其他应付款	22,799,557.92	8.60%	8,033,153.80	2.91%	183.82%
其他流动负债	254,972.28	0.10%	198,575.76	0.07%	28.40%
租赁负债	1,071,468.40	0.40%			100.00%
预计负债	84,685.88	0.03%			100.00%
递延收益	3,373,408.39	1.27%	6,967,299.57	2.53%	-51.58%
递延所得税负债	2,209,767.61	0.83%	1,710,977.44	0.62%	29.15%

#### 项目重大变动原因:

1、货币资金增加的主要原因是本期收到股东资助款。

- 2、应收票据减少的主要原因是本期 18 种氨基酸产品销售广东省收到的银行承兑汇票减少。
- 3、应收账款减少的主要原因是本期收入下降和加速应收款项回笼。
- 4、债权投资增加的主要原因是本期增加银行定期存单。
- 5、使用权资产增加的主要原因是本期增加租赁研发试验室。
- 6、长期借款增加的主要原因是本期新增银行贷款。
- 7、交易性金融资产减少的主要原因是本期公允价值变动损失增加和本期可弥补亏损影响。
- 8、应收款项融资减少的主要原因是本期银行承兑汇票背书增加。
- 9、预付款项减少的主要原因是上期预付实验室装修工程进度款和研发仪器设备本期转在建工程。
- 10、一年内到期的非流动负债减少的主要原因是上期 2000 万到期归还后本期续贷 900 万元。
- 11、其他流动资产减少的主要原因是应上年增值税待抵扣在本期抵扣。本期增值税待抵扣比上年减少。
- 12、递延所得税资产增加的主要原因是交易性金融资产中的股票、基金公允价值变动损失增加和本期可弥补亏损影响。
- 13、其他非流动资产增加的主要原因是预付新购生产设备款。
- 14、应付账款减少的主要原因是付上年生产材料款。
- 15、应交税费减少的主要原因是本期付上年税收缓缴的税金和本期企业所得税减少。
- 16、其他应付款增加的主要原因是向股东临时借款。16、长期借款增加的主要原因是本期新增银行贷款。
- 17、租赁负债增加的主要原因是本期新增租赁研发试验室。
- 18、预计负债增加的主要原因是本期新增合同违约金。
- 19、递延收益减少的主要原因是本期转其他收益增加。

## (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	145,333,226.27	-	196,404,241.73	-	-26.00%
营业成本	33,208,701.95	22.85%	37,247,081.11	18.96%	-10.84%
毛利率%	77.15%	-	81.04%	-	-
销售费用	89,981,962.03	61.91%	126,553,552.37	64.44%	-28.90%
管理费用	12,038,901.47	8.28%	10,381,381.58	5.29%	15.97%
研发费用	13,924,717.32	9.58%	8,246,380.73	4.20%	68.86%
财务费用	1,162,350.85	0.80%	908,980.80	0.46%	27.87%
信用减值损失	-538,729.44	-0.37%	-225,229.95	-0.11%	139.19%
资产减值损失	21,998.30	0.02%	-63,847.68	-0.03%	-100.35%
其他收益	4,955,780.69	3.41%	6,906,818.56	3.52%	-28.25%
投资收益	1,350,000.95	0.93%	7,926,396.23	4.04%	-82.97%
公允价值变动 收益	-13,508,011.39	-9.29%	-28,627,900.23	-14.58%	52.82%
资产处置收益			47,235.29	0.02%	-100.00%
汇兑收益			0	0%	
营业利润	-14,696,662.22	-10.11%	-3,714,591.76	-1.89%	-295.68%

营业外收入	71,447.97	0.05%	11,572.24	0.01%	517.41%
营业外支出	3,627,376.99	2.50%	17,850.00	0.11%	20,221.44%
所得税费用	-3,952,598.10	-2.72%	-1,338,019.96	-0.68%	-195.41%
净利润	-14,299,993.14	9.84%	-2,382,849.56	-1.21%	-500.12%

#### 项目重大变动原因:

- 1、研发费用增加的主要原因是本期新产品技术研究开发费支出增加。
- 2、信用减值损失增加的主要原因是本期单项计提坏账准备增加。
- 3、资产减值损失减少的主要原因是存货跌价准备上年同期因近效期存货减少转回，本期正常计提。
- 4、投资收益减少的主要原因是本期处置交易性金融资产减少。
- 5、公允价值变动收益增加的主要原因是本期末股票基金公允价值变动损失减少。
- 6、资产处置收益减少的主要原因是本期资产未处置。
- 7、营业外收入增加的主要原因是生产厂家赠送原材料及包装材料。
- 8、营业外支出增加的主要原因是不合格产品的行政处罚。
- 9、所得税费用减少主要原因是本期亏损。

## 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	145,333,226.27	196,404,241.73	-26.00%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	33,208,701.95	37,247,081.11	-10.84%
其他业务成本	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
大输液	137,465,384.05	30,756,361.92	77.63%	-24.41%	-15.46%	-2.36%
小容量注射剂	7,356,280.06	1,839,534.42	74.99%	-48.36%	132.78%	-19.46%
口服固定制剂	50,686.70	23,019.44	54.58%	-80.70%	-45.93%	-29.21%
中药材	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-3.28%
加工费	460,875.46	211,833.06	54.04%	100.00%	100.00%	54.04%
需求不足计提的折旧	0.00	377,953.11	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%

#### 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
华东	38,838,486.96	19,139,656.11	50.72%	-8.97%	-1.15%	-3.90%
西南	18,366,916.43	5,131,840.07	72.06%	-37.47%	-31.40%	-2.47%
华南	18,368,461.86	1,586,067.34	91.37%	-12.19%	-29.80%	2.17%
华中	47,939,730.85	4,877,694.95	89.83%	19.62%	19.44%	0.02%
西北	11,121,577.91	1,096,960.99	90.14%	-12.06%	-3.71%	-0.85%
东北	8,988,799.02	570,711.87	93.66%	-81.30%	-77.45%	-1.08%
华北	1,699,253.24	427,817.51	74.82%	-34.46%	9.26%	-10.08%
需求不足计提的折旧	0.00	377,953.11	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%

### 收入构成变动的原因:

- 1、小容量注射剂收入降低的主要原因是依达拉奉注射液产品虽进入医保目录但支付范围限定肌萎缩侧索硬化（ALS）影响销售降低。成本增加的主要原因是产量减少，单位成本增加。
- 2、口服固定制剂收入减少的主要原因是奥美沙坦酯产品销售减少。
- 3、加工费收入成本增加的主要原因是本期新增受托加工胞磷胆碱钠氯化钠产品。
- 4、西南区域销售减少的主要原因是依达拉奉注射液产品在该地区集采未中标，造成销售降低。
- 5、东北区域销售减少的主要原因是 18 种氨基酸产品退出该地区医保目录，造成医院用量限制，销售降低。
- 6、华北区域销售减少的主要原因是依达拉奉注射液产品在该地区集采未中标，医院用量限制，销售降低。
- 7、需求不足计提的折旧是指本期中某月没有生产的产品而计提的机器设备折旧，计入营业成本。

### 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	重庆医药集团河南有限公司	25,049,787.61	17.24%	否
2	国药控股广州有限公司	13,753,778.19	9.46%	否
3	国药控股湖北柏康有限公司	8,666,283.19	5.96%	否
4	陕西华氏医药有限公司	4,669,359.29	3.21%	否
5	云南省医药有限公司	4,413,150.78	3.04%	否
合计		56,552,359.06	38.91%	-

### 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	常州怡康盖业有限公司	3,405,575.22	15.52%	否
2	南京大家泰邦科技有限公司	1,691,762.97	7.71%	否

3	津药药业股份有限公司	1,454,491.15	6.63%	否
4	安徽双津实业有限公司	1,284,403.86	5.85%	否
5	安庆华鹏长江玻璃有限公司	1,187,290.55	5.41%	否
合计		9,023,523.75	41.12%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,839,003.53	21,057,389.07	-122.98%
投资活动产生的现金流量净额	11,195,522.53	-11,542,985.62	196.99%
筹资活动产生的现金流量净额	17,086,921.67	-13,821,113.13	223.63%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额减少的主要原因是本期支付上期末未支付的原材料款、支付按税收政策上期缓缴的税金和本期增加委托外单位新产品开发而支付的研究开发费  
 投资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本期银行理财产品增加赎回。  
 筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本期增加银行贷款和向股东临时借款。

## 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
福建天亿医药有限公司	控股子公司	药品、医疗	6,000,000.00	1,897,868.51	1,659,437.02	18,465,865.88	99,043.78
福建天源医药科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术咨询、技术转让	10,000,000.00	3,615.54	-5,064.16	0.00	-57,180.23
天盛（厦门）	控股子公司	技术开发、	22,600,000.00	23,552,296.67	21,660,863.28	0.00	-940,986.48

医药 科技 有限 公司		技术 咨 询、 技术 转 让					
----------------------	--	-------------------------------	--	--	--	--	--

### 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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	18,744,333.63	0.00	不存在
其他产品	自有资金	52,252,443.62	0.00	不存在
其他产品	自有资金	160,000.00	0.00	不存在
合计	-	71,156,777.25		-

### 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	13,924,717.32	8,246,380.73
研发支出占营业收入的比例%	9.58%	4.20%
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	1	1
硕士	4	4
本科以下	28	27
研发人员合计	33	32
研发人员占员工总量的比例%	15.94%	15.76%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	13	15
公司拥有的发明专利数量	5	4

(四) 研发项目情况

公司研发模式采取自主研发及合作研发相结合方式进行，公司构建了完善的技术研发体系。报告期内，公司研发投入总额占营业收入的比重较上年没有发生显著变化。无研发投入资本化情况。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

收入确认事项

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之（二十三）所述的会计政策及“六、合并财务报表项目注释”之（三十四）。

1、事项描述

天泉药业公司主要从事药品研发、生产、销售业务。鉴于营业收入是天泉药业的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）对本期确认的收入选取样本，检查合同、发票、出库单、签收单等支持性文件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）对收入实施分析程序，识别是否存在重大或者异常波动，并查明波动原因；
- （4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- （5）检查销售退换货记录，确认是否存在影响收入确认的异常退换货情况；
- （6）对收入确认执行截止性测试，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；
- （7）评估管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

## 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
1、药品集中采购导致产品价格下行的风险	<p>2015年2月，国务院办公厅印发《关于完善公立医院药品集中采购工作的指导意见》，要求坚持以省（区、市）为单位的网上药品集中采购方向，采取招采合一、量价挂钩、双信封制、全程监控等措施，药品集中采购要有利于破除以药补医机制，有利于降低药品虚高价格。在集中采购的模式下，招标政策倾向于压低产品价格，在符合条件的情况下价格优先，导致基本药物出厂价格呈不断下降趋势。因此，公司的产品价格存在下滑风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将持续提高研发能力，丰富产品品种；建立完善销售体系，加大对毛利率较高的药品品种的市场推广力度，扩大市场份额；加强公司内部管理水平，提高规模化生产能力，降低固定成本，降低期间费用率，抵御产品价格下降带来的风险。</p>
2、不能进入医保目录或不能中标药品集中招标采购的风险	<p>我国推行以省为单位的药品集中采购，甚至是多省联盟集采，乃至国家组织的全国集采制度。药品参加以省级或以上的药品招投标采购并且中标后，才具备进入公立医院的资格。若公司未来不能中标某一省的集中招标采购，则将失去该省公立医院销售市场，对公司产品销量产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将通过加强对招投标人员的培训、与经销商或市场推广商的紧密合作，及时获取各省市的招标信息和最新政策动态，增强公司的综合招标能力。</p>
3、市场竞争的风险	<p>目前我国医药企业数量众多，但总体来看规模较小，技术水平不高，在产品结构、研发能力等方面具有核心竞争力的企业数量有限，价格竞争较为激烈。随着我国医药市场的不断开放，国外的医药产品将更多地进入国内市场；国内外医药企业采取收购的方式进行行业整合，都将深刻影响我国医药市场的竞争格局。公司如不能继续强化自身综合业务优势，进一步丰富产品结构，提高自主创新研发能力，公司将面临医药市场竞争加剧、自身竞争优势弱化导致的相关风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将通过完善销售体系、增强研发能力、进入资</p>

