



德善药业

NEEQ: 835364

辽宁德善药业股份有限公司

Liaoning Deshan 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、公司负责人马建荣、主管会计工作负责人李杰及会计机构负责人（会计主管人员）李杰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、辽宁录永会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

#### 一、带与持续经营重大不确定性段落的无保留意见的基本情况

辽宁录永会计师事务所（普通合伙）在出具的“辽录审[2024]0109号”《审计报告》中发表了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留审计意见：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二”所述，“德善药业”2023年度发生亏损641.38万元，截至2023年12月31日，合并资产负债表列示累计亏损3,300.79万元，归属于母公司所有者权益为-628.66万元，流动负债总额超过流动资产总额2,510.88万元，这些情况表明可能导致对“德善药业”持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。“德善药业”已在财务报表附注“二”、“十二”中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

#### 二、公司董事会对上述事项的意见

公司董事会认为辽宁录永会计师事务所（普通合伙）对导致公司持续经营能力的重大不确定性的判断，揭示了公司面临的风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况。公司董事会认为上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见所涉及事项不影响公司2023年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量的确认。

针对审计意见持续经营重大不确定性段落所强调事项，公司将积极采取下列措施予以应对：

##### 1. 以市场为导向，适时调整产品结构，发挥协同效应

加强市场衔接，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略，通过调整胶囊剂品规，持续培育完善销售服务，不断完善、调整渠道建设，改变营销策略及价格体系。

##### 2. 加强技术改造，协同生产配套措施、为营销决策提供生产保障，提升产能效益

公司新建前处理粉碎车间，并新添置包装机，自动叠盒机，化验设备，运输工具，有效的提升公司的生产效率，为公司实施新的市场战略打下坚实的基础。

##### 3. 盘活存量资产，强化管理效益，扩展销售渠道，优化产品服务，提升综合竞争力

公司对闲置未生产的药品批号“板蓝根颗粒”、“消炎利胆片”、“止咳胶囊”三种药品批准文号进行转让，解决公司流动资金紧张，为公司生产经营提供有力保障，由于受疫情因素及整体经济环境影响，原消渴茶经销商在市场渠道建设、维护上的营销策略没有适时的调整来满足日益竞争的市场需求，市场销售出现大幅回落，公司积极需求新的合作伙伴，重新定位市场，并对包装样式、规格进行重新设计，预计2024年全面推广，来满足糖尿病患者对中药降糖产品的需求，会极大提升公司业绩及综合竞争力。

辽宁录永会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具了与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况和经营成果。董事会正组织采取积极有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	7
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 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
	附件会计信息调整及差异情况 .....	113

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	辽宁德善药业股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、德善药业	指	辽宁德善药业股份有限公司
参花消渴茶	指	一种中药茶剂，适用于 II 型糖尿病气阴两虚，肾气不足症可改善口渴喜饮，多食易饥，倦怠乏力，腰膝酸软，烦热失眠等症状，对阴虚热盛型糖尿病疗效显著。
II 型糖尿病	指	II 型糖尿病也叫成人发病型糖尿病，多在 35-40 岁之后发病，占糖尿病患者 90%以上。一部分病人以胰岛素抵抗为主，病人多肥胖，因胰岛素抵抗，胰岛素敏感性下降，血中胰岛素增高以补偿其胰岛素抵抗，但相对病人的高血糖而言，胰岛素分泌仍相对不足。此类病人早期症状不明显，仅有轻度乏力、口渴，常在明确诊断之前就可发生大血管和微血管并发症。饮食治疗和口服降糖药多可有效。另一部分病人以胰岛素分泌缺陷为主，临床上需要补充外源性胰岛素。
胶囊剂	指	用胶囊装的药物，一般都是对食道和胃粘膜有刺激性的粉末或颗粒，或口感不好、易于挥发、在口腔中易被唾液分解，以及易吸入气管的药。这些药装入胶囊，既保护了药物药性不被破坏，也保护了消化器官和呼吸道。
舒筋定痛胶囊	指	一种中药制硬胶囊，内容物为灰褐色至棕褐色的颗粒或粉末：气香、味苦。主治活血散瘀，消肿止痛。用于跌打损伤，慢性腰腿疼，风湿痹疼。
OTC	指	Over-the-counter 的简称，中文称为非处方药。是指那些不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物。非处方药是由处方药转变而来，是经过长期应用、确认有疗效、质量稳定、非医疗专业人员也能安全使用的药物。
GMP	指	指“生产质量管理规范”，是一套适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求企业从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范帮助企业改善企业卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题，加以改善。
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
辽宁录永、会计师事务所	指	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	辽宁德善药业股份有限公司股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	辽宁德善药业股份有限公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》

报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁德善药业股份有限公司		
英文名称及缩写	LiaoningDeshanPharmaceuticalCO.,LTD		
	-		
法定代表人	马建荣	成立时间	1992年7月18日
控股股东	控股股东为（成红光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（成红光），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造（27）-中成药生产（274）-中成药生产（2740）--		
主要产品与服务项目	生产茶剂、药品“参花消渴茶”（国药准字 B20020426 号），片剂、硬胶囊剂、颗粒剂以及生产加工食品含茶制品（其他类）和糖果制品（糖果）。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德善药业	证券代码	835364
挂牌时间	2016年1月6日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	26,200,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路1号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陶文志	联系地址	辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号
电话	0412-8221899	电子邮箱	thebest2009@163.com
传真	0412-8212898		
公司办公地址	辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号	邮政编码	114018
公司网址	<a href="http://www.asdeshan.com/">http://www.asdeshan.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210300603654142E		
注册地址	辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号		
注册资本（元）	26,200,000	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《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“C2740 中成药生产”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C2740 中成药生产”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于“15111112 中成药”。

公司现拥有通过新版 GMP 认证的茶剂、硬胶囊剂、片剂、颗粒剂四种生产资质，持有药品批准文号 24 种：其中茶剂 3 种、胶囊剂 14 种、片剂 6 种、颗粒剂 1 种；属处方药 14 种，非处方药 10 种。公司经营范围为生产茶剂、药品“参花消渴茶”（国药准字 B20020426 号），片剂、硬胶囊剂、颗粒剂以及生产加工食品含茶制品（其他类）和糖果制品（糖果）。

公司采购主要包括药材和包装材料，涉及的行业主要为中药饮片制造业、包装材料制造业等。根据医药行业特点要求，公司质量部建立了合格供应商台账，对供应商相关资质进行审核。公司采购部门从合格供应商台账中挑选供应商采购药材和包装材料等，当前采购的主要方式系向合格供应商定点集中批量采购。

公司产品主要销售给具有 GMP 等相关资质的连锁药房、药品批发公司等医药流通企业，公司市场部运作公司产品销售事宜，并以各省、直辖市为分销单位，实行省级代理制进行区域管理，推行实体店、体验店、电子商务平台对接终端患者进行服务的运营方式。

报告期内，商业模式较上期没有发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,919,631.13	22,781,397.49	0.61%
毛利率%	22.34%	28.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,413,817.78	-55,827.26	-11,388.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,410,826.33	-455,181.37	-1,308.41%
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）	-	-35.99%	-
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）	-	-293.46%	-

基本每股收益	-0.245	-0.002	12,150%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	31,738,733.62	36,895,447.72	-13.98%
负债总计	38,025,358.98	36,768,255.30	3.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	-6,286,625.36	127,192.42	-5,042.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.25	0.01	-2,600.00%
资产负债率%（母公司）	115.77%	97.71%	-
资产负债率%（合并）	119.81%	99.66%	-
流动比率	0.34	0.48	-
利息保障倍数	-14.98	-0.86	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	3,636,398.26	1,562,962.31	132.66%
应收账款周转率	23.47	24.69	-
存货周转率	1.59	1.51	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-13.98%	-0.09%	-
营业收入增长率%	0.61%	5.66%	-
净利润增长率%	-11,388.68%	90.79%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,646,242.26	8.34%	661,926.67	1.79%	299.78%
应收票据	500,000.00	1.58%	24,050.00	0.07%	1,979%
应收账款	543,888.45	1.71%	607,680.07	1.65%	-10.50%
预付账款	1,586,244.75	5.00%	2,627,775.50	7.12%	-39.64%
其他应收款	828,109.27	2.61%	1,202,411.44	3.26%	-31.13%
存货	6,629,095.73	20.89%	12,473,440.32	33.81%	-46.85%
固定资产	14,602,940.29	46.01%	14,868,367.71	40.30%	-1.79%
在建工程	3,734,897.85	11.77%	3,803,747.61	10.31%	-1.81%
短期借款	5,550,000.00	17.49%			100%
应付账款	7,835,291.36	24.69%	7,368,602.12	19.97%	6.33%
预收账款	3,960,000.00	12.48%			100%
合同负债	3,422,591.33	10.78%	5,261,240.97	14.26%	-34.95%
应付职工薪酬	90,725.79	0.29%	50,020.31	0.14%	81.38%
应交税费	378,848.10	1.19%	677,121.22	1.84%	-44.45%
其他应付款	16,225,990.86	51.12%	16,746,781.35	45.39%	-3.11%