	<p>本市场等措施提高公司的综合实力，应对市场竞争加剧的风险。</p>
4、规范抗菌药物临床应用导致部分产品销售下降的风险	<p>2017年3月，国家卫计委发布《关于进一步加强抗菌药物临床应用管理遏制细菌耐药的通知》，重点督查基层医疗，要求医疗机构制定抗菌药物供应目录并明确各级医师抗菌药物处方权，上报至当地卫计局备案。随着抗菌药物临床应用管理的加强和更多省区或医院禁止或严格控制门诊输液（特别是抗菌药物输液），公司生产的抗菌药物及用于门诊治疗的输液产品的销售存在下降的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将进一步改善药品结构，增强依达拉奉、奥美沙坦酯等具有竞争优势、毛利率较高的产品的市场份额，降低对大输液产品的依赖应对大输液产品价格下降的风险。</p>
5、产品质量控制的风险	<p>随着公司产销规模不断扩大，监管力度不断提高，对公司产品质量管理水平的要求也相应提高；如果公司对原辅料采购和药品生产、仓储及配送等过程不能采取有效、完善的质量控制措施，适应经营规模的扩大和国家药品质量控制日益严格的要求，导致生产药品因各种原因出现质量问题，影响产品销售或对消费者健康造成不利后果，会对公司的药品生产资质维持、药品销售推广等生产经营产生不利影响，从而影响公司的盈利能力。</p> <p><b>应对措施：</b>公司从原材料进厂到产成品出厂的全过程均严格按照国家 GMP 的标准建立完善了的生产质量控制制度。未来公司仍将严格恪守行业标准。并持续关注行业政策和行业要求，加强相关从业人员的培训和管理，提升质量控制水平。</p>
6、产品研发和技术创新风险	<p>医药行业的新产品和新工艺开发具有技术难度大、前期投资大、审批周期长的特点。如果新产品和新工艺未能研发成功或者最终未能通过 CFDA 注册审批，则可能导致产品研发失败，进而影响公司前期投入的回收和效益的实现。另外，如果开发的新产品和新工艺不能适应市场需求的变化或者在市场推广方面出现了阻碍，致使新产品不能批量生产，则将提高公司的经营成本，并对公司未来的盈利水平造成一定的不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将继续加强与大专院校、科研机构的合作，并吸引具有核心研发能力的人才加盟，提高公司具有竞争优势药品的研发和转化，提高公司的综合研发能力。</p>
7、取得和维持相关经营许可资质的风险	<p>根据相关法律法规，医药生产企业经营期间必须取得国家和各省药品监管部门颁发的相关证书和许可证，包括药品生产许可证、药品生产质量管理规范认证证书（简称 GMP 证书）、药品注册批件等。上述证书均有一定的有效期，期满后公司需根据相关法律法规的规定，公司需在相关证书及许可证的有效期届满前向监管部门申请重新认证，公司需根据当时实行的相关规定及标准进行重新评估、整改规范，方可延续上述经营许可资质。若公司无法在预定的时间内获得换领新证或更新登记，公司将不能够继续生产有关产品，从而对公司的正常经营造成影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将继续严格按照新版 GMP 的要求进行生产，若存在需要整改问题及时整改，规范生产经营。</p>

<p>8、两票制推行带来的产品经营风险</p>	<p>在两票制政策已经开展的地区，公司将减少销售的中间环节，增强自身销售推广能力或通过市场推广服务商开展合作，增强市场开拓能力。公司已经根据两票制政策的要求和变化对销售策略和模式进行了相应调整，若公司不能及时有效地调整在实施两票制地区的销售策略，可能对公司未来经营造成不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司根据两票制的政策要求，积极对销售策略和模式进行调整，建立健全销售体系，发展成熟的市场推广商队伍，提高公司的销售渠道下沉能力，扩大产品市场份额。</p>
<p>9、销售渠道管理带来的经营合规风险</p>	<p>尽管公司已经建立了较完善的经销商管理制度，但由于经销商分布范围广、数量较多，如果公司不能对经销商进行有效管理，导致经销商在配送维护、销售推广等过程中行为失当，可能对公司的品牌声誉、产品销售产生不利影响。由于“两票制”的推广和实施，公司的配送销售收入占比上升，传统经销商销售收入销售占比下降，原由传统经销商承担的市场推广等职责转由公司承担。公司建立合格服务商备案管理制度，对CSO等专业服务机构进行包括信息获取、备案考察、合同管理、评估验收的全过程管理，但是如果CSO等专业机构在市场推广中行为不当或涉及商业贿赂，将会对公司的品牌声誉、产品销售产生不利影响，同时也可能会存在一定的法律风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将会加强经销商和市场推广商的体系建设和经营管理，加强对经销商和市场推广商的培训，维护公司的利益。</p>
<p>10、核心技术人员不能持续引进维持或持续流失的风险</p>	<p>随着我国医药市场的迅猛发展，业内的人才竞争日益激烈，能否维持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀技术人员加盟，关系到公司能否继续保持行业技术领先优势和未来发展潜力。尽管公司已经建立了较为成熟、完善的核心技术人才引进、激励机制，但是公司所处区域相对偏远，对优秀人才的吸引力相对较弱，不排除发生技术人员流失或短缺的情况，如果公司核心技术人员不能满足公司的研发创新需要，这将给公司正常经营和产品研发能力带来不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>一是制定完善的核心技术人员的激励政策，为核心技术人员发展自身优势提供良好的工作环境和待遇；二是通过业务拓展提高公司的业绩和市场地位，提高核心技术人员投入工作的热情和积极性。</p>
<p>11、环境保护的风险</p>	<p>国家对公司所处的制药行业的环保监管要求较高，相关部门一直高度重视制药行业的环境保护管理。本公司产品的生产过程中会产生废水、废气、固体和液体废弃物等污染性排放物，如果处理不当会污染环境，给人民的生活带来不良后果。公司存在因设施设备故障、工艺不完善、生产操作不当等原因导致意外环保事故的风险。一旦发生重大环保事故，公司将面临被国家有关部门处罚、责令关闭或停产的可能，进而严重影响公司的生产经营。</p> <p><b>应对措施：</b>公司严格遵守《环境保护法》的规定，履行了环评手续并取得环评批复，履行了环保验收审批程序，办理了排污</p>

	<p>许可证,按照 GMP 认证要求配备环保设施,环保设施正常运转,符合环保标准。未来,随着公司业务拓展,药品品类和生产线增加,公司也会根据实际情况增加相应的环保设施。</p>
12、所得税税收优惠风险	<p>公司于 2023 年 12 月 28 日获得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局复审后联合颁发的《高新技术企业证书》(证书号 GR202035000541)。公司自获得高新技术企业认定后三年内,企业所得税按 15%缴纳。税收优惠政策期满之后,如公司未能被相关部门继续认定为高新技术企业,则将无法继续享受相关税收优惠政策,增加公司的所得税费用,将对公司未来的税后利润水平造成一定影响。</p> <p><b>应对措施:</b>公司将持续加大新药研发的投入力度,吸引具有核心研发实力的人才,始终保持公司的创新和研发能力,能够持续成功研发新的药品品种;进一步加强财务核算能力,保证持续获得高新技术企业资格,持续享受税收优惠政策。</p>
13、应收帐款管理风险	<p>随着两票制在全国逐步推广,应收账款余额 10,467,629.07 元,金额较大。针对较大的应收账款余额,公司采取积极措施,加强应收账款回收管理。虽然公司已制定并将严格执行应收账款管理制度,但随着公司业务规模的扩大,存在应收账款余额继续增加,无法足额收回的风险。</p> <p><b>应对措施:</b>公司加强销售合同管理,严格执行制定的信用政策,将货款回收与销售人员的考核挂钩,提高销售人员催收货款的积极性,及时督促销售人员催收到期的应收账款,减少资金占用。</p>
14、理财产品风险	<p>公司利用闲置资金购买理财产品、股票、基金、债券等存在一定的不可预期性,主要受股市整体表现及金融、财政等宏观政策及相关法律法规发生变化的影响,存在一定的风险。</p> <p><b>应对措施:</b>在内部控制上,我公司已制定《证券投资制度》,对公司日常证券投资的审批程序、日常管理和实施、监督措施等方面进行了详细的规定,且在日常实施过程中我公司严格按照规定执行。同时,各相关证券公司给我司配备了具有丰富证券投资实战管理经验的团队提供咨询服务,以加强控制投资风险,提升我司投资管理水平。</p>
15、公司产品未能如期通过仿制药一致性评价审核的风险	<p>2017 年以来,国药食药监总局出台一系列细化规则与技术指南,推动仿制药一致性评价加快推进。公司目前多个产品正在开展仿制药一致性评价工作,如相关产品未能通过一致性评价,可能对公司未来经营业绩造成一定的不利影响。</p> <p><b>应对措施:</b>公司积极应对注射剂的一致性评价工作,目前正在开展多个药品一致性评价工作。</p>
16、实际控制人不当控制的风险	<p>邓国权及其一致行动人通过直接或间接方式控制公司 97.69%股份,如果实际控制人利用其控制的地位,通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、投资等不当控制,可能对公司的利益产生不利影响,存在股权集中及实际控制人不当控制带来的风险。</p> <p><b>应对措施:</b>公司已建立科学的法人治理结构,制定《公司章程》、</p>

	三会议事规则、关联交易及对外担保等管理办法，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。
17、公司治理风险	<p>公司于 2006 年 5 月变更为股份公司，整体变更为股份公司后，公司建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度，运行情况良好。随着公司资产规模的扩张和管理难度的加大，如果公司治理结构、内控制度体系及其执行情况不能随公司业务发展进一步健全、完善，无法对业务及资产实施有效的管理，导致内部控制制度失效，将给公司持续发展带来风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司已建立健全三会制度及一系列符合资本市场要求的公司治理制度，提升公司内部治理水平，强化全体董监高规范治理公司的理念，充分发挥监事会的监督作用，严格按照公司内部控制制度规范运行，保证公司各项内部控制制度能够得到切实有效的执行。</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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	346,797.90	0.20%
作为被告/被申请人	795,052.14	0.45%
作为第三人		
合计	1,141,850.04	0.65%

##### 2、 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

(二)对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
林卫平	非关联关系	否	2015年1月12日	2025年1月11日	115,000.00		14,000.00	101,000.00	已事前及时履行	否
林卫平	非关联关系	否	2023年2月23日	2025年2月22日		100,000.00		100,000.00	已事前及时履行	否
陈钟培	非关联关系	否	2017年12月1日	2023年6月30日	80,000.00		80,000.00	0.00	已事前及时履行	否
陈维林	非关联关系	否	2022年1月12日	2025年1月11日	600,000.00			600,000.00	已事前及时履行	否
黄远大	非关联关系	否	2023年1月18日	2025年1月17日		100,000.00		100,000.00	已事前及时履行	否
王荣生	非关联关系	否	2023年6月2日	2024年4月30日		30,000.00	18,000.00	12,000.00	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	795,000.00	230,000.00	112,000.00	913,000.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

职工家庭有困难或急用，款项预计可按期归还，公司资金充裕，借款金额占比较小，未对公司业务连续性、管理层稳定性产生不良影响。



### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
邓国权	垫支	54,941.00	3,146,539.00	3,201,480.00	0.00	3,201,480.00
合计	-	54,941.00	3,146,539.00	3,201,480.00	0.00	3,201,480.00

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

关联方占用资金为公司代付邓国权先生购买厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司-片仔癀丰圆群贤（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）、丰圆汇贤（厦门）投资管理有限公司-厦门丰圆汇富投资合伙企业（有限合伙）股份款项。邓国权先生已分别于 2023 年 7 月 27 日、2023 年 8 月 28 日归还该笔款项。本次关联交易不存在风险。关联方占用资金，为公司闲置资金，未对公司财务状况和经营结果产生重大不良影响。公司已于 2023 年 8 月 29 日召开的第六届董事会第十二次会议和 2023 年 9 月 15 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于追认关联交易暨关联方占用公司资金》议案。

### (四) 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	36,990,000.00	36,990,000.00
委托理财		
替关联方代垫费用	3,146,539.00	3,146,539.00
接受财务资助	12,000,000.00	12,000,000.00
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：

1、公司 2023 年 6 月 15 日召开总经理办公会决议，审议通过《关于同意申请 999 万元贷款并接受关联

方担保的议案》议案，因经营所需，公司拟向兴业银行龙岩分行贷款 999 万元，为期一年，关联方邓国权、王美英提供担保。

2、公司 2023 年 9 月 26 日召开总经理办公会决议，审议通过《关于同意申请 1000 万元贷款并接受关联方担保的议案》议案，因经营所需，公司拟向建行龙岩第一支行贷款 1000 万元，为期两年，关联方邓国权、王美英提供担保。

3、公司 2023 年 10 月 20 日召开总经理办公会决议，审议通过《关于同意申请 900 万元贷款并接受关联方担保的议案》议案，因经营所需，公司拟向建行龙岩第一支行贷款 900 万元，为期一十四个月，关联方邓国权、王美英提供担保。

4、公司 2023 年 10 月 31 日召开总经理办公会决议，审议通过《关于同意申请 800 万元贷款并接受关联方担保的议案》议案，因经营所需，公司拟向中国银行新罗支行贷款 800 万元，为期一年，关联方邓国权、王美英提供担保。

5、2023 年 6 月 9 日公司代邓国权先生向龙岩市新罗区人民法院转账 3,125,178.00 元，邓国权先生于 2023 年 7 月 27 日归还；公司于 2022 年 12 月 20 日代邓国权先生向福建少龙岩市中级人民法院转交案件受理费 54,941.00 元，于 2023 年 6 月 19 日和 6 月 20 日向龙岩市新罗区人民法院转交案件受理费 15,217.00 元、6,144.00 元，邓国权先生于 2023 年 8 月 28 日归还公司，以上所有代付款均用于邓国权先生赎回两家机构股东的股权。本次资金占用未对公司财务状况和经营结果产生重大不良影响。

6、为补充公司流动资金，满足日常经营管理的需要，公司接受邓国权先生财务资助，向邓国权先生借款人民币 1200 万元，此次借款为无偿的临时借款。2023 年 12 月 14 日公司召开第六届董事会第十三次会议，审议通过了《关于接受财务资助暨关联交易》的议案，无需提交股东大会审议。

#### 违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
邓国权	是	3,146,539.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

#### (五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-030	对外投资	银行理财产品、股票、基金等	186,796,549.42	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023 年 12 月 14 日公司召开第六届董事会第十三次会议以及 2023 年 12 月 30 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于使用自有闲置资金购买股票、基金、债券、股权等投资》和《关于使用自有闲置资金购买理财产品》的议案。

公司利用闲置资金购买理财产品、股票、基金等产品，2023 年公司购买理财产品对价金额 180,802,850.58 元，任意时点持有理财产品的金额未超过审议金额。2023 年公司股票基金产品的对价金额 5,993,698.84 元，未超出审议金额。本年投资收益 135.00 万元，公允价值变动损失-13,508,011.39 元，导致本期净利润降幅较大。公司资金充裕，未对公司主营业务、业务连续性、管理层稳定性产生不良影响。

#### (六) 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	2018年4月22日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况第1条	正在履行中
董监高	2018年4月22日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况第2条	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月22日		挂牌	其他承诺（关联交易）	详见承诺事项详细情况第3条	正在履行中
董监高	2018年4月22日		挂牌	其他承诺（关联交易）	详见承诺事项详细情况第3条	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月22日		挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况第4条	正在履行中
其他	2018年4月22日		挂牌	其他承诺（其他单位兼职）	详见承诺事项详细情况第4条	正在履行中

- 1、公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定承诺，报告期内，承诺主体未出现违背承诺的情形。
- 2、公司董事、监事、高级管理人员避免同业竞争承诺，报告期内，承诺主体未出现违背承诺的情形。
- 3、公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员关于规范关联交易的承诺，报告期内，因实际控制人邓国权先生发生资金占用，承诺主体出现违背承诺的情形。
- 4、控股股东、公司实际控制人关于杜绝资金占用的承诺，报告期内，因实际控制人邓国权先生发生资金占用，承诺主体出现违背承诺的情形。
- 5、公司高级管理人员不在其他单位兼职的承诺，报告期内，承诺主体未出现违背承诺的情形。

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行贷款	圈存	219,263.11	0.08%	圈存等

应收票据	应收票据	其他	169,831.81	0.06%	已背书或贴现尚未到期
<b>总计</b>	-	-	389,094.92	0.14%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

- 1、货币资金圈存 219,254.74 元，久悬 8.37 元，对生产经营无重大影响。  
2、应收票据已背书或贴现尚未到期 169,831.81 元，对生产经营无重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,060,000	26.73%	0	18,060,000	26.73%
	其中：控股股东、实际控制人	16,500,000	24.42%	0	16,500,000	24.42%
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	49,500,000	73.27%	0	49,500,000	73.27%
	其中：控股股东、实际控制人	49,500,000	73.27%	0	49,500,000	73.27%
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
<b>总股本</b>		67,560,000.00	-	0	67,560,000.00	-
<b>普通股股东人数</b>						7

**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%	期末持有无限售股份数量	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	邓国权	18,666,792		18,666,792	27.63%	14,000,094	4,666,698		
2	王美英	16,039,246		16,039,246	23.74%	12,029,434	4,009,812		

3	邓志平	10,431,320		10,431,320	15.44%	7,823,490	2,607,830		
4	邓志明	10,431,321		10,431,321	15.44%	7,823,491	2,607,830		
5	邓志清	10,431,321		10,431,321	15.44%	7,823,491	2,607,830		
6	厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司-片仔癀丰圆群贤(厦门)创业投资合伙企业(有限合伙)	1,400,000		1,400,000	2.07%		1,400,000		
7	厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司-厦门丰圆汇富投资合伙企业(有限合伙)	160,000		160,000	0.27%		160,000		
8									
9									
10									
<b>合计</b>		<b>67,560,000</b>	<b>0</b>	<b>67,560,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>49,500,000</b>	<b>18,060,000</b>		

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司股东邓国权、王美英为夫妻关系;邓志平、邓志明、邓志清为兄弟关系;邓志平为邓国权和王美英长子,邓志明为邓国权和王美英次子,邓志清为邓国权和王美英三子。

## 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

无

## （二）实际控制人情况

公司股东邓国权、王美英、邓志平、邓志明、邓志清分别持有公司 27.63%，23.7407%，15.4401%，15.4401%，15.4401%。邓国权、王美英为夫妻关系，邓志平、邓志明、邓志清为兄弟关系，邓志平为邓国权和王美英长子，邓志明为邓国权和王美英次子，邓志清为邓国权和王美英三子。公司无控股股东，公司实际控制人为邓国权、王美英、邓志平、邓志明、邓志清。各方已于 2015 年 11 月 30 日签订《一致行动协议》，就在公司经营的重大事务等诸方面保持一致行动。邓国权、王美英、邓志平、邓志明及邓志清五人能够通过直接持有的公司股份对公司的发展战略、经营方针及决策、董事及管理层的任免、重大经营活动等方面进行控制并产生实质影响。

邓国权，男，1951 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1975 年 5 月至 1980 年 2 月，就职于龙岩城关联合社办企业，任文书、供销员；1980 年 3 月至 1984 年 5 月，就职于南坑养鸡场，任场长；1984 年 6 月至 1989 年 2 月，就职于龙岩青年乳品厂，任厂长；1989 年 3 月至 1992 年 8 月，就职于龙岩地区乳品厂，任厂长；1992 年 9 月至 1996 年 8 月，就职于龙岩市天泉生化厂，任厂长；1996 年 9 月至 2006 年 5 月，福建省龙岩市天泉生化药业有限公司，任董事长、总经理；2006 年 5 月至今，就职于福建天泉药业股份有限公司，任董事长、总经理。

王美英，女，1953 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1980 年 3 月至 1984 年 5 月，就职于南坑养鸡场，任出纳；1984 年 6 月至 1989 年 2 月，就职于龙岩青年乳品厂，任出纳；1989 年 3 月至 1992 年 8 月，就职于龙岩地区乳品厂，任出纳；1992 年 9 月至 1996 年 8 月，就职于龙岩市天泉生化厂，任出纳；1996 年 9 月至 2006 年 5 月，福建省龙岩市天泉生化药业有限公司，任董事；2006 年 5 月至今，就职于股份公司，任董事。

邓志平，男，1976 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999 年 8 月至 2000 年 2 月，就职于福建省龙岩市天泉生化药业有限公司，任财务部会计；2000 年 3 月至 2005 年 10 月，任有限公司工程部经理；2005 年 11 月至 2006 年 5 月，任有限公司生产部车间主任；2006 年 6 月至 2009 年 9 月，就职于福建天泉药业股份有限公司，任车间主任；2009 年 10 月至今，任股份公司副总经理。

邓志明，男，1978 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年 8 月至 2001 年 8 月，就职于福建省龙岩市天泉生化药业有限公司，任车间管理员；2001 年 9 月至 2004 年 2 月，任有限公司销售部部长；2004 年 3 月至 2006 年 5 月，任有限公司副总经理；2006 年 5 月至今，就职于福建天泉药业股份有限公司，任副总经理；2009 年 3 月至今，就职于福建天亿医药有限公司，兼任总经理。

邓志清，男，1982年9月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年6月至2004年9月，就职于福建省龙岩市天泉生化药业有限公司，任采购员；2004年10月至2005年7月，任有限公司供应部副部长；2005年8月至2006年5月，任有限公司工程部部长；2006年5月至2010年2月，就职于福建天泉药业股份有限公司，任工程部部长；2010年3月至2013年12月，任股份公司行政副总经理；2014年1月至今，任股份公司常务副总经理、董事会秘书。

公司实际控制人在报告期内未发生变化。

### 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 宏观政策

2022年6月，2023年，医药行业政策频发，多措并举促进医保、医疗、医药协同发展和治理。这一年，行业整治频繁，涉及带量采购、挂网准入、医保基金、信用评价、医疗反腐等多方面，对医疗机构、企业乃至整个行业产生的震慑力极大。此外，今年还出台了关于门诊共济、药物保障、医疗布局等方面的政策，对整个医药行业也产生了深远的影响。

1月召开2023年全国医疗保障工作会议，全面建立职工医保普通门诊统筹，持续加大基金监管力度。开展新批次国采，做好药品集采协议期满后接续，持续优化创新采购规则。扩大地方集采覆盖品种。

2月召开2023年全国药品注册管理和药品上市后监管工作会议。持续深化审评审批制度改革，加快临床急需新药、罕见病用药、儿童用药等上市速度。制定省级平台统一挂网规则。应用全国资质审核共享功能，实现“一站上车、全国通行”。强化招采子系统落地应用，提升全国集采市场联动性、整体性。制定全国药品挂网操作指南，指导各地做好药品挂网撤网工作。

3月2023年全国两会及《关于做好2023年医药集中采购和价格管理工作的通知》开展第八批国家组织药品集采并落地实施，适时推进新批次药品集采；指导上海、江苏、河南、广东牵头开展联盟接续采购；指导湖北、江西、广东牵头开展特定品类药物的省际联盟采购；撤网药品的原价格信息保留3年并供国家和各省查询；对重点品种溯源“首涨省份”；推进全国挂网价格信息共享，推动挂网药品价格省间查询。

7月《关于印发深化医药卫生体制改革2023年下半年重点工作任务的通知》明确了六个方面共计20条具体任务，主要包括分级诊疗、医保支付方式改革、医疗服务价格改革、带量采购、公立医院高质量发展等内容。其中重点提及，持续推进基本药物优先配备使用；继续发布鼓励研发申报儿童药品清单和鼓励仿制药品目录

8月《全国医药领域腐败问题集中整治工作有关问答》多部门启动了为期1年全国医药领域腐败问题集中整治工作，对医药行业开展全链条、全领域、全覆盖的系统治理，重点对“以权寻租”、“带金销售”等方面进行整治。8月，两份文件在业内流传，分别针对带量采购和挂网领域。带量采购方面提及，非中选产品使用量占同品种药品耗材总使用量的比例高于30%的，相关品种视为考核不合格；对价格高于联采办非中选产品最高挂网价格的，采取暂停采购、撤网等相关措施。挂网方面，则提到划分“活跃区”和“不活跃区”；2023年9月1日至2023年12月31日，开展第一阶段挂网药品价格数据的全国专项治理行动。

### 二、 业务资质

公司及子公司生产经营活动所需业务资质如下，报告期内未发生变更。



### 三、 主要药（产）品

#### （一） 在销药（产）品基本情况

√适用□不适用

药（产）品名称	
剂型	大容量注射剂（玻璃瓶/非 PVC 软袋）、小容量注射剂
治疗领域/用途	营养类、消化系统、呼吸系统以及心脑血管神经系统、抗感染
发明专利起止期限	2005年3月9日——2025年3月8日 2014年3月18日——2034年3月17日 2012年5月10日——2032年5月9日 2010年7月13日——2030年7月12日
所属药（产）品注册分类	原 2 类、原 3 类、原 4 类、原 5 类、原 6 类
是否属于中药保护品种	否
是否属于处方药	否
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否
生产量	大容量注射剂(玻瓶 7645390 瓶,非 PVC 软袋 14634303 袋),小容量注射剂 1412991 支
销售量	大容量注射剂（玻瓶 7666191 瓶,非 PVC 软袋 13201981 袋）,小容量注射剂 1363852 支

报告期内，主要产品及相关信息未发生重大变动。

#### （二） 药（产）品生产、销售情况

√适用□不适用

##### 1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他（请列明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增减%	营业成本同比增减%	毛利率同比增减%
大输液	137,465,384.05	30,756,361.92	77.63%	-24.41%	-15.46%	-2.36%
小容量注射剂	7,356,280.06	1,839,534.42	74.99%	-48.36%	132.78%	-19.46%
口服固定制剂	50,686.70	23,019.44	54.58%	-80.70%	-45.93%	-29.21%
中药材	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-3.28%
加工费	460,875.46	211,833.06	54.04%	-100.00%	-100.00%	54.04%
需求不足计提的折旧	0.00	377,953.11	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%
<b>合计</b>	<b>145,333,226.27</b>	<b>33,208,701.95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- 1、小容量注射剂收入降低的主要原因是依达拉奉注射液产品退出医保目录影响销售降低。成本增加的主要原因是产量减少，单位成本增加
- 2、口服固定制剂收入减少的主要原因是奥美沙坦酯产品销售减少。

3、加工费收入成本增加的主要原因是本期新增受托加工胞磷胆碱钠氯化钠产品。

## 2. 销售模式分析

近年由于国家集采及多省联盟集采的大力开展，为适应新形势的需要，我司在原有招商模式的基础上，同时兼顾商务的成长，促成低价值低利润的产品与大商业合作，通过薄利多销的方式确保产品销量及市场的占有率。

## 3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

√适用□不适用

药品名称	中标省份	中标价格或中标区间	产品规格	
甘油果糖氯化钠注射液	吉林贵州广东江苏浙江安徽湖北、湖南	64.6 元/袋	250ml	各省过评增补挂网
氟康唑氯化钠注射液	江苏、山西	36.8 元/瓶	100ml:0.2g	苏陕联盟国产接续
依达拉奉注射液	河南贵州内蒙宁夏重庆山西浙江	4.8 元/支	20ml:30mg	老标延续执行

报告期内，国家医改政策多变，公司认证研究分析各省准入政策及国产接续规则，确保更多更好的为市场销售打好基础。

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

√适用□不适用

主要药（产）品名称	纳入时间	是否为报告期内新进入国家基药目录、国家级医保目录的药品
依达拉奉注射液	2022-12-31	是

2022 年 12 月新纳入国家级医保目录的药品，2023 年 3 月开始执行。

## 四、 知识产权

### (一) 主要药（产）品核心技术情况

公司拥有专利13项，发明专利5项，公司注重知识产权保护，公司主要产品奥美沙坦酯片、依达拉奉注射液均申请了相关发明专利。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

公司研发模式采取自主研发及合作研发相结合方式进行，公司构建了完善的技术研发体系。报告期内，公司研发投入总额占营业收入的比重较上年没有发生显著变化。无研发投入资本化情况。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	依达拉奉注射液质量一致性评价	353,385.92	10,129,252.06	已完成并报国家药审中心（受理号CYHB2050322），并已获得批准通知书。另外依达拉奉注射液新增规格（20ml：30mg）已申报，并已获得批准通知书。
2	奥美沙坦酯胶囊一致性评价	0.00	7,880,525.82	完成奥美沙坦酯胶囊原辅料关键质量属性研究，完成原辅料相容性研究，完成小试阶段奥美沙坦酯胶囊与参比制剂体外溶出的相似性研究，完成奥美沙坦酯胶囊关键质量属性研究及质量标准的制定，正在进行方法学验证
3	非PVC软袋18种氨基酸注射液一致性研究	321,595.68	7,695,334.14	已完成原研参比制剂剖析，已完成文献查询、参比研究、小试研究及扩大工艺研究，已完成至稳定性考察。稳定性考察6月发现药液颜色加深，初步分析是包材与药液的相容性不符合要求，已重新制