递延收益	116,974.67	0.37%	200,528.00	0.54%	-41.67%
------	------------	-------	------------	-------	---------

### 项目重大变动原因：

1、公司 2023 年末货币资金 264.62 万元，货币资金较比上年同期增加 198.43 万元，预收账款增加 396 万元，系公司出售持有的消炎利胆片、止咳胶囊、板蓝根颗粒三种药品批准文号所致。

2、公司 2023 年末预付账款余额 158.62 万元，较比上年同期减少 39.64%，系公司预定材料陆续到货验收收入库所致。

3、公司 2023 年其他应收款 82.81 万元，其他应收款较比上期减少 37.43 万元，因供应商通化春天继续履行合同其原计入其他应收款款项转预付账款因素所致。

4、公司 2023 年末存货金额为 662.91 万元，存货较上期同比减少 584.43 万元，主要近年受疫情因素及整体经济状况、市场环境的影响，导致部分经销商销售业务受阻，公司销售渠道难以快速恢复，部分原材料、半成品近临期，或未来无使用计划，对原材料、半成品、库存商品计提存货跌价准备所致。

5、公司 2023 年末应付职工薪酬 9.07 万元，应付职工薪酬较比上年同期增加 4.07 万元，因年末公司资金紧张，欠缴社保费用所致。

6、公司 2023 年末应交税金 37.88 万元，应交税金较比上年同期减少 29.83 万元，主要因补缴因疫情原因延期缴纳的税款。

7、公司 2023 年末递延收益 11.70 万元，递延收益较比上年同期减少 8.36 万元，因依据与资产相关的政府补助计入其他收益所致。

8、公司 2023 年末短期借款 550 万元，较比上年同期增加 100%，主因银行贷款期限调整，由入长期借款科目调入短期借款科目所致。

9、公司 2023 年末应付账款余额 783.53 万元，较比上年同增加 6.63%，系公司赊销材料款所致。

10、公司 2022 年末合同负债年末余额 342.26 万元，较比上年同期减少 34.59%，系公司完工产品订单发货，完成合同义务所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	22,919,631.13	-	22,781,397.49	-	0.61%
营业成本	17,799,702.60	77.66%	16,354,681.27	71.79%	8.84%
毛利率%	22.34%	-	28.21%	-	-
税金及附加	228,557.20	1%	254,760.87	1.12%	-10.14%
销售费用	288,557.20	1.26%	268,130.70	1.18%	7.62%
管理费用	4,587,775.57	20.02%	4,969,950.05	21.82%	-7.69%
财务费用	397,535.84	1.73%	398,611.28	1.75%	-0.27%
其他收益	98,275.56	0.43%	79,655.89	0.35%	23.38%

投资收益	62,502.69	0.27%			100%
信用减值损失	-202,565.35	0.88%	-147,538.72	0.65%	37.3%
资产减值损失	-5,924,534.52	25.85%	-842,424.77	3.7%	603.27%
资产处置收益	-3,021.78	0.01%	1,832.59	0.01%	-264.89%
营业利润	-6,351,345.42	27.71%	-373,211.69	1.64%	1,601.81%
营业外收入			322,011.93	1.14%	
营业外支出	62,472.36	0.27%	4,627.50	0.02%	1,250.02%
利润总额	-6,413,817.78	27.98%	-55,827.26	0.25%	11,388.68%

### 项目重大变动原因：

1、公司 2023 年实现营业收入 2,291.96 万元，较比去年同期增长 13.82 万元，增幅为 0.61%，在营业收入基本保持稳定，公司为应付多变的市场情况，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略，扩展了胶囊剂品规，胶囊剂产品实现营业收入 1,229.60 万元，较比上年同期增长 426.55 万元，增幅 53.12%；实现毛利 259.92 万元；为保持祛浊茶原有销售渠道及市场占有率，给予经销商相应的商品折扣，已支持其市场业务的营销及开展，出货量保持相对稳定，祛浊茶产品实现营业收入 835.83 万元，较比上年同期下降 232.44 万元，降幅 21.76%，成本降幅 7.2%，实现毛利 184.43 万元，公司原消渴茶产品经销商，在市场渠道建设、维护上营销策略没有适时调整以适应当前市场环境，市场销售出现大幅回落，消渴茶实现营业收入 224.32 万元，较比上年同期下降 44.86%，公司积极寻求新的合作伙伴，并对包装样式、规格重新设计、重新定位市场。

2、公司信用资产减值损失 20.56 万元，较比上年同期增加 5.50 万元，公司计提应收账款及其他应收款的坏账准备所致。

3、公司资产减值损失 529.45 万元，较比上年同期增加 508.21 万元，主要近年受疫情因素及整体经济状况、市场环境的影响，导致部分经销商销售业务受阻，公司销售渠道难以快速恢复，部分原材料、半成品已近临期，或未来无使用计划，对原材料、半成品、库存商品计提存货跌价准备所致。

4、公司营业外支出 6.25 万元，较比去年同期增加 5.78 万元，主要因疫情期间允许延期交付税款由于去年相继到期，公司资金紧张延期交付税金产生的滞纳金所致。

5、公司 2023 年利润总额-641.38 万元，利润总额较比上年同期增加亏损 635.79 万元，主要因素：1) 销售毛利率由原 28.21%降至 22.34%，在保持原销售收入基本情况下，营业成本上升 144.50 万元，2) 近年受疫情因素及整体经济状况、市场环境的影响，导致部分经销商销售业务受阻，公司销售渠道难以快速恢复，部分原材料、半成品近临期，或未来无使用计划，对原材料、半成品、库存商品计提存货跌价准备，公司资产减值损失 529.45 万元，较比上年同期增加 508.21 万元等因素所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	22,897,532.9	22,781,161.28	0.51%
其他业务收入	22,098.23	236.21	9,255.33%
主营业务成本	17,799,702.60	16,354,681.27	8.84%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

**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
参花消渴茶	2,243,206.55	1,588,928.11	29.17%	-44.86%	-49.01%	5.57%
祛浊茶	8,358,364.54	6,514,068.43	22.07%	-21.76%	-7.20%	-12.23%
胶囊剂	12,295,961.81	9,696,706.06	21.14%	53.12%	55.92%	-1.42%
合计	22,897,532.90	17,799,702.60	22.26%	0.51%	8.84%	-8.08%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

公司2023年实现营业收入2,291.96万元，较比去年同期增长13.82万元，增幅为0.61%，在营业收入基本保持稳定，公司为应付多变的市场情况，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略，扩展了胶囊剂品规，胶囊剂产品实现营业收入1,229.60万元，较比上年同期增长426.55万元，增幅53.12%；实现毛利259.92万元；为保持祛浊茶原有销售渠道及市场占有率，给予经销商相应的商品折扣，已支持其市场业务的营销及开展，出货量保持相对稳定，祛浊茶产品实现营业收入835.83万元，较比上年同期下降232.44万元，降幅21.76%，成本降幅7.2%，实现毛利184.43万元，公司原消渴茶产品经销商，在市场渠道建设、维护上营销策略没有适时调整以适应当前市场环境，市场销售出现大幅回落，消渴茶实现营业收入224.32万元，较比上年同期下降44.86%。

**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	吉林省天天大健康医药物流配送有限公司	10,861,735.00	47.44%	否
2	重庆沛晟医药有限公司	6,971,125.16	30.44%	否
3	广州壹邦药业连锁有限公司	1,587,270.26	6.93%	否
4	吉林省远播医药科技有限公司	772,704.80	3.37%	否
5	吉林省栢吉堂药业有限公司	508,715.04	2.22%	否

合计	20,701,550.26	90.41%	-
----	---------------	--------	---

### 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	芍药堂国药有限公司	3,408,501.30	28.13%	否
2	河北智嘉药业有限公司	2,200,329.29	18.16%	否
3	安国市久旺药业有限公司	877,877.77	7.25%	否
4	通化春天彩印有限公司	834,879.19	6.89%	否
5	大连巨通塑料制品有限公司	633,101.81	5.23%	否
合计		7,954,689.36	65.66%	-

### (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	3,636,398.26	1,562,962.31	132.66%
投资活动产生的现金流量净额	-418,943.80	-444,677.98	-5.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,233,138.87	-899,609.26	-37.07%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量活动有关净额比上年同期增加 78 万元，主要系：（1）销售商品、提供劳务收到的现金较比上年同期增加 456.43 万元；收到的税费返还同比增加 5.63 万元；收到其他与经营的现金较比上年同期减少 39.62 万元等因素所致；（2）购买商品、接受劳务支付的现金较比上年同期增加 245.23 万元；支付给职工及为职工支付的现金较比上年同期增加 57.20 万元；支付的各项税款较比上年同期增加 20.30 万元，支付与其他经营活动有关的现金增加 21.70 万元等因素所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较比上年同期减少 21.50 万元，主要系本期购置生产设备支出及新建前处理粉碎车间所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较比上年同期减少 32.76 万元，主要系偿还拆借资金流出资金较比上年同期增加 30.90 万元等因素所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海德	控股子	医疗技	3,000,000.00	2,996.730	-1,114,303.380	0	-380,470.810

善医药 研发有 限公司	公司	术转让、 技术开 发					

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧的风险	医药行业是国民经济的重要组成部分，国家对医药行业制定了一系列扶持政策，在促进行业快速发展的同时，也加剧了行业的内部竞争。公司现所处的糖尿病药物行业是国家重点支持的发展领域，目前正处于较快成长阶段，市场需求巨大。在未来很长一段时期内，我国糖尿病药物市场将会保持持续增长势头。但是随着糖尿病药物行业的快速发展及新竞争对手的出现，公司面临着行业竞争加剧的压力，如果公司不能及时有效地应对市场竞争，将会面临增长放缓、市场份额减少的风险。
主导产品结构较为单一的风险	参花消渴茶系公司主导产品，2021、2022、2023 年度参花消渴茶收入占公司主营业务收入比重分别为 59.33%、17.86%、9.8%，呈下持续状态，浊祛茶、胶囊剂营收比由 2022 年的 46.89%、35.25%，演变为报告年度的 36.5%及 53.7%，公司实施双茶剂为主胶囊剂为辅的战略，使公司产品收入构成发生更加合理稳定，有效的解决了公司面临一定主导产品结构较为单一的风险。
国家监督风险	医药作为一种特殊产品，其安全性和有效性关系到疾病患者的生命安全，世界各国都采取了严格的监督管理措施。为维护广大疾病患

	者的利益，我国对医药生产依法实行严格监管。如果不能始终满足国家医药生产监督管理部门的有关规定，药品生产企业的生产经营许可将会被暂停或取消，从而对公司的生产经营产生重大影响。
公司经营规模较小的风险	2021、2022、2023 年末公司总资产分别为 3,392.7 万元、3,689.54 万元、3173.87 万元，净资产分别为 18.30 万元、12.72 万元、-628.66 万元，公司总资产及净资产均较低，存在规模较小的风险。2021、2022 及 2023 年末公司资产负债率分别为 99.50%，99.66%，119.81% 公司资产负债率较上年年末升高。
主要原材料价格波动和供应商集中风险	公司主要原材料为各种中药材，具有自然环境生长，采收具有一定的季节性且产地分布地域性特点，某种药材可能因减产、自然灾害等原因造成价格大幅波动，从而对公司的利润产生一定的影响。 2021、2022、2023 年度公司前五名供应商采购总额占当期采购总额的比例分别为 66.02%、61.7%、65.66%，报告期内，公司与各供应商保持良好合作关系，但如果原材料不能及时、足额提供，或者供应商经营状况恶化，或者终止与公司的合作关系，将给公司生产经营造成一定影响。
重大客户依赖风险	公司的客户相对集中，2021 年度、2022、2023 年度前五大客户销售收入分别占当期营业收入的 81.4%、79.84%、90.41% 公司前五大客户销售收入占比呈相对幅度小幅波动，销售总收入相对稳定且小幅上升，重大客户依赖风险降低，尽管目前公司与客户有良好的合作关系，如果未来公司未能开发更多的客户，一旦公司对重大客户的销售额下降，将对其经营产生一定的负面影响。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为成红光先生。实际控制人在公司经营决策、财务管理和人事上均可施予控制，虽然公司已建立了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度，但公司的实际控制人仍可凭借其控制地位，通过行使表决权等方式对公司人事任免、生产、财务管理和经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。
公司持续经营能力存在重大不确定性风险	公司 2021、2022、2023 年度实现营业收入分别为 2,156.12 万元、2,278.14 万元、2,291.96 万元，实现净利润分别为-60.61 万元、-5.58、-641.38 万元，公司的营业收入维持在较低水平且连续亏损。截至 2023 年末，公司合并报表未分配利润为-3,300.79 万元，公司实收股本为 2,620.00 万元，公司未弥补亏损额 3,300.79 万元超过实收股本总额，公司持续经营能力存在重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司连续亏损导致新增持续经营能力存在重大不确定性风险。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
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	2,000,000.00	95,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 企业集团财务公司关联交易情况

#### 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：

2022年12月20日公司第三届董事会第六次会议决议审议通过《关于预计2023年日常关联》议案，并经2023年第一次临时股东大会审议通过上述议案。基于公司生产经营需要，公司控股股东对公司提供财务资助，有利于支持公司补充流动资金，保障公司的正常生产经营和持续发展。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月26日		挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争发起人股东出具避免同业竞争的承诺函	正在履行中
其他股东	2015年10月26日		挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争发起人股东出具避免同业竞争函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月26日		挂牌	资金占用承诺	为了防止控股股东及关联方占用资金出具避免占用公司资金的承诺	正在履行中
董监高	2015年10月26日		挂牌	资金占用承诺	为了防止控股股东及关联方资金占用出具避免占用公司资金的承	正在履行中

实际控制人或控股股东	2005年10月26日	挂牌	规范关联交易承诺	“公司控股股东及实际控制人出具关于减少和规范关联交易的承诺”	正在履行中
------------	-------------	----	----------	--------------------------------	-------

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

#### 1、承诺事项一

承诺人：实际控制人、控股股东、其他发起人股东

为避免同业竞争，发起人股东分别均出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺：本人/本企业在我国境内的任何地区，不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益等方式），直接或间接地从事与公司或其子公司主营业务构成或可能构成竞争的业务；不以任何方式从事或参与生产任何与公司或其子公司产品相同、相似或可以取代公司或其子公司产品的业务或活动，并承诺如从第三方获得的任何商业机会与公司或其子公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则立即通知公司，并尽力将该商业机会让予公司或其子公司；不制定与公司或其子公司可能发生同业竞争的经营发展规划。

#### 2、承诺事项二

承诺人：实际控制人、控股股东、董监高

为了防止控股股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产以及其他资源的行为，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》中规定，股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东应当回避表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。

股东大会审议有关关联交易时，关联股东应在股东大会审议前主动提出回避申请；非关联股东有权在股东大会审议有关关联交易事项前向股东大会提出关联股东回避申请，并提交股东大会进行表决，股东大会根据表决结果在会议上决定关联股东是否回避。

公司控股股东、实际控制人针对资金占用出具了《避免占用公司资金的承诺函》。

为防范未来可能发生的资金占用，维护公司财产以及资金的完整、独立和安全，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员已签署了《辽宁德善药业股份有限公司关于杜绝关联方资金占用的承诺函》，承诺其本人、本人近亲属及本人直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或

其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金，且将严格遵守及督促公司、公司管理人员遵守《公司法》、《公司章程》、《公司关联交易管理制度》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司所制定的相关业务规则等规范治理相关制度的规定，保证公司的资金不再被关联方所占用，以维护公司财产的完整和安全。

#### 3、承诺事项三

承诺人：公司控股股东及实际控制人

公司控股股东及实际控制人出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》：本人在具有辽宁德善药业股份有限公司控股股东或实际控制人身份期间，本人及本人控制的或具有重要影响的其他企业将尽可能减少与股份公司之间的关联交易；对于无法避免的关联交易，在不与法律、法规相抵触的前提下，本人及本人控制的或具有重要影响的企业将按照有关法律、法规、《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的程序及市价进行交易，不损害股份公司及其他股东的利益；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及其他股东造成的损失。

其他股东造成的全部经济损失。

(五)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
厂房	固定资产	抵押	3,684,867.17	11.61%	流动资金借款
土地使用权	无形资产	抵押	466,680.84	1.47%	流动资金借款
总计	-	-	4,151,548.01	13.08%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本公司 2023 年 7 月 25 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820230904014141 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2023 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日，借款金额 555.00 万元（大写：伍佰伍拾伍万元整），并以公司土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 0000820230904013182 的抵押合同。