				定研究方案，根据国家新公布的参比制剂进行处方工艺开发及质量研究。
4	法莫替丁注射液仿制药申请	2,855,699.56	4,174,333.41	已完成工艺研究并完成三批工艺验证，已向国家药审中心提出申报，并已受理，受理号为CYHS2303505。
5	氟康唑氯化钠注射剂质量和疗效一致性评价技术开发	116,351.57	4,153,910.20	已完成原料药、中间产品、制剂关键质量属性研究及质量标准的制定，完成氟康唑氯化钠注射液内包材筛选研究及相容性研究，完成氟康唑氯化钠注射液包装容器密封性研究，完成工艺研究并完成三批工艺验证，已向国家药审中心提出申报，受理号为CYHB2250237，并已获得批准通知书（通知书编号：2023B05067），通过质量和疗效一致性评价。
合计		3,647,032.73	34,033,355.63	-

公司研发项目主要包括新产品的研发和现有产品的工艺改进，质量提升。报告期内，公司研发项目已取得多项进展。

**2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目**

适用 不适用

**3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研究项目**

适用 不适用

**4. 停止或取消的重大研发项目**

适用 不适用

**5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况**

适用 不适用

（1）2023年04月04日，公司获得替硝唑氯化钠注射液（100ml、200ml）补充申请受理号（CYHB2300690、CYHB2300691），目前处于技术审评过程中。

（2）2023年06月13日，公司获得酮咯酸氨丁三醇（1ml：30mg）注射液上市许可申请受理号

(CYHS2301620)，目前处于技术审评过程中。

(3)2023年07月17日，公司获得二羟丙茶碱注射液(2ml:300mg)上市许可申请受理号(CYHS2301931)，目前处于技术审评过程中。

(4)2023年08月22日，公司获得硫酸镁注射液(2ml:1g、10ml:5g)上市许可申请受理号(CYHS2302238、CYHS2302240)，目前处于技术审评过程中。

(5)2023年09月04日，公司获得间苯三酚注射液(4ml:40mg)上市许可申请受理号(CYHS2302371)，目前处于技术审评过程中。

(6)2023年12月04日，公司获得注射用盐酸罗沙替丁醋酸酯(75mg)上市许可申请受理号(CYHS2303344)，目前处于技术审评过程中。

(7)2023年12月18日，公司获得法莫替丁注射液(2ml:20mg)上市许可申请受理号(CYHS2303505)，目前处于技术审评过程中。

(8)2023年10月15日，公司获得氟康唑氯化钠注射液药品补充申请批准通知书，药品批准文号为国药准字H20023606，通过仿制药质量和疗效一致性评价。

(9)2023年03月15日，公司获得甘油果糖氯化钠注射液药品补充申请批准通知书，药品批准文号为国药准字H20056729，通过仿制药质量和疗效一致性评价。

## 6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

## 7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

## 六、 药(产)品委托生产

适用 不适用

## 七、 质量管理

### (一) 基本情况

公司建立了较为完善的质量管理体系，落实客户和消费者权益保护，涵盖供应商管理、药品生产、质量检验监督和放行、市场质量反馈的全过程，我公司严格安装药品GMP,药品GSP对产品生产、经营进行全过程、全覆盖的质量管理，及时有效处理供应商、客户和消费者的反馈信息，严格体系自检和纠偏，持续改进质量管理体系。公司质量管理体系运行持续保持正常，报告期内产品检验合格率100%，市场抽检合格率100%，未发生重大产品质量和安全事故。

### (二) 重大质量问题

适用 不适用

## 八、 安全生产与环境保护

### (一) 基本情况

为了保障职工安全，落实安全生产，公司制定了多项管理制度，建立了应急安全组织机构，配备了应急安全管理人员，组织进行应急安全演练，确保应急响应有效运行。报告期内，按上级主管部门的规定和要求，及时落实疫情防控管理，疫情防控管理情况良好。

报告期内，公司内部各部门完成每月安全隐患排查，安全培训以及召开安全会议，消防安全演练和特种设备安全演练。

公司及子公司不属于环保部门公布的重点排污单位，公司不存在重大环保或其他重大社会安全问题，也未受到环保部门行政处罚。

## (二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

公司不涉及危险废物的排放，不涉及危险化学品的生产与经营，仅在生产过程与实验过程中使用少量硫酸、盐酸。公司每年定期在公安部门进行备案，每次购买时办理购用证明。

公司按照要求建立了独立的易制毒化学品库，实行双人管理，易制毒管理制度、安全管理制度均按照要求放置现场并悬挂上墙，建立了独立的易制毒化学品台账，并对易制毒化学品库安装了监控设备。每年进行易制毒化学品管理的相关培训，按照相关要求对易制毒化学品的购入、储存、使用进行严格日常管理。

## (三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

## (四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

## 九、 细分业务

### (一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

### (二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(1) 2023年10月15日，公司获得氟康唑氯化钠注射液药品补充申请批准通知书，药品批准文号为国药准字 H20023606，通过仿制药质量和疗效一致性评价。

(2) 2023年03月15日，公司获得甘油果糖氯化钠注射液药品补充申请批准通知书，药品批准文号为国药准字 H20056729，通过仿制药质量和疗效一致性评价。

### (三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邓国权	董事长、总经理	男	1951年5月	2021年4月2日	2027年4月9日	18,666,792	0	18,666,792	27.63%
王美英	董事	女	1953年9月	2021年4月2日	2027年4月9日	16,039,246	0	16,039,246	23.74%
邓志平	董事、副总经理	男	1976年9月	2021年4月2日	2027年4月9日	10,431,320	0	10,431,320	15.44%
邓志明	董事、副总经理	男	1978年3月	2021年4月2日	2027年4月9日	10,431,321	0	10,431,321	15.44%
邓志清	董事、副总经理	男	1982年9月	2021年4月2日	2027年4月9日	10,431,321	0	10,431,321	15.44%
徐广鑫	董事、总经理助理	男	1976年6月	2021年4月2日	2027年4月9日	0	0	0	0%
黄衍电	独立董事	男	1952年11月	2021年4月2日	2024年1月5日	0	0	0	0%
吉民	独立董事	女	1963年1月	2021年4月2日	2024年1月5日	0	0	0	0%
沈书豪	独立董事	男	1983年9月	2021年4月2日	2024年1月8日	0	0	0	0%
张瑞兰	监事会主席	女	1984年6月	2021年4月2日	2027年4月9日	0	0	0	0%
邱碧荣	职工监事	女	1973年3月	2021年4月2日	2027年4月9日	0	0	0	0%
林平苹	监事	女	1981年11月	2021年4月2日	2027年4月9日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司邓国权、王美英为夫妻关系；邓志平、邓志明、邓志清为兄弟关系；邓志平为邓国权和王美英长子，邓志明为邓国权和王美英次子，邓志清为邓国权和王美英三子。

## (二) 变动情况

适用 不适用

2024年1月5日，独立董事黄衍电先生、吉民女士因个人原因离职，2024年1月8日独立董事沈书豪先生因个人原因离职；2024年4月10日召开2024年第二次临时股东大会，聘任徐宇洁女士为新的财务负责人。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	39	0	6	33
生产人员	83	1	0	84
技术人员	33	2	0	35
销售人员	36	0	1	35
财务人员	7	0	0	7
工程人员	9	0	0	9
员工总计	207	3	7	203

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	41	41
专科	48	41
专科以下	113	116
员工总计	207	203

### 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. 薪酬政策：公司员工薪资结构包括基本工资、绩效工资、业绩提成、奖金等。公司根据员工的专业技能、工作业绩表现确定员工的薪酬，保持薪酬的内部公平性和外部竞争性。公司根据《中华人民共和国劳动法》及相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》并按国家有关法律、法规及地方相关政策，为员工缴纳养老保险、失业保险、城镇职工基本医疗保险、工伤保险、生育保险等社会保险费和住房公积金。
2. 培训：公司重视员工的职业发展，结合公司业务发展和部门需求，制定了一系列包括新员工培训、岗位技能培训、GMP相关知识培训、安全培训等培训计划与人才培养项目，不断提升员工素质与能力，提升部门工作效率。
3. 离退休职工人数情况：公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。



(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司在以股东大会、董事会、监事会、高级管理人员为特征的公司治理结构下，目前在治理方面的主要制度有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》等。报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司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。

报告期内，公司完成了《印鉴管理制度》、《证券投资制度》、《资金管理制度》、《对外借款制度》的制定，截至报告期末，公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统相关规则。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司严格执行国家相关法律、法规和《公司章程》、公司内部控制制度的规定，公司董事、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。监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整地反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

报告期内，未发现公司存在重大风险事项，监事会全体成员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

截止报告期末，公司依照《公司法》和《公司章程》的有关规定，建立并逐步健全法人治理结构。

报告期内，公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，实际控制人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。

(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的变化，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	永证审字（2024）第 146116 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林幼云	谢福标
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18 万元	

## 审 计 报 告

永证审字（2024）第 146116 号

福建天泉药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了福建天泉药业股份有限公司（以下简称“天泉药业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东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，公允反映了天泉药业 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“注册会计师对合并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，我们独立于天泉药业，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。

#### 收入确认事项

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之（二十三）所述的会计政策及“六、合并财务报表项目注释”之（三十四）。

#### 1、事项描述

天泉药业公司主要从事药品研发、生产、销售业务。鉴于营业收入是天泉药业的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）对本期确认的收入选取样本，检查合同、发票、出库单、签收单等支持性文件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）对收入实施分析程序，识别是否存在重大或者异常波动，并查明波动原因；
- （4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- （5）检查销售退换货记录，确认是否存在影响收入确认的异常退换货情况；
- （6）对收入确认执行截止性测试，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；
- （7）评估管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

### 四、其他信息

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

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

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

报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天泉药业的持续经营能力，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天泉药业环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天泉药业的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天泉药业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天泉药业不能持续经营。

(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) 就天泉药业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（如适用）。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：林幼云

中国·北京中国注册会计师：谢福标

二〇二四年四月二十八日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	28,078,206.33	4,415,502.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	71,156,777.25	119,589,008.01
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	169,831.81	298,188.40
应收账款	六、（四）	6,062,637.82	9,080,505.83
应收款项融资	六、（五）		1,731,229.80
预付款项	六、（六）	190,846.01	2,436,616.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（七）	1,117,414.95	1,097,224.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	15,607,516.47	16,667,554.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	325,996.90	735,320.03
<b>流动资产合计</b>		<b>122,709,227.54</b>	<b>156,051,149.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资	六、（十）	12,367,923.29	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十一）	70,374,155.00	73,922,549.65
在建工程	六、（十二）	27,531,809.74	23,642,314.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十三）	1,381,091.21	
无形资产	六、（十四）	10,130,284.53	10,551,216.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	3,603,080.02	4,058,205.94
递延所得税资产	六、（十六）	10,179,332.20	5,728,008.40
其他非流动资产	六、（十七）	6,775,783.00	1,690,844.00

<b>非流动资产合计</b>		142,343,458.99	119,593,138.49
<b>资产总计</b>		265,052,686.53	275,644,288.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十八)	23,007,561.80	18,019,019.83
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	六、(十九)	7,497,388.71	10,722,873.32
预收款项			
合同负债	六、(二十)	1,961,325.22	1,527,505.86
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十一)	4,668,052.00	5,035,903.38
应交税费	六、(二十二)	649,966.79	13,236,441.02
其他应付款	六、(二十三)	22,799,557.92	8,033,153.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十四)	9,276,786.37	20,000,000
其他流动负债	六、(二十五)	254,972.28	198,575.76
<b>流动负债合计</b>		70,115,611.09	76,773,472.97
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十六)	10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十七)	1,071,468.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(二十八)	84,685.88	
递延收益	六、(二十九)	3,373,408.39	6,967,299.57
递延所得税负债	六、(十六)	2,209,767.61	1,710,977.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,739,330.28	8,678,277.01
<b>负债合计</b>		86,854,941.37	85,451,749.98
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			



股本	六、(三十)	67,560,000.00	67,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十一)	17,983,857.42	17,983,857.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(三十二)	32,526,495.65	32,526,495.65
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十三)	57,528,088.50	71,715,163.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		175,598,441.57	189,785,516.33
少数股东权益		2,599,303.59	407,021.97
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>178,197,745.16</b>	<b>190,192,538.30</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>265,052,686.53</b>	<b>275,644,288.28</b>

法定代表人：邓国权 主管会计工作负责人：徐宇洁 会计机构负责人：余文淇

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,913,926.23	3,943,534.58
交易性金融资产		71,156,777.25	116,401,577.53
衍生金融资产			
应收票据		169,831.81	298,188.40
应收账款	十四、(一)	6,062,637.82	15,344,505.83
应收款项融资			1,731,229.80
预付款项		167,847.09	1,193,205.07
其他应收款	十四、(二)	794,285.01	780,503.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,607,516.47	16,424,472.57
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		76,457.40	19,681.12
<b>流动资产合计</b>		<b>100,949,279.08</b>	<b>156,136,898.19</b>
<b>非流动资产：</b>			