本公司以自有不动产抵押借款主要用来补充生产用流动资金，对公司的生产经营起到积极的作用。如果发生抵押借款逾期，可能会对公司持续经营能力造成较大影响。

## 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	15,393,625	58.75%	0	15,393,625	58.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,266,625	12.47%	0	3,266,625	12.47%
	董事、监事、高管	3,602,125	13.75%	0	3,602,125	13.75%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,806,375	41.25%	0	10,806,375	41.25%
	其中：控股股东、实际控制人	9,799,878	37.04%	0	9,799,878	37.04%
	董事、监事、高管	10,806,375	41.25%	0	10,806,375	41.25%
	核心员工					
总股本		26,200,000	-	0	26,200,000	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	成红光	13,066,500	0	13,066,500	49.87%	9,799,875	3,266,625	0	0
2	河北京南 建筑工程 有限公司	8,210,500	0	8,210,500	31.34%		8,210,500	0	0
3	成红生	1,000,000	0	1,000,000	3.82%	750,000	250,000	0	0
4	鞍山德生 食品有限 公司	874,000	0	874,000	3.34%		874,000	0	0

5	徐雪冰	738,000	0	738,000	2.82%		738,000	0	0
6	鞍山天德 会计信息 咨询有限 公司	730,000	0	730,000	2.79%		730,000	0	0
7	鞍山德旺 饮料有限 公司	490,000	0	490,000	1.87%		490,000	0	0
8	佟岩	332,000	0	332,000	1.27%		332,000	0	0
9	成洁	310,000	0	310,000	1.18%	232,500	77,500	0	0
10	高红卫	146,000	0	146,000	0.56%		146,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>25,897,000</b>	<b>0</b>	<b>25,897,000</b>	<b>98.86%</b>	<b>10,782,375</b>	<b>15,114,625</b>		

普通股前十名股东间相互关系说明：

成红生先生与成红光先生系兄弟关系；成红光先生与成洁先生系父子关系；成红生先生与鞍山天德会计信息咨询有限公司股东田玲玲女士系夫妻关系；成红生先生与鞍山天德会计信息咨询有限公司股东成思聪先生系父子关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

成红光

## 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 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				
成红光	董事长	男	1962年9月	2015年9月22日	2024年9月29日	13,066,500	0	13,066,500	49.8721%
成红生	副董事长、副总经理	男	1961年1月	2015年9月22日	2024年9月29日	1,000,000	0	1,000,000	3.8168%
辛宇	董事	男	1975年2月	2017年2月10日	2024年9月29日	32,000	0	32,000	0.1221%
李曼曼	董事	女	1978年2月	2015年9月22日	2024年9月29日	0	0	0	0%
曲晓丽	董事	女	1972年3月	2015年9月22日	2024年9月29日	0	0	0	0%
姜平	监事	男	1962年7月	2015年9月22日	2024年9月29日	0	0	0	0%
张秀梅	监事	女	1969年1月	2015年9月22日	2024年9月29日	0	0	0	0%
马建荣	总经理	女	1958年4月	2019年9月25日	2024年9月29日	0	0	0	0%
陶文志	董事会秘书	男	1969年3月	2015年9月22日	2024年9月29日	0	0	0	0%
李杰	财务总监	女	1963年3月	2015年9月22日	2024年9月29日	0	0	0	0%

成洁	副总经理	男	1988年 7月	2018年 9月22 日	2024年 9月29 日	310,000	0	310,000	1.1832%
隋鑫	职工代表 监事、 监事会 主席	男	1982年 1月	2020年 6月22 日	2024年 9月29 日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

成红光先生与成红生先生系兄弟关系；成红光先生与成洁先生系父子关系；成红生先生与成思聪先生系父子关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	16	1	3	14
生产人员	47	6	5	48
销售人员	5	1		6
技术人员	23	5	1	27
财务人员	7		1	6
<b>员工总计</b>	<b>98</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>101</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	18	17
专科	20	21

专科以下	59	62
员工总计	98	101

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动。报告期内公司根据企业发展需要，公司运用奖惩方式对人员进行优胜劣汰，提高个体员工的工作效率。

2、人才引进。公司重视高层次、应用型、复合型人才，和沈阳药科大学、辽宁中医药大学、辽宁科技大学等省内重点高校建立了良好的人才引进合作关系。

3、培训。公司积极组织员工培训，鼓励员工通过参加学习培训提高工作技能与业务素质。2022年公司先后组织多次专业培训，培训内容包括质量部岗位培训、质检部岗位培训、物料管理培训、工艺规程培训、剧毒化学品管理及安全培训、固体车间岗位培训、药品法管理培训、食品安全法培训等培训、微生物培训、中药知识、纯化水检验及记录书写培训、卫生知识培训、计算机化管理等培训，从多方面提升了公司员工的工作水平。

4、招聘。公司在各高等院校、省市人才市场、人才招聘会及招聘网站发布招聘信息，保证公司人才的引进。

5、薪酬政策。公司根据《劳动法》规定，和每位员工签订劳动合同，按规定为员工办理相关社会保险，按时支付各项工资薪酬、奖金及福利，建立了完善的薪酬体系。

6、没有需要公司承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

股份公司自成立以来，公司按照规范治理的要求，建立健全了股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《募集资金管理制度》等一系列公司治理制度。2017年公司建立了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。报告期内，股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。

公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会能够履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法合规。

监事会对审计报告中与持续经营重大不确定性段落涉及的事项进行了核查，认为公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况，该审计报告客观、公正地反映了公司 2021 年度的财务状况、经营成果及现金流量。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

### 1、业务独立情况

公司主要从事参花消渴茶、硬胶囊剂的生产、销售。经过多年的发展，公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，其业务收入全部来源于自身的产品销售，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方。

### 2、资产独立情况

公司对其所有的设备、专利等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司不存在以所属资产、权益为股东及其下属单位提供担保，不存在资产、资金被股东严重占用而损害公司利益的情形。公司由有限公司整体变更设立，发起人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，公司未为控股股东及实际控制人提供担保。

### 3、机构独立情况

公司已经建立独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。按照公司法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

### 4、人员独立情况

公司的总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管人员均由公司董事会聘任或辞退。公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

### 5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；不存在未妥善解决的控股股东及实际控制人占用公司资金的问题，也不存在股东违规干预公司资金使用的情况。公司独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司系独立纳税主体，依法独立纳税。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了内部管理制度并执行了相关制度。公司已依法制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》，执行了三会议事规则。同时，制定了《董事会秘书工作细则》和《总经理工作细则》。公司管理层在实际运作过程中严格要求按章程及上述内部制度的规定执行。目前，股份公司治理机制的建立情况完善；三会及高级管理人员的构成符合法律法规的规定，职责清晰；《公司章程》和三会议事规则的内容及通过程序合法合规。

公司根据自身的实际情况，严格执行相关法律法规所要求的各项要求。公司股东大会通过的《公司章程》及《关联交易管理办法》，规定了关联股东和董事回避相关制度；公司的股东大会通过了《对外投资管理制度》、《对外担保制度》等风险控制相关的内部制度。此外，公司还制定《财务管理制度》等内部控制制度，确保公司治理机制得到有效运行。

公司依法建立由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，完善了章程、三会议事规则等公司治理规则。公司内部管理制度自制定以来，能够得到较好的贯彻执行，获得了较好的管理效益，较为有效地防范和控制了公司的经营风险。公司治理机制的设置及运行给公司所有股东提供了合适的保护和平等权利。今后公司仍需不断强化内部管理制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	辽录审[2024]0109号			
审计机构名称	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	辽宁省沈阳市沈河区北京街7号1402、1402室			
审计报告日期	2023年4月25日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	薛丹 2年	杨雪娇 1年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审计报告正文：

## 审计报告

辽录审[2024]0109号

辽宁德善药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了辽宁德善药业股份有限公司（以下简称“德善药业”）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了“德善药业”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“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于“德善药业”公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二”所述，“德善药业”2023年度发生亏损641.38万元，截至2023年12月31日，合并资产负债表列示累计亏损3,300.79万元，归属于母公司所有者权益为-628.66万元，流动负债总额超过流动资产总额2,510.88万元，这些情况表明可能导致对“德善药业”持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。“德善药业”已在财务报表附注“二”、“十二”中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见

### 四、其他信息

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

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估“德善药业”的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算“德善药业”、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督“德善药业”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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对“德善药业”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“德善药业”不能持续经营。

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

（六）就“德善药业”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。

辽宁录永会计师事务所中国注册会计师：薛丹

（项目合伙人）

中国注册会计师：杨雪娇

中国·沈阳

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	2,646,242.26	661,926.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	500,000.00	24,050.00
应收账款		543,888.45	607,680.07
应收款项融资			
预付款项	五(四)	1,586,244.75	2,627,775.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	828,109.27	1,202,411.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	6,629,095.73	12,473,440.32
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	66,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>12,799,580.46</b>	<b>17,597,284.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0.00
固定资产	五(八)	14,602,940.29	14,868,367.71
在建工程	五(九)	3,734,897.85	3,803,747.61

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	479,145.02	510,008.40
开发支出			
商誉			0.00
长期待摊费用	五（十一）	122,170.00	116,040.00
递延所得税资产	五(十二)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,939,153.16</b>	<b>19,298,163.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,738,733.62</b>	<b>36,895,447.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十三）	5,550,000.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十四）	7,835,291.36	7,368,602.12
预收款项	五（十五）	3,960,000.00	
合同负债	五（十六）	3,422,591.33	5,261,240.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	90,725.79	50,020.31
应交税费	五（十八）	378,848.10	677,121.22
其他应付款	五（十九）	16,225,990.86	16,746,781.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十）		5,780,000.00
其他流动负债	五（二十一）	444,936.87	683,961.33
<b>流动负债合计</b>		<b>37,908,384.31</b>	<b>36,567,727.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十二）	116,974.67	200,528.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>116,974.67</b>	<b>200,528.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>38,025,358.98</b>	<b>36,768,255.30</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十三）	26,200,000.00	26,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	276,471.99	276,471.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	244,833.56	244,833.56
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	-33,007,930.91	-26,594,113.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-6,286,625.36	127,192.42
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-6,286,625.36</b>	<b>127,192.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>31,738,733.62</b>	<b>36,895,447.72</b>

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

## （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		2,643,245.53	618,584.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	24,050.00
应收账款	十三(一)	543,888.45	607,680.07
应收款项融资			
预付款项		1,586,244.75	2,627,775.50
其他应收款	十三（二）	1,891,720.38	1,914,822.55
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,629,095.73	12,473,440.32
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		66,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>13,860,194.84</b>	<b>18,266,353.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,602,940.29	14,868,367.71
在建工程		3,734,897.85	3,803,747.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		479,145.02	510,008.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		122,170.00	116,040.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,939,153.16</b>	<b>19,298,163.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,799,348.00</b>	<b>37,564,516.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,550,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,835,291.36	7,368,602.12
预收款项		3,960,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		84,194.09	27,020.31
应交税费		375,462.61	677,121.23
其他应付款		16,182,219.05	16,705,017.79
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,422,591.33	5,261,240.97

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			5,780,000.00
其他流动负债		444,936.87	683,961.33
<b>流动负债合计</b>		<b>37,854,695.31</b>	<b>36,502,963.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（十九）		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		116,974.67	200,528.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>116,974.67</b>	<b>200,528.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>37,971,669.98</b>	<b>36,703,491.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		26,200,000.00	26,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		276,471.99	276,471.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		244,833.56	244,833.56
一般风险准备			
未分配利润		-31,893,627.53	-25,860,280.56
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-5,172,321.98</b>	<b>861,024.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>32,799,348.00</b>	<b>37,564,516.74</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		22,919,631.13	22,781,397.49
其中：营业收入	五(二十七)	22,919,631.13	22,781,397.49
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>23,301,633.15</b>	<b>22,246,134.17</b>
其中：营业成本	五(二十七)	17,799,702.60	16,354,681.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十八）	228,061.94	254,760.87
销售费用	五（二十九）	288,557.20	268,130.70
管理费用	五（三十）	4,587,775.57	4,969,950.05
研发费用			0.00
财务费用	五（三十一）	397,535.84	398,611.28
其中：利息费用		399,738.87	399,609.26
利息收入		3,060.40	2,055.77
加：其他收益	五（三十二）	98,275.56	79,655.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十三)	62,502.69	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0.00
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）			0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	-202,565.35	-147,538.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-5,924,534.52	-842,424.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-3,021.78	1,832.59
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,351,345.42</b>	<b>-373,211.69</b>
加：营业外收入	五（三十七）		322,011.93
减：营业外支出	五（三十八）	62,472.36	4,627.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,413,817.78</b>	<b>-55,827.26</b>

减：所得税费用	五（三十九）		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,413,817.78	-55,827.26
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）		-6,413,817.78	-55,827.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,413,817.78	-55,827.26
<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>		-6,413,817.78	-55,827.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,413,817.78	-55,827.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.245	-0.002
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.245	-0.002

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十三(三)	22,919,631.13	22,781,397.49
减：营业成本		17,799,702.60	16,354,681.27
税金及附加		228,061.94	254,760.87
销售费用		288,557.20	268,130.70
管理费用		4,207,802.77	4,747,371.80
研发费用			
财务费用		396,927.60	398,057.97
其中：利息费用		399,738.87	399,609.26
利息收入		3,040.26	2,013.74
加：其他收益		98,165.33	79,655.89
投资收益（损失以“-”号填列）		62,502.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-202,565.35	-147,538.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,924,534.52	-842,424.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,021.78	1,832.59
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,970,874.61	-150,080.13
加：营业外收入			322,011.93
减：营业外支出		62,472.36	4,627.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,033,346.97	167,304.30
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,033,346.97	167,304.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,033,346.97	167,304.30
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,033,346.97	167,304.30
<b>七、每股收益：</b>			
（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		26,633,294.68	26,218,996.94
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			56,263.51
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十九)	30,206.82	91,794.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		26,663,501.50	26,367,055.11
购买商品、接受劳务支付的现金		13,209,003.27	15,869,561.04
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		4,657,969.56	4,156,185.61
支付的各项税费		1,986,316.24	1,743,069.14
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十九)	3,173,814.17	3,035,277.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		23,027,103.24	24,804,092.80

经营活动产生的现金流量净额		3,636,398.26	1,562,962.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,000	10,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		423,943.80	454,677.98
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		423,943.80	454,677.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-418,943.80	-444,677.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	95,000.00	50,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		95,000.00	50,000.00
偿还债务支付的现金		230,000.00	120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		383,138.87	399,609.26
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	(三十九)	715,000.00	430,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,328,138.87	949,609.26
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,233,138.87	-899,609.26
<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>		1,984,315.59	218,675.07
加：期初现金及现金等价物余额		661,926.67	443,251.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(四十)	2,646,242.26	661,926.67

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

#### (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		26,633,294.68	26,218,996.94

收到的税费返还			56,263.51
收到其他与经营活动有关的现金		30,076.45	91,749.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,663,371.13</b>	<b>26,367,010.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,209,003.27	15,869,561.04
支付给职工以及为职工支付的现金		4,272,487.21	3,981,185.61
支付的各项税费		1,986,316.24	1,685,700.77
支付其他与经营活动有关的现金		3,171,820.79	3,025,228.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,639,627.51</b>	<b>24,561,676.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,023,743.62</b>	<b>1,805,333.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,000.00</b>	<b>10,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		423,943.80	454,677.98
投资支付的现金			
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		347,000.00	285,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>770,943.80</b>	<b>739,677.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-765,943.80</b>	<b>-729,677.98</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		95,000.00	50,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>95,000.00</b>	<b>50,000.00</b>
偿还债务支付的现金		230,000.00	120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		383,138.87	399,609.26
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	715,000.00	430,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,328,138.87</b>	<b>949,609.26</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,233,138.87</b>	<b>-899,609.26</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>2,024,660.95</b>	<b>176,046.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		618,584.58	442,537.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五(三十七)	<b>2,643,245.53</b>	<b>618,584.58</b>

## (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	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,594,113.13		127,192.42
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	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,594,113.13		127,192.42
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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>													

项目	2022 年											少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,538,285.87		183,019.68
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	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,538,285.87		183,019.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-55,827.26		-55,827.26
（一）综合收益总额											-55,827.26		-55,827.26
（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>	<b>26,200,000.00</b>				<b>276,471.99</b>			<b>244,833.56</b>		<b>-26,594,113.13</b>		<b>127,192.42</b>

法定代表人：马建荣主管会计工作负责人：李杰会计机构负责人：李杰

#### （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	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-25,860,280.56	861,024.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-25,860,280.56	861,024.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（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>												

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	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,027,584.86	693,720.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-26,027,584.86	693,720.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											167,304.30	167,304.30