债权投资		12,367,923.29	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	25,988,000.00	9,033,200.00
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		70,362,004.26	73,917,466.40
在建工程		25,563,928.96	23,642,314.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,130,284.53	10,551,216.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,603,080.02	4,058,205.94
递延所得税资产		9,846,622.67	4,932,966.32
其他非流动资产		6,775,783.00	1,690,844.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,637,626.73</b>	<b>127,826,213.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>265,586,905.81</b>	<b>283,963,111.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,007,561.80	18,019,019.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,358,363.15	10,706,735.30
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,347,791.72	4,796,345.45
应交税费		642,285.81	13,235,632.55
其他应付款		22,787,249.86	8,026,901.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,959,112.83	1,525,293.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,017,416.67	20,000,000.00
其他流动负债		254,684.67	198,288.15
<b>流动负债合计</b>		<b>69,374,466.51</b>	<b>76,508,216.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		84,685.88	
递延收益		3,373,408.39	6,967,299.57
递延所得税负债		1,883,836.01	1,710,977.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,341,930.28</b>	<b>8,678,277.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,716,396.79</b>	<b>85,186,493.68</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		67,560,000.00	67,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,983,857.42	17,983,857.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,526,495.65	32,526,495.65
一般风险准备			
未分配利润		62,800,155.95	80,706,264.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>180,870,509.02</b>	<b>198,776,617.67</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>265,586,905.81</b>	<b>283,963,111.35</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>145,333,226.27</b>	<b>196,404,241.73</b>
其中：营业收入	六、（三十四）	145,333,226.27	196,404,241.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>152,310,927.60</b>	<b>186,082,305.71</b>
其中：营业成本	六、（三十四）	33,208,701.95	37,247,081.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十五)	1,994,293.98	2,744,929.12
销售费用	六、(三十六)	89,981,962.03	126,553,552.37
管理费用	六、(三十七)	12,038,901.47	10,381,381.58
研发费用	六、(三十八)	13924717.32	8,246,380.73
财务费用	六、(三十九)	1,162,350.85	908,980.80
其中：利息费用		1,284,589.76	944,384.99
利息收入		145,981.50	63,021.32
加：其他收益	六、(四十)	4,955,780.69	6,906,818.56
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	1,350,000.95	7,926,396.23
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）	六、(四十二)	-13,508,011.39	-28,627,900.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	-538,729.44	-225,229.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十四)	21,998.30	-63,847.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十五)		47,235.29
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,696,662.22</b>	<b>-3,714,591.76</b>
加：营业外收入	六、(四十六)	71,447.97	11,572.24
减：营业外支出	六、(四十七)	3,627,376.99	17,850.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-18,252,591.24</b>	<b>-3,720,869.52</b>
减：所得税费用	六、(四十八)	-3,952,598.10	-1,338,019.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,299,993.14</b>	<b>-2,382,849.56</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,299,993.14	-2,382,849.56
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)		-112,918.38	221.97
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,187,074.76	-2,383,071.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-14,299,993.14	-2,382,849.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,187,074.76	-2,383,071.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-112,918.38	221.97
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.21	-0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.21	-0.04

法定代表人：邓国权 主管会计工作负责人：徐宇洁 会计机构负责人：余文淇

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、(四)	139,086,503.81	201,825,226.01
减：营业成本	十四、(四)	32,900,054.57	37,425,422.82
税金及附加		1,985,513.41	2,743,900.97

销售费用		89,626,409.66	126,087,701.67
管理费用		10,883,640.26	10,086,128.21
研发费用		13,924,717.32	8,246,380.73
财务费用		1,104,397.78	907,823.09
其中：利息费用		1,224,236.97	944,376.64
利息收入		141,517.34	62,471.42
加：其他收益		4,955,780.69	6,904,980.40
投资收益（损失以“-”号填列）		1,316,303.43	7,876,405.14
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）		-13,508,011.39	-28,627,900.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-538,820.48	-223,150.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		21,998.30	-63,847.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			47,235.29
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-19,090,978.64</b>	<b>2,241,591.38</b>
加：营业外收入		71,447.97	11,572.21
减：营业外支出		3,627,375.76	16,150.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-22,646,906.43</b>	<b>2,237,013.59</b>
减：所得税费用		-4,740,797.78	-543,106.82
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,906,108.65</b>	<b>2,780,120.41</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-17,906,108.65	2,780,120.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		-17,906,108.65	2,780,120.41
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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		161,621,114.01	215,651,769.77
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			599,009.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）	6,530,293.26	5,588,174.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>168,151,407.27</b>	<b>221,838,952.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,191,801.87	41,893,220.15
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		13,481,627.24	12,753,516.95
支付的各项税费		22,738,794.60	13,603,325.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）	104,578,187.09	132,531,501.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>172,990,410.80</b>	<b>200,781,563.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,839,003.53</b>	<b>21,057,389.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		210,006,471.20	337,757,613.76

取得投资收益收到的现金		692,817.39	8,024,852.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			76,200.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>210,699,288.59</b>	<b>345,858,666.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,707,216.64	3,454,079.97
投资支付的现金		186,796,549.42	353,947,572.54
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>199,503,766.06</b>	<b>357,401,652.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,195,522.53</b>	<b>-11,542,985.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,305,200.00	406,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			406,800.00
取得借款收到的现金		44,000,000.00	49,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十九）	12,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>58,305,200.00</b>	<b>50,396,800.00</b>
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	41,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,218,278.33	22,227,913.13
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>41,218,278.33</b>	<b>64,217,913.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,086,921.67</b>	<b>-13,821,113.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>23,443,440.67</b>	<b>-4,306,709.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,415,502.55	8,722,212.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,858,943.22</b>	<b>4,415,502.55</b>

法定代表人：邓国权 主管会计工作负责人：徐宇洁 会计机构负责人：余文淇

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,826,318.01	215,512,610.29
收到的税费返还			598,996.02
收到其他与经营活动有关的现金		6,536,982.03	5,757,069.48



<b>经营活动现金流入小计</b>		167,363,300.04	221,868,675.79
购买商品、接受劳务支付的现金		32,225,951.96	40,705,598.07
支付给职工以及为职工支付的现金		12,487,632.13	12,054,737.11
支付的各项税费		22,626,454.69	13,594,243.96
支付其他与经营活动有关的现金		104,383,223.22	132,458,785.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		171,723,262.00	198,813,364.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,359,961.96	23,055,310.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		203,044,234.71	336,827,613.76
取得投资收益收到的现金		685,604.81	8,022,442.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			76,200.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		203,729,839.52	344,926,256.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,401,000.20	3,454,079.97
投资支付的现金		199,999,470.49	354,930,772.54
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		211,400,470.69	358,384,852.51
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,670,631.17	-13,458,595.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,000,000.00	49,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		56,000,000.00	49,990,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	41,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,218,278.33	22,227,913.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		41,218,278.33	64,217,913.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		14,781,721.67	-14,227,913.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,751,128.54	-4,631,198.01
加：期初现金及现金等价物余额		3,943,534.58	8,574,732.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,694,663.12	3,943,534.58

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	67,560,000.00				17,983,857.42				32,526,495.65		71,715,163.26	407,021.97	190,192,538.30
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	67,560,000.00				17,983,857.42				32,526,495.65		71,715,163.26	407,021.97	190,192,538.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,187,074.76	2,192,281.62	-11,994,793.14
（一）综合收益总额											-14,187,074.76	-112,918.38	-14,299,993.14
（二）所有者投入和减少资本												2,305,200.00	2,305,200.00
1. 股东投入的普通股												2,305,200.00	2,305,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	67,560,000.00			17,983,857.42			32,526,495.65	57,528,088.50	2,599,303.59	178,197,745.16		

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	67,560,000.00				17,983,857.42				32,248,483.61		95,657,646.83		213,449,987.86
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	67,560,000.00				17,983,857.42				32,248,483.61		95,657,646.83		213,449,987.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								278,012.04		-23,942,483.57	407,021.97	-23,257,449.56	
（一）综合收益总额										-2,383,071.53	221.97	-2,382,849.56	
（二）所有者投入和减少资本											406,800.00	406,800.00	
1. 股东投入的普通股											406,800.00	406,800.00	
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								278,012.04		-21,559,412.04		-21,281,400.00
1. 提取盈余公积								278,012.04		-278,012.04		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-21,281,400.00		-21,281,400.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	67,560,000.00				17,983,857.42			32,526,495.65		71,715,163.26	407,021.97	190,192,538.30

法定代表人：邓国权 主管会计工作负责人：徐宇洁 会计机构负责人：余文淇

(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	67,560,000.00				17,983,857.42				32,526,495.65		80,706,264.60	198,776,617.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,560,000.00				17,983,857.42				32,526,495.65		80,706,264.60	198,776,617.67
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-17,906,108.65	-17,906,108.65
（一）综合收益总额											-17,906,108.65	-17,906,108.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入 资本												
3. 股份支付计入所有者权益 的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	67,560,000.00				17,983,857.42				32,526,495.65		62,800,155.95	180,870,509.02

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	67,560,000.00				17,983,857.42				32,248,483.61		99,485,556.23	217,277,897.26

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	67,560,000.00				17,983,857.42			32,248,483.61	99,485,556.23	217,277,897.26	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								278,012.04	-18,779,291.63	-18,501,279.59	
（一）综合收益总额									2,780,120.41	2,780,120.41	
（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								278,012.04	-21,559,412.04	-21,281,400.00	
1. 提取盈余公积								278,012.04	-278,012.04		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-21,281,400.00	-21,281,400.00	
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												
<b>四、本年年末余额</b>	67,560,000.00				17,983,857.42				32,526,495.65		80,706,264.60	198,776,617.67

# 福建天泉药业股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

截至 2023 年 12 月 31 日

### 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### （一）公司概况

##### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

福建天泉药业股份有限公司（原名福建天泉生化药业股份有限公司，以下简称“本公司”）系于 2006 年 5 月 16 日由福建省龙岩市天泉生化药业有限公司（成立时原名：龙岩市天泉生化有限公司）整体变更设立的股份有限公司。

本公司于 2018 年 7 月 14 日收到全国中小企业股份转让系统（股转系统函【2018】2554 号）“关于同意福建天泉药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，2018 年 7 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司于 2019 年 5 月 13 日决定发行股票 1,560,000 股，由片仔癀丰圆群贤（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）认购其中 1,400,000 股，由厦门丰圆汇富投资合伙企业（有限合伙）认购其中 160,000 股，已于 2019 年 7 月 12 日取得全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函【2019】3061 号）“关于福建天泉药业股份有限公司股票发行股份登记的函”。本次发行后本公司股本变为 67,560,000.00 股。

2023 年 8 月 3 日，厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司-片仔癀丰圆群贤（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）、丰圆汇贤（厦门）投资管理有限公司、厦门丰圆汇富投资合伙企业（有限合伙）分别与邓国权先生签订了《股份转让协议》，将其持有的公司股份转让给邓国权先生。

#### （二）公司注册地、总部地址

公司名称：福建天泉药业股份有限公司

公司注册地：福建龙岩

公司总部地址：福建省龙岩市新罗区莲庄北路 28 号

#### （三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：医药制造业；主要产品与服务项目有大容量注射液（玻璃瓶

和非 PVC 软袋)、小容量注射液、原料药、片剂、硬胶囊等产品。

公司主要经营活动为：大容量注射液（玻瓶和非 PVC 软袋）、小容量注射液、原料药、片剂、硬胶囊等产品的研发、生产和销售。

#### **（四）本期合并财务报表范围及其变化情况**

##### **（1）本期合并财务报表范围**

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

##### **（2）本期合并财务报表范围变化情况**

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

#### **（五）财务报告批准报出日**

本财务报表于 2024 年 4 月 28 日经公司第七届第二次董事会批准报出。

## **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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **（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**

公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。公司根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，并充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。

公司根据实际生产经营特点相适应的具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产预期信用损失的计提、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### （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

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 100 万元
重要的投资活动项目	金额超过 1000 万

#### （六）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

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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

合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

## **（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1、控制的判断标准和合并范围**

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### **2、合并财务报表编制方法**

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### 3、合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

### 4、报告期增加减少子公司的合并报表处理

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有

的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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

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。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，



且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 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）和初始确认时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，该负债由本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，且终止确认该负债时，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。其余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，本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。

## (2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### **4、金融负债的终止确认**

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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抵销**

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### **6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### **7、权益工具**

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关

的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

## **(十) 金融工具减值**

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### **1、减值准备的确认方法**

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于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。

### **2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

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

### 3、以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

### 4、金融资产减值的会计处理方法

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

### 5、金融资产信用损失的确定方法

#### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，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。

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### A. 应收款项

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

##### a. 具体组合及计量预期信用损失的方法：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收客户款项

应收账款组合 2：合并范围内应收款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

b.应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年	15.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期



等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （十一）公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## **(十二) 存货**

### **1、存货分类**

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

### **2、存货取得和发出存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### **3、不同类别存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的库存商品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净

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

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

#### **4、存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销办法**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### **(十三) 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金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### **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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## **(十四) 长期股权投资**

本公司长期股权投资为对子公司的投资。

### **1、共同控制、重大影响的判断标准**

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### **2、初始投资成本的确定**

#### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。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) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。

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

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，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当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

#### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十五）固定资产

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

### 1、固定资产的确认

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

## 2、各类固定资产的折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	6-10	5.00	9.5-15.83
运输设备	4-5	5.00	19-23.75
电子设备	3-5	5.00	19-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## （十六）在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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、借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本



化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （十八）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	10-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法或其他系统合理的摊销方法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对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。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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

#### （十九）长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## （二十一）职工薪酬

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

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

##### 设定提存计划

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

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

#### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## （二十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 收入

### 1、一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过

一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

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、收入确认的具体方法

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，属于在某一时点

履行履约义务。

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

## （二十四）政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政府补助退回

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

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### 1、递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

### 2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## （二十六）主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

## 四、重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

（1） 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递



延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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（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单项交易），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，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

该项会计政策变更对本集团财务报表无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	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%
教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

### 2、税收优惠

本公司 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202335000127 的《高新技术企业证书》，有效期自 2023 年起 3 年，在有效期内可享受企业所得税税率为 15% 的税收优惠政策。