(一) 综合收益总额											167,304.30	167,304.30
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	26,200,000.00				276,471.99				244,833.56		-25,860,280.56	861,024.99

# 辽宁德善药业股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

编制单位：辽宁德善药业股份有限公司

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况。

##### 1. 企业注册地和总部地址：

辽宁德善药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系依据鞍山市工商行政管理局出具的（辽鞍）工商核变通内字[2015]第2015001544号变更登记核准，由原鞍山德善药业有限公司整体变更成立的股份有限公司。

本公司于2015年9月22日取得鞍山市工商行政管理局核发的210300400013421号《企业法人营业执照》，设立时注册资本为人民币1,000.00万元。该项验资行为已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2015]京会兴验字第70000001号验资报告予以验证。

本公司2016年1月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌，分属于基础层，行业为制造业（C）-医药制造业（27）-中成药生产（274）-中成药生产（2740）。证券代码：835364。

2016年5月21日，经股东会一致决议同意增加注册资本人民币310.00万元，由成红光等8名自然人、3名企业法人增资，变更后的注册资本为人民币1,310.00万元。以5.00元/股的价格增加注册资本，扣除支付的中介机构费、发行相关费用后的差额部分作为股本溢价计入资本公积，新增资本的出资方式为货币。该项验资行为经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2016]京会兴验字第70000006号验资报告予以验证。

2016年7月21日，本公司在鞍山市工商行政管理局完成“三证合一”登记手续，并取得了变更后的营业执照，此次变更后统一社会信用代码为：91210300603654142E。

2017年5月22日，经股东会决议一致同意以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计转增13,100,000股。完成此次权益分派后，本公司总股本增至26,200,000股，注册资本变更为2,620万元。

2019年9月25日，经第二届董事会第五次会议决议通过，聘任马建荣为公司总经理，同时修改公司章程由总经理任公司法定代表人，公司法定代表人变更为马建荣。

截至2023年12月31日，本公司股权结构如下：

股东名称	股本	占注册资本比例（%）
成红光	13,066,500.00	49.87
河北京南建筑工程有限公司	8,210,500.00	31.34
成红生	1,000,000.00	3.82
鞍山德生食品有限公司	874,000.00	3.34
徐雪冰	738,000.00	2.82
鞍山天德会计信息咨询有限公司	730,000.00	2.79
鞍山德旺饮料有限公司	490,000.00	1.87
佟岩	332,000.00	1.27
成洁	310,000.00	1.18
高红卫	146,000.00	0.56
王治海	100,000.00	0.38
王颖	40,000.00	0.15
李俊义	40,000.00	0.15
辛宇	32,000.00	0.12
张拉梅	30,000.00	0.11
张晓菊	30,000.00	0.11
冯洪梅	29,000.00	0.11
唐正红	2,000.00	0.01
<b>合计</b>	<b>26,200,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 2. 企业的业务性质和主要经营活动；

本公司注册地址为辽宁省鞍山市高新区（西区）协作路1号，主要经营生产茶剂、药品“参花消渴茶”（国药准字B20020426号）、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂以及生产加工食品含茶制品（其他类）和糖果制品（糖果）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的营业期限为，从《企业法人营业执照》签发之日 1992 年 7 月 18 日至长期。

## 3. 财务报告的批准报出日。

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### （二）合并财务报表范围。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家，详见本附注六、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础。

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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。

#### （二）持续经营。

本公司2023年合并发生亏损641.38万元，截至2023年12月31日，合并资产负债表累计未弥补亏损3,300.79万元，归属于母公司所有者权益为-628.66万元，流动负债总额高于流动资产总额2,510.88万元，这些情况表明可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。管理层拟通过实际控制人成红光向公司提供资金支持（公司已于2023年12月21日将此事项在全国中小企业股份转让系统进行公告，公告编号：2023-028），出售本公司持有的消炎利胆片、止咳胶囊、板蓝根颗粒三种药品批准文号，改善现金流。另，加强各项经营管理，严格控制各项成本费用的支出，扩大产品的销售品种和渠道，实现公司可持续发展。因此，本公司管理层以持续经营为基础编制财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### （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2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### （二）会计期间。

本公司采用年度，即每年自公历1月1日起至12月31日止会计年度。

#### （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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### 1. 同一控制下企业合并；

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财

务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。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. 非同一控制下企业合并；

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。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。

## 3. 为合并发生的相关费用。

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。

## （六）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；

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回报金额。

### 2. 合并财务报表范围的确定原则；

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### 3. 合并程序；

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。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。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 4. 增加子公司或业务的处理；

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司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。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

#### 5. 处置子公司：

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十七）长期股权投资或本附注三、（十）金融工具。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十七）“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 6. 合并抵销中的特殊考虑：

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

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

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

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

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

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

## 7. 特殊交易的会计处理。

### (1) 购买少数股东股权。

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

### (2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的。

#### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并。

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投

资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

**B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并。**

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

**（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权。**

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

**（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权。**

**A. 一次交易处置。**

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

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

**B. 多次交易分步处置。**

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (e) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例。

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

#### **（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法。**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）“长期股权投资”“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关

企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准。

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为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）外币业务和外币报表折算。

##### 1. 外币业务；

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算。

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或

即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

#### **（十）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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### **（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. 金融资产终止确认和金融资产转移：

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，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，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。

#### （十一）金融资产减值。

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1. 预期信用损失的计量；

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。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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的组合方法；

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

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

#### 4. 金融资产减值的会计处理方法；

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。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。

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。

#### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法。

##### (1) 应收票据。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

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。

##### (2) 应收账款及合同资产。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以日常经常活动中应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
组合 1：	本组合为客户尚未结算的款项

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。

##### (3) 其他应收款。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以日常经常活动中应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、质保金等应收款项
组合 3：代垫款项	本组合以日常经常活动中应收取的员工备用金、员工社保等应收款项

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

### （十二）应收款项融资。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

### （十三）存货。

#### 1. 存货的分类；

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

#### 2. 存货取得和发出的计价方法；

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法；

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品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。需要经过加工的材料存货，在正常

生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益；

5. 周转材料的摊销方法。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

#### **（十四）合同资产。**

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。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **（十五）合同成本。**

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### **（十六）持有待售资产。**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用

一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

### （十七）长期股权投资。

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1. 投资成本的确定：

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

#### 2. 后续计量及损益确认方法。

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

##### （1）成本法核算的长期股权投资。

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

## （2）权益法核算的长期股权投资。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

## （3）处置长期股权投资。

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）控制的判断标

准和合并财务报表的编制方法中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

**（十八）固定资产。****1. 确认条件；**

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

**2. 折旧方法；**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	35.00	10.00	2.50-2.57
机器设备	年限平均法	10.00	10.00	5.07-9.00
运输工具	年限平均法	10.00	10.00	1.79-9.00
电子设备	年限平均法	5.00	10.00	14.56-18.00
其他设备	年限平均法	5.00	10.00	14.27-18.00

**3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法；**

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十三)“长期资产减值”。

**4. 其他说明。**

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

**（十九）在建工程。**

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十三)“长期资产减值”。

#### (二十) 借款费用。

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### (二十一) 使用权资产。

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十二)“租赁”。

#### (二十二) 无形资产。

##### 1. 无形资产；

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	年限平均法	法定使用权
软件	5年	年限平均法	预期能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10年	年限平均法	法定使用权

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2. 研究与开发支出；

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

(1) 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3)无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十三)“长期资产减值”。

### (二十三) 长期资产减值。

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十四）长期待摊费用。

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括药品批文号再注册费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	预计使用寿命	摊销方法
药品批文号再注册费用	5年	直线法

#### （二十五）合同负债。

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十六）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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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，并计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### **（二十七）租赁负债。**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十二）“租赁”。

#### **（二十八）预计负债。**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 1. 亏损合同；

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### 2. 重组义务。

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## （二十九）收入。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

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

### （三十）政府补助。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十一）递延所得税资产/递延所得税负债。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 1. 当期所得税：

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债：

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在

可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3. 所得税的抵销。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十二）租赁。

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 1. 本公司作为承租人；

##### （1）初始计量。

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。使用权资

产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## （2）后续计量。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十八）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ①使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

### ②短期租赁和低价值资产租赁。

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或

其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 本公司作为出租人：

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （1）经营租赁。

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

### （2）融资租赁。

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、（十）“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 租赁变更的会计处理。

### （1）租赁变更作为一项单独租赁

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

### （2）租赁变更未作为一项单独租赁。

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

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

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

#### 4. 售后租回。

本公司按照本附注三、(二十九)“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### (1) 本公司作为卖方（承租人）。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、(十)“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### (2) 本公司作为买方（出租人）。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、(十)“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

#### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更。

##### 1. 会计政策变更：

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### 2. 会计估计变更。

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率。

税种	计税依据	税率
----	------	----

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%
城市维护建设税	实缴增值税税额	7%
教育费附加	实缴增值税税额	3%
地方教育附加	实缴增值税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	减按25%计算应纳税所得额、按20%的税率缴纳企业所得税

## （二）税收优惠及批文。

### 1. 税负减免；

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）：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。

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司作为小型微利企业，减按 25% 计算应纳税所得额、按 20% 的税率缴纳企业所得税。城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）和教育费附加、地方教育附加减半征收。

### 2. 超过法定纳税期限尚未缴纳的税款。

无。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，年初指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

### （一）货币资金。

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,796.79	16,336.30
银行存款	2,644,445.47	645,590.37
合计	2,646,242.26	661,926.67

## (二) 应收票据。

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	500,000.00	24,050.00
商业承兑汇票		
小计	500,000.00	24,050.00
减：坏账准备		
合计	500,000.00	24,050.00

## (三) 应收账款。

## 1. 按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	189,400.00	490,062.00
1 至 2 年	290,190.00	40,200.00
2 至 3 年	40,200.00	
3 至 4 年		176,568.62
4 至 5 年	176,568.62	
5 年以上	152,160.00	397,366.00
小计	848,518.62	1,104,196.62
减：坏账准备	304,630.17	496,516.55
合计	543,888.45	607,680.07

## 2. 按坏账计提方法分类列示：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	152,160.00	17.93	152,160.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	696,358.62	82.07	152,470.17	21.90	543,888.45
其中：账龄组合	696,358.62	82.07	152,470.17	21.90	543,888.45
合计	848,518.62	100.00	304,630.17	35.90	543,888.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	397,366.00	35.99	397,366.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03	607,680.07
其中：账龄组合	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03	607,680.07
合计	1,104,196.62	100.00	496,516.55	44.97	607,680.07

## (1) 年末按单项计提坏账准备的应收账款。

名称（按单位）	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
吉林省玉顺堂药业有限公司					151,746.00	151,746.00
吉林鸿力药业有限公司					93,460.00	93,460.00
长春银诺克医药有限公司	152,160.00	152,160.00	100.00	预计无法收回	152,160.00	152,160.00
合计	152,160.00	152,160.00	—	—	397,366.00	397,366.00

## (2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款。

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1年以内	189,400.00	5.00	9,470.00	490,062.00	5.00	24,503.10
1至2年	290,190.00	10.00	29,019.00	40,200.00	10.00	4,020.00
2至3年	40,200.00	20.00	8,040.00		20.00	
3至4年		40.00		176,568.62	40.00	70,627.45
4至5年	176,568.62	60.00	105,941.17		60.00	
5年以上		100.00			100.00	
合计	696,358.62	—	152,470.17	706,830.62	—	99,150.55

## 3. 坏账准备的情况；

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
货款	496,516.55	53,319.62		245,206.00		304,630.17
合计	496,516.55	53,319.62		245,206.00		304,630.17

## 4. 本年实际核销的应收账款情况；

项目	核销金额
实际核销的应收账款	245,206.00

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
吉林省玉顺堂药业有限公司	货款	151,746.00	账龄长预计不能收回	董事会审议通过	否
吉林鸿力药业有限公司	货款	93,460.00	账龄长预计不能收回	董事会审议通过	否
合计		245,206.00			

## 5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例（%）
吉林省羚康药业有限公司	客户	213,790.00	21,379.00	25.20

长春银诺克医药有限公司	客户	192,360.00	160,200.00	22.67
河北中新弘康医药有限公司	客户	176,568.62	105,941.17	20.81
吉林省栢吉堂药业有限公司	客户	174,400.00	8,720.00	20.55
邯郸市利群医药有限公司	客户	76,400.00	7,640.00	9.00
合计		833,518.62	303,880.17	98.23

#### （四）预付款项。

##### 1. 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1年以内（含1年）	1,096,254.75	66.28		2,249,435.00	83.45	
1-2年（含2年）	146,860.00	8.88		18,625.50	0.69	
2-3年（含3年）	7,500.00	0.45		15,280.00	0.57	
3年以上	403,446.97	24.39	67,816.97	412,251.97	15.29	67,816.97
合计	1,654,061.72	100.00	67,816.97	2,695,592.47	100.00	67,816.97

##### 2. 账龄1年以上且金额重大的预付款项：

债务单位	期末余额	坏账准备	账龄	未结算原因
湖南共创医疗设备有限公司	302,150.00		4-5年	合同期内
江阴市高宏机械制造有限公司	74,000.00		1-2年	合同期内
安徽冯了性中药材饮片有限公司	67,816.97	67,816.97	4-5年	对方无法履约
常熟市中药机械厂	23,680.00		1-2年	合同期内
南京腾飞干燥设备有限公司	23,200.00		4-5年	合同期内
合计	490,846.97	67,816.97		

注：本公司预付湖南共创医疗设备有限公司，南京腾飞干燥设备有限公司设备采购款，由于生产计划变更，设备未实际采购，待有生产计划时，再继续采购。预付江阴市高宏机械制造有限公司、常熟市中药机械厂设备款，由于供货方尚未对设备进行调试，因此未结算。预付安徽冯了性中药材饮片有限公司材料采购款，由于相关材料存在质量问题至今尚未办理款项结算及材料入库手续，预付的采购款作为预付款项列报，已全额计提坏账准备。

##### 3. 预付款项期末余额前5名客户列示如下。

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	坏账准备	占预付款项总额的比例（%）	备注
通化春天彩印有限公司	供应商	365,106.67		22.07	
湖南共创医疗设备有限公司	供应商	302,150.00		18.27	
大连富安辐射新技术有限公司	供应商	293,664.46		17.75	
长春市振大物流仓储有限公司	供应商	124,104.00		7.50	
四川昊科医药有限公司	供应商	84,000.00		5.08	
合计		1,169,025.13		70.67	

**(五) 其他应收款。**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	828,109.27	1,202,411.44
合计	828,109.27	1,202,411.44

其他应收款项情况：

**1. 按款项性质分类情况；**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,036,208.36	1,464,979.79
职工备用金	6,117.66	
代扣代缴款项	266.59	2,669.26
保证金	200,000.00	
小计	1,242,592.61	1,467,649.05
减：坏账准备	414,483.34	265,237.61
合计	828,109.27	1,202,411.44

**2. 按账龄披露；**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	206,384.25	431,440.69
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,036,208.36
3 至 4 年	1,036,208.36	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,242,592.61	1,467,649.05
减：坏账准备	414,483.34	265,237.61
合计	828,109.27	1,202,411.44

注：其他应收款项账龄 3-4 年项目分别为吉林金天大健康集团胶囊有限公司 928,208.36 元，吉林省锦江印刷科技有限公司 108,000.00 元，以前年度预付的材料采购款。因原材料质量等问题，尚未结算。

**3. 坏账准备计提情况；**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		265,237.61		265,237.61
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		149,245.73		149,245.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		414,483.34		414,483.34

## 4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款项	265,237.61	149,245.73				414,483.34
合计	265,237.61	149,245.73				414,483.34

## 5. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
吉林金天大健康集团胶囊有限公司	往来款	928,208.36	3 至 4 年	74.70	371,283.34
吉林省锦江印刷科技有限公司	往来款	108,000.00	3 至 4 年	8.69	43,200.00
长沙来道动销企业咨询有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	16.10	
合计	—	1,236,208.36	—	99.49	414,483.34

## (六) 存货。

## 1. 存货分类：

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,699,958.70		1,699,958.70
半成品	2,553,709.27		2,553,709.27
库存商品	1,966,849.36		1,966,849.36
发出商品	1,087,104.51	678,526.11	408,578.40
合计	7,307,621.84	678,526.11	6,629,095.73

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,280,709.98	620,215.82	4,660,494.16

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
半成品	4,273,760.90	305,065.90	3,968,695.00
库存商品	4,131,006.15	286,754.99	3,844,251.16
发出商品	1,231,105.61	1,231,105.61	
合计	14,916,582.64	2,443,142.32	12,473,440.32

## 2. 存货跌价准备。

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	620,215.82	2,370,831.72		501,155.97	2,489,891.57	
半成品	305,065.90	2,210,852.88			2,515,918.78	
库存商品	286,754.99	1,342,849.92			1,629,604.91	
发出商品	1,231,105.61			552,579.50		678,526.11
合计	2,443,142.32	5,924,534.52		1,053,735.47	6,635,415.26	678,526.11