根据财政部国家税务总局发布《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》中规定自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。子公司天源药业、天亿药业、天盛医药本年度适用该优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初金额
库存现金	1,201,672.09	54,823.92
银行存款	26,739,467.55	4,350,196.09
其他货币资金	137,066.69	10,482.54
<b>合计</b>	<b>28,078,206.33</b>	<b>4,415,502.55</b>

注：其他货币资金为证券账户投资款。

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初金额
圈存	219,254.74	
其他	8.37	
<b>合计</b>	<b>219,263.11</b>	

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,156,777.25	119,589,008.01
其中：银行理财产品		35,094,829.37
基金产品	18,744,333.63	23,005,789.74
股票投资	52,252,443.62	61,488,388.90
其他	160,000.00	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

项目	期末余额	期初余额
合计	71,156,777.25	119,589,008.01

### (三) 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	169,831.81	298,188.40
商业承兑票据		
合计	169,831.81	298,188.40

#### 2、 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		169,831.81
商业承兑汇票		
合计		169,831.81

#### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

### (四) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,129,472.54	8,527,458.75
1 至 2 年	142,081.34	243,099.78
2 至 3 年	86,419.68	574,905.27
3 至 4 年	534,529.60	855,702.34
4 至 5 年	855,702.34	2,279,639.37
5 年以上	2,719,423.57	439,784.20
小计	10,467,629.07	12,920,589.71
减：坏账准备	4,404,991.25	3,840,083.88
合计	6,062,637.82	9,080,505.83

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	价值	金额	比例(%)	金额	预期信 用损失 率(%)	价值
单项计提坏账准备的 应收账款	3,921,848.90	37.47	3,921,848.90	100.00		3,107,888.90	24.05	3,107,888.90	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	6,545,780.17	62.53	483,142.35	7.38	6,062,637.82	9,812,700.81	75.95	732,194.98	7.46	9,080,505.83
组合 1: 账龄组合	6,545,780.17	62.53	483,142.35	7.38	6,062,637.82	9,812,700.81	75.95	732,194.98	7.46	9,080,505.83
组合 2: 其他组合										
<b>合计</b>	<b>10,467,629.07</b>	<b>/</b>	<b>4,404,991.25</b>	<b>/</b>	<b>6,062,637.82</b>	<b>12,920,589.71</b>	<b>/</b>	<b>3,840,083.88</b>	<b>/</b>	<b>9,080,505.83</b>

## 按单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东海王银河医药有限公司临沂分公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预计难以收回
华润临沂医药有限公司	813,960.00	813,960.00	100.00	预计难以收回
福建省泉州市展开药业有限公司	393,611.20	393,611.20	100.00	预计难以收回
哈药集团医药有限公司药品分公司	321,264.00	321,264.00	100.00	预计难以收回
山东麦德信医药有限公司	63,316.30	63,316.30	100.00	预计难以收回
吉林省三普药业股份有限公司	34,893.00	34,893.00	100.00	预计难以收回
仁宏医药有限公司	28,640.00	28,640.00	100.00	预计难以收回
青岛市胶南医药有限公司	28,640.00	28,640.00	100.00	预计难以收回
山东康力生药业有限公司	21,504.00	21,504.00	100.00	预计难以收回
重庆医药集团(甘肃)有限公司	11,556.00	11,556.00	100.00	预计难以收回
瑞康医药集团股份有限公司	2,246.40	2,246.40	100.00	预计难以收回
巴州仲景医药有限责任公司	2,218.00	2,218.00	100.00	预计难以收回
<b>合计</b>	<b>3,921,848.90</b>	<b>3,921,848.90</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	6,129,472.54	306,473.63	5.00
1至2年	138,085.34	20,712.80	15.00
2至3年	86,419.68	17,283.94	20.00
3年以上	47,708.80	14,312.64	30.00
3至4年	98,672.34	78,937.87	80.00
4至5年	45,421.47	45,421.47	100.00
<b>合计</b>	<b>6,545,780.17</b>	<b>483,142.35</b>	<b>/</b>

## 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	3,107,888.90	813,960.00			3,921,848.90

类别	期初金额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	732,194.98	-249,052.63			483,142.35
合计	<b>3,840,083.88</b>	<b>564,907.37</b>			<b>4,404,991.25</b>

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,156,170.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,495,001.16 元。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		1,731,229.80
合计		<b>1,731,229.80</b>

### (六) 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	184,346.51	96.59	2,436,616.30	100.00
1至2年	6,499.50	3.41		
合计	<b>190,846.01</b>	<b>100.00</b>	<b>2,436,616.30</b>	<b>100.00</b>

2、账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
苏州崇嘉净化工程安装有限公司	5,080.00	2年以内	暂未结算
合计	<b>5,080.00</b>	/	/

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 114,557.12 元，占预付款项

期末余额合计数的比例 60.03%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,117,414.95	1,097,224.07
<b>合计</b>	<b>1,117,414.95</b>	<b>1,097,224.07</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	341,496.76	1,006,236.56
1 至 2 年	771,121.80	8,480.00
2 至 3 年	5,000.00	11,740.00
3 至 4 年		2,609.05
4 至 5 年	240.00	106,000.00
5 年以上	199,209.50	187,989.50
小计	1,317,068.06	1,323,055.11
减：坏账准备	199,653.11	225,831.04
<b>合计</b>	<b>1,117,414.95</b>	<b>1,097,224.07</b>

(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、保证金	321,949.50	321,949.50
备用金	3,500.00	81,874.85
其他往来款	991,618.56	919,230.76
减：其他应收款坏账准备	199,653.11	225,831.04
<b>合计</b>	<b>1,117,414.95</b>	<b>1,097,224.07</b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023 年

减值准备	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)	
2022 年 12 月 31 日余额	39,703.04	186,128.00		225,831.04
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段 (转出以“-”号填列)		-	-	
转入第三阶段 (转出以“-”号填列)			-	
转回第二阶段 (转出以“-”号填列)	-	-		
转回第一阶段 (转出以“-”号填列)	-			
加：本期计提	-20,699.93	-5,478.00		-26,177.93
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动 (减少以“-”号填列)				
2023 年 12 月 31 日余额	19,003.11	180,650.00		199,653.11

2022 年



减值准备	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)	
2021 年 12 月 31 日余额	4,163.62	170,424.00		174,587.62
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段 (转出以“-”号填列)		-	-	
转入第三阶段 (转出以“-”号填列)			-	
转回第二阶段 (转出以“-”号填列)	-	-		
转回第一阶段 (转出以“-”号填列)	-			
加: 本期计提	35,539.42	15,704.00		51,243.42
减: 本期转回				
本期转销				
本期核销				
加: 其他变动 (减少以“-”号填列)				
2022 年 12 月 31 日余额	39,703.04	186,128.00		225,831.04

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
第一阶段	39,703.04	-20,699.93				19,003.11
第二阶段	186,128.00	-5,478.00				180,650.00
合计	<b>225,831.04</b>	<b>-26,177.93</b>				<b>199,653.11</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

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
陈维林	其他款项	600,000.00	72,000.00, 1年以内 ; 528,000.00, 1至2年	45.56	82,800.00
林卫平	其他款项	201,000.00	100,000.00, 1年以内 ; 5,000.00, 2至3年; 96,000.00, 5年以上	15.26	102,000.00
四川省惠达药业有限公司	保证金	160,000.00	1至2年	12.15	
福州屏山制药有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	7.59	
黄远大	其他款项	100,000.00	1年以内	7.59	5,000.00
合计	/	<b>1,161,000.00</b>	/	<b>88.15</b>	<b>189,800.00</b>

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## （八）存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,817,465.45		5,817,465.45	8,600,976.92	93,318.58	8,507,658.34
在产品	5,970,666.87		5,970,666.87	2,436,014.46		2,436,014.46
库存商品	1,768,859.34	70,139.24	1,698,720.10	3,726,081.77	92,137.54	3,633,944.23
低值易耗品	2,120,664.05		2,120,664.05	1,889,350.05		1,889,350.05
发出商品				117,754.68		117,754.68
合同履约成本				82,833.04		82,833.04
<b>合计</b>	<b>15,677,655.71</b>	<b>70,139.24</b>	<b>15,607,516.47</b>	<b>16,853,010.92</b>	<b>185,456.12</b>	<b>16,667,554.80</b>

### 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	93,318.58			93,318.58		
库存商品	92,137.54	-21,998.30				70,139.24
<b>合计</b>	<b>185,456.12</b>	<b>-21,998.30</b>		<b>93,318.58</b>		<b>70,139.24</b>

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	250,469.82	735,320.03
预缴企业所得税	75,527.08	
合计	<b>325,996.90</b>	<b>735,320.03</b>

### (十) 债权投资

项目	期末余额				上年年末余额			
	初始成本	利息	预期信用损失	账面价值	初始成本	利息	预期信用损失	账面价值
大额存单	12,000,000.00	367,923.29		12,367,923.29				
合计	<b>12,000,000.00</b>	<b>367,923.29</b>		<b>12,367,923.29</b>				

### (十一) 固定资产

项目	期末余额	期初金额
固定资产	70,374,155.00	73,922,549.65
固定资产清理		
合计	<b>70,374,155.00</b>	<b>73,922,549.65</b>

## 1、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	91,391,698.27	46,778,507.57	7,383,329.48	4,121,350.43	<b>149,674,885.75</b>
2.本期增加金额		3,569,921.39		10,619.47	<b>3,580,540.86</b>
(1) 购置		3,569,921.39		10,619.47	<b>3,580,540.86</b>
3.本期减少金额		3,878,227.85		22,357.00	<b>3,900,584.85</b>
(1) 处置或报废		3,878,227.85		22,357.00	<b>3,900,584.85</b>
4.期末余额	91,391,698.27	46,470,201.11	7,383,329.48	4,109,612.90	<b>149,354,841.76</b>
二、累计折旧					
1.年初余额	26,806,236.76	39,438,408.17	5,725,795.50	3,781,895.67	<b>75,752,336.10</b>
2.本期增加金额	3,418,503.60	2,857,172.82	570,928.70	87,301.14	<b>6,933,906.26</b>
(1) 计提	3,418,503.60	2,857,172.82	570,928.70	87,301.14	<b>6,933,906.26</b>
3.本期减少金额		3,684,316.45		21,239.15	<b>3,705,555.60</b>
(1) 处置或报废		3,684,316.45		21,239.15	<b>3,705,555.60</b>
4.期末余额	30,224,740.36	38,611,264.54	6,296,724.20	3,847,957.66	<b>78,980,686.76</b>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
三、减值准备					
1.年初余额					
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	61,166,957.91	7,858,936.57	1,086,605.28	261,655.24	<b>70,374,155.00</b>
2.年初账面价值	64,585,461.51	7,340,099.40	1,657,533.98	339,454.76	<b>73,922,549.65</b>

## 2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合楼	6,350,585.77	办理手续中
研发中心大楼、综合仓库及地下仓库	47,859,496.47	办理手续中
合计	<b>54,210,082.24</b>	/

## (十二) 在建工程

项目	期末余额	期初金额
在建工程	27,531,809.74	23,642,314.17
合计	<b>27,531,809.74</b>	<b>23,642,314.17</b>

## 1、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新生产车间	24,365,163.26		24,365,163.26	22,363,665.46		22,363,665.46
其他	3,166,646.48		3,166,646.48	1,278,648.71		1,278,648.71
合计	<b>27,531,809.74</b>		<b>27,531,809.74</b>	<b>23,642,314.17</b>		<b>23,642,314.17</b>

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
新生产车间	2500万	22,363,665.46	2,001,497.80			24,365,163.26	97.46	95%		自筹
合计		<b>22,363,665.46</b>	<b>2,001,497.80</b>			<b>24,365,163.26</b>	/	/		/

## (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 本期增加金额	1,657,309.45	<b>1,657,309.45</b>
—新增租赁	1,657,309.45	<b>1,657,309.45</b>
(4) 期末余额	1,657,309.45	<b>1,657,309.45</b>
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	276,218.24	<b>276,218.24</b>
—计提	276,218.24	<b>276,218.24</b>
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	276,218.24	<b>276,218.24</b>
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,381,091.21	<b>1,381,091.21</b>
(2) 年初账面价值		

#### (十四) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	16,792,220.38	120,983.47	500,680.14	<b>17,413,883.99</b>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	16,792,220.38	120,983.47	500,680.14	<b>17,413,883.99</b>
二、累计摊销				
1. 期初余额	6,449,952.53	120,983.47	291,731.66	<b>6,862,667.66</b>
2. 本期增加金额	372,112.68		48,819.12	<b>420,931.80</b>



项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 计提	372,112.68		48,819.12	<b>420,931.80</b>
4.期末余额	6,822,065.21	120,983.47	340,550.78	<b>7,283,599.46</b>
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	9,970,155.17		160,129.36	<b>10,130,284.53</b>
2.期初账面价值	10,342,267.85		208,948.48	<b>10,551,216.33</b>

#### (十五) 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
综合楼装修	4,058,205.94		455,125.92		3,603,080.02
合计	<b>4,058,205.94</b>		<b>455,125.92</b>		<b>3,603,080.02</b>

#### (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	70,139.24	10,520.89	185,456.12	27,818.42
信用减值准备	4,601,318.90	690,197.84	4,062,498.42	609,374.76
递延收益	3,311,408.49	496,711.27	6,241,133.00	936,169.95
交易性金融资产公允价值变动	37,956,686.05	5,693,502.91	22,397,354.62	3,359,603.19
内部交易未实现利润			5,300,280.53	795,042.08
可抵扣亏损	19,704,598.43	2,955,689.76		
租赁负债	1,330,838.10	332,709.53		
合计	<b>66,974,989.21</b>	<b>10,179,332.20</b>	<b>38,186,722.69</b>	<b>5,728,008.40</b>

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	5,953,909.70	893,086.45	4,527,749.03	679,162.36
资产评估增值	6,604,997.12	990,749.56	6,878,767.24	1,031,815.08
使用权资产	1,303,726.38	325,931.60		
<b>合计</b>	<b>13,862,633.20</b>	<b>2,209,767.61</b>	<b>11,406,516.27</b>	<b>1,710,977.44</b>

## (十七) 其他非流动资产

### 1、明细情况

项目	期末数	期初数
预付工程款及设备款	6,775,783.00	1,690,844.00
<b>合计</b>	<b>6,775,783.00</b>	<b>1,690,844.00</b>

## (十八) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初金额
保证借款	18,003,742.36	18,019,019.83
信用借款	5,003,819.44	
<b>合计</b>	<b>23,007,561.80</b>	<b>18,019,019.83</b>

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还借款情况，无外币借款。

## (十九) 应付账款

### 1、应付账款列示

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	5,433,988.12	7,803,815.46
应付工程款	1,069,261.40	1,153,718.69
应付费用款	994,139.19	1,765,339.17
<b>合计</b>	<b>7,497,388.71</b>	<b>10,722,873.32</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
龙岩艾菱达机电设备有限公司	307,700.00	暂未结算
楚天科技股份有限公司	214,902.13	暂未结算
福建恒宇建安工程设备有限公司	174,000.00	暂未结算
合计	696,602.13	/

## (二十) 合同负债

### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	1,961,325.22	1,527,505.86
合计	1,961,325.22	1,527,505.86

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,035,903.38	12,682,856.41	13,050,707.79	4,668,052.00
二、离职后福利-设定提存计划		837,940.32	837,940.32	
合计	5,035,903.38	13,520,796.73	13,888,648.11	4,668,052.00

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,018,965.24	10,772,690.85	11,484,149.59	1,307,506.50
二、职工福利费		546,770.22	546,770.22	
三、社会保险费		790,431.04	790,431.04	
其中：医疗保险费		649,282.20	649,282.20	
工伤保险费		84,001.86	84,001.86	
生育保险费		57,146.98	57,146.98	
四、住房公积金		156,036.00	156,036.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,016,938.14	416,928.30	73,320.94	3,360,545.50
合计	5,035,903.38	12,682,856.41	13,050,707.79	4,668,052.00

### 3、设定提存计划列示

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		813,288.00	813,288.00	
2、失业保险费		24,652.32	24,652.32	
<b>合计</b>		<b>837,940.32</b>	<b>837,940.32</b>	

### (二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	320,018.61	6,723,401.59
企业所得税		5,422,178.54
个人所得税	35,885.29	22,230.44
城市维护建设税	22,183.29	470,638.14
教育费附加	9,507.12	201,702.07
地方教育附加	6,338.08	134,468.03
印花税	8,056.67	14,252.88
房产税	182,394.13	182,905.73
土地使用税	64,663.60	64,663.60
其他	920.00	
<b>合计</b>	<b>649,966.79</b>	<b>13,236,441.02</b>

### (二十三) 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	22,799,557.92	8,033,153.80
<b>合计</b>	<b>22,799,557.92</b>	<b>8,033,153.80</b>

#### 1、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,679,500.00	7,849,500.00
其他往来	12,120,057.92	183,653.80

项目	期末余额	期初余额
合计	22,799,557.92	8,033,153.80

#### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京博众诚医药科技有限公司	1,050,000.00	暂未结算
湖北迅奥健康科技有限公司	800,000.00	暂未结算
上海乐彤商务咨询有限公司	550,000.00	暂未结算
康美药业股份有限公司	500,000.00	暂未结算
威海人生医药有限公司	500,000.00	暂未结算
合计	3,400,000.00	/

#### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初金额
1 年内到期的长期借款	9,017,416.67	20,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	259,369.70	
合计	9,276,786.37	20,000,000.00

#### (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	254,972.28	198,575.76
合计	254,972.28	198,575.76

#### (二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	19,017,416.67	
减：1 年内到期的长期借款	9,017,416.67	
合计	10,000,000.00	

#### (二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,330,838.10	
减：1 年内到期的租赁负债	259,369.70	
合计	1,071,468.40	

### (二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	84,685.88		燃气费逾期缴费产生的滞纳金
合计	<b>84,685.88</b>		/

根据《民事调解书》([2024]闽 08 民终 180 号),与燃气公司就供气单价争议导致的欠费违约金达成调解协议,支付燃气公司 84,685.88 元违约金。

### (二十九) 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
政府补助	6,967,299.57		3,593,891.18	3,373,408.39	
合计	<b>6,967,299.57</b>		<b>3,593,891.18</b>	<b>3,373,408.39</b>	/

其中涉及政府补助项目：

项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
燃煤锅炉淘汰补助	40,563.44			27,042.24			13,521.20	与资产相关
GMP 质量审计改造项目	661,000.00			661,000.00				与资产相关
国家 3.1 类心脑血管新药天泉乐宁产业化项目	344,850.16			117,892.60			226,957.56	与资产相关
三层共挤输液用膜制袋生产线 GMP 改造	133,200.00			66,600.00			66,600.00	与资产相关
铁艺围墙	65,166.58			3,166.68			61,999.90	与资产相关
原料药和容量注射剂生产线 GMP 改造项目	108,611.22			56,666.64			51,944.58	与资产相关
注射液生产线改造项目完工投产奖励	4,708,216.37			2,456,460.72			2,251,755.65	与资产相关
小容量注射液生产线全自动改造	905,691.80			205,062.30			700,629.50	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,967,299.57</b>			<b>3,593,891.18</b>			<b>3,373,408.39</b>	与资产相关

### (三十) 实收资本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		增加	减少	
股份总数	67,560,000.00			67,560,000.00
<b>合计</b>	<b>67,560,000.00</b>			<b>67,560,000.00</b>

### (三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	17,623,857.32			17,623,857.32
其他资本公积	360,000.10			360,000.10
<b>合计</b>	<b>17,983,857.42</b>			<b>17,983,857.42</b>

### (三十二) 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	32,526,495.65			32,526,495.65
<b>合计</b>	<b>32,526,495.65</b>			<b>32,526,495.65</b>

### (三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	71,715,163.26	95,657,646.83
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	71,715,163.26	95,657,646.83
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-14,187,074.76	-2,383,071.53
减: 提取法定盈余公积		278,012.04
应付普通股股利		21,281,400.00
期末未分配利润	57,528,088.50	71,715,163.26

### (三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,333,226.27	33,208,701.95	196,404,241.73	37,247,081.11



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
大输液	137,465,384.05	30,756,361.92	181,862,974.61	36,382,208.45
小容量注射剂	7,356,280.06	1,839,534.42	14,245,454.03	790,244.05
口服固定制剂	50,686.70	23,019.44	262,672.54	42,574.24
中药材			33,140.55	32,054.37
加工费	460,875.46	211,833.06		
需求不足计提的折旧		377,953.11		
<b>合计</b>	<b>145,333,226.27</b>	<b>33,208,701.95</b>	<b>196,404,241.73</b>	<b>37,247,081.11</b>

(2) 主营业务（分地区）

地区	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	38,838,486.96	19,139,656.11	42,663,391.69	19,361,768.60
西南	18,366,916.43	5,131,840.07	29,372,527.01	7,481,167.87
华南	18,368,461.86	1,586,067.34	20,919,504.99	2,259,209.69
华中	47,939,730.85	4,877,694.95	40,075,399.31	4,083,788.19
西北	11,121,577.91	1,096,960.99	12,646,359.66	1,139,193.62
东北	8,998,799.02	570,711.87	48,134,428.54	2,530,404.75
华北	1,699,253.24	427,817.51	2,592,630.53	391,548.39
需求不足计提的折旧		377,953.11		
<b>合计</b>	<b>145,333,226.27</b>	<b>33,208,701.95</b>	<b>196,404,241.73</b>	<b>37,247,081.11</b>

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	554,431.32	976,336.79
教育费附加	237,597.20	418,304.94
地方教育附加	158,398.13	278,869.95
房产税	729,576.52	731,622.92
城镇土地使用税	258,654.40	258,654.40
印花税等其他税费	55,636.41	81,140.12
<b>合计</b>	<b>1,994,293.98</b>	<b>2,744,929.12</b>

### (三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	2,285,734.66	2,277,322.13
广告及宣传费	49,615.52	
市场推广费用	87,181,338.15	123,820,110.14
其他费用	465,273.70	456,120.10
合计	<b>89,981,962.03</b>	<b>126,553,552.37</b>

### (三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	4,324,850.43	3,383,763.10
折旧摊销费	3,309,007.14	3,611,568.07
中介费用	771,086.07	604,656.26
其他费用	3,633,957.83	2,781,394.15
合计	<b>12,038,901.47</b>	<b>10,381,381.58</b>

### (三十八) 研发费用

#### 1、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	13,924,717.32	8,246,380.73

#### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费	1,903,162.85	2,246,920.44
材料费	767,930.42	713,641.50
折旧费	2,246,024.48	2,246,933.86
委外研发费用	7,373,884.55	2,376,000.00
其他	1,633,715.02	662,884.93
合计	<b>13,924,717.32</b>	<b>8,246,380.73</b>

### (三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,284,589.76	944,384.99

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	145,981.50	63,021.32
利息净支出	1,138,608.26	881,363.67
银行手续费	23,742.59	27,617.13
<b>合计</b>	<b>1,162,350.85</b>	<b>908,980.80</b>

#### (四十) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,471,749.18	6,906,818.56	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	3,593,891.18	3,727,419.40	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	877,858.00	3,179,399.16	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	484,031.51		
其中：个税扣缴税款手续费			
<b>合计</b>	<b>4,955,780.69</b>	<b>6,906,818.56</b>	/

#### (四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	709,331.52	1,346,717.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	272,746.14	6,579,678.52
债权投资持有期间取得的投资收益	367,923.29	
<b>合计</b>	<b>1,350,000.95</b>	<b>7,926,396.23</b>

#### (四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-13,508,011.39	-28,627,900.23
<b>合计</b>	<b>-13,508,011.39</b>	<b>-28,627,900.23</b>

#### (四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-564,907.37	-174,217.74
其他应收款坏账损失	26,177.93	-51,012.21
<b>合计</b>	<b>-538,729.44</b>	<b>-225,229.95</b>

#### (四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	21,998.30	-63,847.68
<b>合计</b>	<b>21,998.30</b>	<b>-63,847.68</b>

#### (四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		47,235.29	
其中：固定资产处置利得或损失		47,235.29	
<b>合计</b>		<b>47,235.29</b>	

#### (四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	71,447.97	11,572.24	71,447.97
<b>合计</b>	<b>71,447.97</b>	<b>11,572.24</b>	<b>71,447.97</b>

#### (四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	940,600.00	10,000.00	940,600.00
非流动资产毁损报废损失	195,029.25		195,029.25
罚款、滞纳金	2,491,747.74	7,850.00	2,491,747.74
<b>合计</b>	<b>3,627,376.99</b>	<b>17,850.00</b>	<b>3,627,376.99</b>

注：本期主要为根据《福建省药品监督管理局三明药品稽查办公室行政处罚决定书》（闽明药稽处罚（2023）9号）缴纳罚款2,404,155.01元。

## （四十八）所得税费用

### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-64.47	3,669,363.89
递延所得税费用	-3,952,533.63	-5,007,383.85
合计	<b>-3,952,598.10</b>	<b>-1,338,019.96</b>

### 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-18,252,591.24	-3,720,869.52
按法定或适用税率计算的所得税费用	-2,737,888.69	-558,427.23
子公司适用不同税率的影响	-90,596.53	-53,426.81
调整以前期间所得税的影响	-64.47	
非应税收入的影响	-101,345.10	-84,578.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	220,327.26	274,644.64
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	238,756.32	21,264.71
研发费用加计扣除	-1,481,786.89	-937,496.87
所得税费用	-3,952,598.10	-1,338,019.96

## （四十九）现金流量表项目

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	877,858.00	4,221,799.16
保证金	2,000,000.00	11,000.00
往来款及其他	527,257.26	1,355,375.00
收回代垫款	3,125,178.00	
合计	<b>6,530,293.26</b>	<b>5,588,174.16</b>

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
支付的营业、管理费用	96,817,998.09	127,527,280.65
保证金退回	345,000.00	3,000.00
往来款及其他	4,067,682.76	5,001,220.93
对外捐赠	940,600.00	
营业外支出	2,406,906.24	
<b>合计</b>	<b>104,578,187.09</b>	<b>132,531,501.58</b>

### 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
大股东无息借款	12,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>12,000,000.00</b>	

## (五十) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-14,299,993.14	-2,382,849.56
加：信用减值损失	538,729.44	225,229.95
资产减值准备	-21,998.30	63,847.68
固定资产折旧、投资性房地产折旧、 油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	6,933,906.26	7,525,755.40
使用权资产折旧	276,218.24	
无形资产摊销	420,931.80	420,989.86
长期待摊费用摊销	455,125.92	455,125.92
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）		-47,235.29
固定资产报废损失（收益以“-” 号填列）	195,029.25	
公允价值变动损失（收益以“-” 号填列）	13,508,011.39	28,627,900.23
财务费用（收益以“-”号填列）	1,284,589.76	944,384.99

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,350,000.95	-7,926,396.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,451,323.80	-3,845,529.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	498,790.17	-1,161,854.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,175,355.21	599,857.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,564,304.37	2,848,892.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,566,679.15	-5,290,730.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,839,003.53	21,057,389.07
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	27,858,943.22	4,415,502.55
减：现金的期初余额	4,415,502.55	8,722,212.23
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	23,443,440.67	-4,306,709.68

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,858,943.22	4,415,502.55
其中：库存现金	1,201,672.09	54,823.92
可随时用于支付的银行存款	26,520,204.44	4,350,196.09
可随时用于支付的其他货币资金	137,066.69	10,482.54
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	27,858,943.22	4,415,502.55

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	219,263.11	圈存等
应收票据	169,831.81	已背书或贴现尚未到期
合计	389,094.92	/

(五十二) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益活冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年度	2022 年度	
燃煤锅炉淘汰补助	40,563.44	递延收益	27,042.24	27,042.24	其他收益
GMP 质量审计改造项目	661,000.00	递延收益	661,000.00	661,000.00	其他收益
片剂、硬胶囊剂、原料药三条生产线 GMP 改造		递延收益		201,882.33	其他收益
国家 3.1 类心脑血管新药天泉乐宁产业化项目	344,850.15	递延收益	117,892.60	117,892.60	其他收益
三层共挤输液用膜制袋生产线 GMP 改造	133,200.00	递延收益	66,600.00	66,600.00	其他收益
铁艺围墙	65,166.58	递延收益	3,166.68	3,166.68	其他收益
原料药和容量注射剂生产线 GMP 改造项目	108,611.22	递延收益	56,666.64	56,666.64	其他收益
注射液生产线改造项目完工投产奖励	4,708,216.37	递延收益	2,456,460.72	2,456,460.72	其他收益
小容量注射液生产线全自动改造	905,691.81	递延收益	205,062.30	136,708.19	其他收益
合计	6,967,299.57		3,593,891.18	3,727,419.40	

2、与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益活冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年度	2022 年度	
市级支前保障中心奖励			150,000.00		其他收益
市级军民两用重点企业奖励			50,000.00		其他收益
科技小巨人领军企业研			550,000.00		其他收益



项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益活冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年度	2022 年度	
发费用加计扣除奖励					
福建省 2021 年中央引导地方科技发展资金奖励				800,000.00	其他收益
福厦泉国家自主创新示范区厦门片区协同创新平台资金				1,000,000.00	其他收益
新罗区生物医药产业发展奖励				600,000.00	其他收益
高新技术企业奖励经费				185,000.00	其他收益
增产增效奖励基金				269,600.00	其他收益
其他			611,889.51	324,799.16	其他收益
合计			1,361,889.51	3,179,399.16	

## 七、 合并范围的变更

本期无变化。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建天亿	龙岩	龙岩	药品批发	100.00		设立
天源医药	龙岩	龙岩	药品批发	100.00		设立
天盛医药	厦门	厦门	药品研发	88.00		设立

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经

营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督,并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

### 1.信用风险

信用风险,是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

## （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

## （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司

没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 49.26%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.15%。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	23,007,561.80		23,007,561.80
应付账款	7,497,388.71		7,497,388.71
其他应付款	9,236,048.21	13,563,509.71	22,799,557.92
一年内到期的非流动负债	9,267,619.70		9,267,619.70
<b>合计</b>	<b>49,008,618.42</b>	<b>13,563,509.71</b>	<b>62,572,128.13</b>

续上表

项目名称	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	18,019,019.83		18,019,019.83
应付账款	10,722,873.32		10,722,873.32
其他应付款	1,133,653.80	6,899,500.00	8,033,153.80
一年内到期的非流动负债	20,000,000.00		20,000,000.00
<b>合计</b>	<b>49,875,546.95</b>	<b>6,899,500.00</b>	<b>56,775,046.95</b>

## 3.市场风险

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

### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人

本公司实际控制人为股东邓国权、王美英、邓志平、邓志明、邓志清；股东为直系亲属关系。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）在子公司的权益

### （三）本企业其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
邓国忠	邓国权弟弟
邓国龙	邓国权弟弟
董事、监事及高级管理人员	邓国权等关键管理人员

### （四）关联交易情况

#### 1、关键管理人员薪酬

本公司 2023 年关键管理人员 13 人，从本公司获得的支付薪酬情况见下表，单位：万元

关联方	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	110.15	129.61

#### 2、关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓国权、王美英	9,990,000.00	2022/6/15	2023/6/15	是
邓国权	20,000,000.00	2022/8/30	2023/9/30	是
邓国权、王美英	8,000,000.00	2022/8/10	2023/8/10	是
邓国权、王美英	9,990,000.00	2023/6/15	2024/6/15	否
邓国权、王美英	8,000,000.00	2023/10/31	2024/10/31	否
邓国权、王美英	10,000,000.00	2023/9/26	2025/9/26	否
邓国权、王美英	9,000,000.00	2023/10/20	2024/12/20	否

## （五）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	邓志清			41,884.00	
其他应收款	邓国忠	15,000.00		36,000.00	

注：2023年6月9日公司代邓国权先生向龙岩市新罗区人民法院转账3,125,178.00元，邓国权先生于2023年7月27日归还；公司于2022年12月20日代邓国权先生向福建省龙岩市中级人民法院转案件受理费54,941.00元，于2023年6月19日和6月20日向龙岩市新罗区人民法院转案件受理费15,217.00元、6,144.00元，邓国权先生于2023年8月28日归还公司，以上所有代付款均用于邓国权先生赎回两家机构股东的股权。

### 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	邓志明	19,656.07	641.30
其他应付款	邓志平		43,741.00
其他应付款	邓国龙	500.00	1,849.00
其他应付款	邓国权	12,000,000.00	

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

### （三）其他

本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

无其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,129,472.54	14,791,458.75
1 至 2 年	142,081.34	243,099.78
2 至 3 年	86,419.68	574,905.27
3 至 4 年	534,529.60	855,702.34
4 至 5 年	855,702.34	2,279,639.37
5 年以上	2,719,423.57	439,784.20
小计	10,467,629.07	19,184,589.71
减：坏账准备	4,404,991.25	3,840,083.88
合计	<b>6,062,637.82</b>	<b>15,344,505.83</b>

## 2、应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	价值	金额	比例(%)	金额	预期信 用损失 率(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,921,848.90	37.47	3,921,848.90	100.00		3,107,888.90	16.20	3,107,888.90	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,545,780.17	62.53	483,142.35	7.38	6,062,637.82	16,076,700.81	83.80	732,194.98	4.55	15,344,505.83
组合 1: 应收客户款项	6,545,780.17	62.53	483,142.35	7.38	6,062,637.82	9,812,700.81	51.15	732,194.98	7.46	9,080,505.83
组合 2: 关联方款项						6,264,000.00	32.65		0.00	6,264,000.00
<b>合计</b>	<b>10,467,629.07</b>	<b>/</b>	<b>4,404,991.25</b>	<b>/</b>	<b>6,062,637.82</b>	<b>19,184,589.71</b>	<b>/</b>	<b>3,840,083.88</b>	<b>/</b>	<b>15,344,505.83</b>



### 3、按单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
山东海王银河医药有限公司临沂分公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预计难以收回
瑞康医药集团股份有限公司	2,246.40	2,246.40	100.00	预计难以收回
山东康力生药业有限公司	21,504.00	21,504.00	100.00	预计难以收回
山东麦德信医药有限公司	63,316.30	63,316.30	100.00	预计难以收回
哈药集团医药有限公司药品分公司	321,264.00	321,264.00	100.00	预计难以收回
重庆医药集团(甘肃)有限公司	11,556.00	11,556.00	100.00	预计难以收回
仁宏医药有限公司	28,640.00	28,640.00	100.00	预计难以收回
青岛市胶南医药有限公司	28,640.00	28,640.00	100.00	预计难以收回
巴州仲景医药有限责任公司	2,218.00	2,218.00	100.00	预计难以收回
吉林省三普药业股份有限公司	34,893.00	34,893.00	100.00	预计难以收回
福建省泉州市展开药业有限公司	393,611.20	393,611.20	100.00	预计难以收回
华润临沂医药有限公司	813,960.00	813,960.00	100.00	预计难以收回
<b>合计</b>	<b>3,921,848.90</b>	<b>3,921,848.90</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

### 4、组合计提

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	6,129,472.54	306,473.63	5.00
1至2年	138,085.34	20,712.80	15.00
2至3年	86,419.68	17,283.94	20.00
3至4年	47,708.80	14,312.64	30.00
4至5年	98,672.34	78,937.87	80.00
5年以上	45,421.47	45,421.47	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合计	6,545,780.17	483,142.35	/

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,156,170.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,495,001.16 元。

#### 6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 564,907.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

#### 7、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### 8、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (二) 其他应收款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	335,041.36	786,099.28
1 至 2 年	551,121.80	8,480.00
2 至 3 年	5,000.00	11,740.00
3 至 4 年		2,609.05
4 至 5 年	240	6,000.00
5 年以上	99,209.50	187,989.50
小计	990,612.66	1,002,917.83
减：坏账准备	196,327.65	222,414.54
合计	794,285.01	780,503.29

#### 2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,949.50	1,949.50
备用金	3,500.00	81,874.85
其他往来款	985,163.16	914,900.84
集团内往来款		4,192.64
减：其它应收款坏账准备	196,327.65	222,414.54
合计	794,285.01	780,503.29

3、其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023 年

减值准备	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)	
2022 年 12 月 31 日余额	37,286.54	185,128.00		222,414.54
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段（转出以“-”号填列）		-	-	
转入第三阶段（转出以“-”号填列）			-	
转回第二阶段（转出以“-”号填列）	-	-		
转回第一阶段（转出以“-”号填列）	-			
加：本期计提	-20,608.89	-5,478.00		-26,086.89
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2023 年 12 月 31 日余额	16,677.65	179,650.00		196,327.65
2022 年				
减值准备	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)	
2021 年 12 月 31 日余额	3,058.22	170,424.00		173,482.22
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段（转出以“-”号填列）		-	-	
转入第三阶段（转出以“-”号填列）			-	
转回第二阶段（转出以“-”号填列）	-	-		
转回第一阶段（转出以“-”号填列）	-			

减值准备	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)	
加：本期计提	34,228.32	14,704.00		48,932.32
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2022 年 12 月 31 日余额	37,286.54	185,128.00		222,414.54

#### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
第一阶段	37,286.54	62,021.61				99,308.15
第二阶段	185,128.00	-88,108.50				97,019.50
合计	222,414.54	-26,086.89				196,327.65

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

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
陈维林	其他款项	600,000.00	1 年 以 内 72,000.00； 1 至 2 年 528,000.00	60.57	82,800.00
林卫平	其他款项	201,000.00	1 年 以 内 100,000.00； 2 至 3 年 5,000.00； 5 年 以上 96,000.00	20.29	102,000.00
黄远大	其他款项	100,000.00	1 年 以 内	10.09	5,000.00
五险一金个人部分	代扣代缴款	48,772.48	1 年 以 内	4.92	2,438.62
邓国忠	其他款项	15,000.00	1 年 至 2 年	1.51	2,250.00
合计	/	964,772.48	/	97.39	194,488.62

6、本期无核销的其他应收款。

7、 本期无涉及政府补助的应收款项。

8、本期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初金额		
	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	25,988,000.00			9,033,200.00		
合计	<b>25,988,000.00</b>			<b>9,033,200.00</b>		

### 1、对子公司投资

被投资单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
天盛（厦门）医药科技有限公司	2,983,200.00	16,904,800.00		19,888,000.00		
福建天亿医药有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
福建天源医药科技有限公司	50,000.00	50,000.00		100,000.00		
<b>合计</b>	<b>9,033,200.00</b>	<b>16,954,800.00</b>		<b>25,988,000.00</b>		

#### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务</b>	<b>139,086,503.81</b>	<b>32,900,054.57</b>	<b>201,825,226.01</b>	<b>37,425,422.82</b>
大输液	131,218,661.59	30,447,714.54	187,623,186.51	36,583,843.46
小容量注射剂	7,356,280.06	1,839,534.42	13,939,366.96	799,005.12
口服固定制剂	50,686.70	23,019.44	262,672.54	42,574.24
加工费	460,875.46	211,833.06		
需求不足计提的折旧		377,953.11		
<b>其他业务</b>				
<b>合计</b>	<b>139,086,503.81</b>	<b>32,900,054.57</b>	<b>201,825,226.01</b>	<b>37,425,422.82</b>

#### 营业收入（分区域）

地区	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	51,057,630.38	19,832,863.25	48,771,757.32	20,174,849.73
西南	18,304,272.18	5,128,441.35	29,237,570.41	7,337,472.78
华南	18,368,461.86	1,586,067.34	20,919,504.99	2,259,209.69
华中	38,597,443.92	4,370,834.76	39,522,974.56	3,592,743.86
西北	2,060,643.21	605,365.38	12,646,359.66	1,139,193.62
东北	8,998,799.02	570,711.87	48,134,428.54	2,530,404.75
华北	1,699,253.24	427,817.51	2,592,630.53	391,548.39
需求不足计提的折旧		377,953.11		
<b>合计</b>	<b>139,086,503.81</b>	<b>32,900,054.57</b>	<b>201,825,226.01</b>	<b>37,425,422.82</b>

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1.非流动资产处置损益		47,235.29
2.计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,471,749.18	6,906,818.56

项目	本期发生额	上期发生额
3.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	69,566.03	33,962.26
4.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-12,158,010.44	-20,701,504.00
5.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,555,929.02	-6,277.76
6.其他符合非经常性损益定义的损益项目	542,036.49	
非经常性损益总额	-10,630,587.76	-13,719,765.65
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,591,218.54	-2,137,278.12
非经常性损益净额	-9,039,369.22	-11,582,487.53
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	2,063.33	382.07
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-9,041,432.55	-11,582,869.60

## 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（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.77%	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.82%	-0.08	-0.08

福建天泉药业股份有限公司  
2024年04月28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

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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（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单项交易），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，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

该项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1.非流动资产处置损益	
2.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,471,749.18
3.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	69,566.03
4.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-12,158,010.44
5.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,555,929.02

6.其他符合非经常性损益定义的损益项目	542,036.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-10,630,587.76</b>
减：所得税影响数	-1,591,218.54
少数股东权益影响额（税后）	2,063.33
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-9,041,432.55</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用