注：2023 年出售原材料中的部分包材，结转已计提的存货跌价准备 501,155.97 元。部分发出商品 2023 年确认了销售收入，结转已经计提的存货跌价准备 552,579.50 元。根据本公司总经理会议决议，部分原材料、半成品、库存商品已近临期，或未来无使用计划，部分原材料中的包材预留残值，半成品和库存商品全额计提存货跌价准备。本公司将待处理的存货及其跌价准备调入待处理财产损益，报表列示为其他流动资产。

## （七）其他流动资产。

项目	年末余额	年初余额
待处理存货	66,000.00	
合计	66,000.00	

注：待处理存货原值 6,701,415.26 元，计提存货跌价准备 6,635,415.26 元，净值 66,000.00 元。本公司将待处理存货的净值列入其他流动资产，待董事会决议通过后再进行处理。

## （八）固定资产。

项目	年末余额	年初余额
固定资产	14,602,940.29	14,868,367.71
固定资产清理		
合计	14,602,940.29	14,868,367.71

### 1. 固定资产；

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
1.年初余额	16,117,713.69	12,457,736.92	299,422.46	798,067.71	197,851.05	29,870,791.83
2.本年增加金额	501,783.08	242,477.88	105,000.00			849,260.96
(1) 购置		242,477.88	105,000.00			347,477.88
(2) 在建工程转入	501,783.08					501,783.08
3.本年减少金额			78,761.52			78,761.52
(1) 处置或报废			78,761.52			78,761.52
4.年末余额	16,619,496.77	12,700,214.80	325,660.94	798,067.71	197,851.05	30,641,291.27
二、累计折旧						
1.年初余额	5,397,506.81	8,517,256.58	219,206.74	697,384.06	171,069.93	15,002,424.12
2.本年增加金额	414,409.68	657,697.23	16,046.88	11,055.00	7,603.44	1,106,812.23
(1) 计提	414,409.68	657,697.23	16,046.88	11,055.00	7,603.44	1,106,812.23
3.本年减少金额			70,885.37			70,885.37
(1) 处置或报废			70,885.37			70,885.37
4.年末余额	5,811,916.49	9,174,953.81	164,368.25	708,439.06	178,673.37	16,038,350.98
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	10,807,580.28	3,525,260.99	161,292.69	89,628.65	19,177.68	14,602,940.29
2.年初账面价值	10,720,206.88	3,940,480.34	80,215.72	100,683.65	26,781.12	14,868,367.71

## 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
锅炉房	75,343.54	建设审批手续不全，无法办理
门卫二层楼	49,561.61	建设审批手续不全，无法办理
危险品库	63,837.54	建设审批手续不全，无法办理
合计	188,742.69	

## (九) 在建工程。

项目	年末余额	年初余额
在建工程	3,734,897.85	3,803,747.61
工程物资		
合计	3,734,897.85	3,803,747.61

## 1. 在建工程情况；

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保健食品车间	3,734,897.85		3,734,897.85	3,725,463.89		3,725,463.89
前处理粉碎车间				78,283.72		78,283.72
合计	3,734,897.85		3,734,897.85	3,803,747.61		3,803,747.61

## 2. 重要在建工程项目本年变动情况。

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
保健食品车间	6,120,000.00	3,725,463.89	9,433.96			3,734,897.85
前处理粉碎车间	350,000.00	78,283.72	423,499.36	501,783.08		
合计		3,803,747.61	432,933.32	501,783.08		3,734,897.85

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
保健食品车间	61.03	61.03				募集资金
前处理粉碎车间		100.00				自有资金
合计	—	—				—

## (十) 无形资产。

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	828,427.60	159,963.46	15,500.00	1,003,891.06
2.本年增加金额				
(1) 购置				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额	828,427.60	159,963.46	15,500.00	1,003,891.06
二、累计摊销				
1.年初余额	345,178.20	140,018.62	8,685.84	493,882.66
2.本年增加金额	16,568.55	12,744.83	1,550.00	30,863.38
(1) 计提	16,568.55	12,744.83	1,550.00	30,863.38
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额	361,746.75	152,763.45	10,235.84	524,746.04
三、减值准备				

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	466,680.85	7,200.01	5,264.16	479,145.02
2.年初账面价值	483,249.40	19,944.84	6,814.16	510,008.40

本公司 2023 年 7 月 25 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820230904014141 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2023 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日，借款金额 555.00 万元（大写：伍佰伍拾伍万元整），并以公司土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 0000820230904013182 的抵押合同。

**(十一) 长期待摊费用。**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
药品批文号再注册费用	116,040.00	60,000.00	53,870.00		122,170.00
合计	116,040.00	60,000.00	53,870.00		122,170.00

**(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债。**

未确认递延所得税资产明细：

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,100,871.84	3,272,713.45
可抵扣亏损	23,753,015.74	21,921,105.21
合计	31,853,887.58	25,193,818.66

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

**(十三) 短期借款。**

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	5,550,000.00	
合计	5,550,000.00	

本公司 2023 年 7 月 25 日与鞍山银行股份有限公司签订合同编号 A10101010000820230904014141 的《流动资金借款合同》，借款期限自 2023 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日，借款金额 555.00 万元（大写：伍佰伍拾伍万元整），并以公司土地使用权及房屋作为抵押，签订合同编号抵字 0000820230904013182 的抵押合同。股东成红光提供连带责任保证，签订合同编号保字 0000820230904013183 的保证合同。

**(十四) 应付账款。**

1. 应付账款列示：

项目	年末余额	年初余额
应付材料供应商	7,835,291.36	7,368,602.12
合计	7,835,291.36	7,368,602.12

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
安国市久旺药业有限公司	2,391,733.67	资金紧张
安徽盛安堂药业有限公司	408,537.00	资金紧张
绍兴市永得利胶囊有限公司	300,665.00	资金紧张
沈阳长隆包装印业有限公司	163,813.20	资金紧张
解敬卫	105,252.00	资金紧张
合计	3,370,000.87	

**(十五) 预收款项。**

项目	年末余额	年初余额
预收转让药品批准文号款	3,960,000.00	
合计	3,960,000.00	

注：2023 年出售本公司持有的消炎利胆片、止咳胶囊、板蓝根颗粒三种药品批准文号，根据合同约定的转让进度收取预收款。

**(十六) 合同负债。**

## 1. 合同负债情况；

项目	年末余额	年初余额
待执行销售合同	3,422,591.33	5,261,240.97
合计	3,422,591.33	5,261,240.97

## 2. 账龄超过 1 年的重要合同负债。

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
吉林省远播医药科技有限公司	747,662.65	尚未结算
宁波康晟药业有限公司	195,132.74	尚未结算
高碑店市云岭医药有限公司	115,646.02	尚未结算
长春吉成铭泰医药有限公司	111,483.19	尚未结算
合计	1,169,924.60	

**(十七) 应付职工薪酬。**

## 1. 应付职工薪酬列示；

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	50,020.31	4,370,965.74	4,369,622.83	51,363.22
二、离职后福利-设定提存计划		452,180.40	412,817.83	39,362.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	50,020.31	4,823,146.14	4,782,440.66	90,725.79

## 2. 短期薪酬列示；

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	23,000.00	3,837,641.50	3,854,109.80	6,531.70
2. 职工福利费		262,654.08	262,654.08	
3. 社会保险费		201,261.92	183,704.01	17,557.91
其中：医疗保险费		177,380.70	161,969.61	15,411.09
工伤保险费		23,881.22	21,734.40	2,146.82

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费	27,020.31	69,408.24	69,154.94	27,273.61
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	50,020.31	4,370,965.74	4,369,622.83	51,363.22

## 3. 设定提存计划列示。

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 基本养老保险		438,066.16	399,896.40	38,169.76
2. 失业保险费		14,114.24	12,921.43	1,192.81
合计		452,180.40	412,817.83	39,362.57

## (十八) 应交税费。

项目	年末余额	年初余额
增值税	358,349.12	613,016.75
个人所得税	3,385.49	
城市维护建设税	9,536.19	36,832.45
教育费附加(含地方教育附加)	6,811.56	26,308.90
印花税	765.74	963.12
合计	378,848.10	677,121.22

## (十九) 其他应付款。

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	16,225,990.86	16,746,781.35
合计	16,225,990.86	16,746,781.35

其他应付款项情况：

## 1. 按款项性质列示：

项目	年末余额	年初余额
拆借款	15,885,319.79	16,411,719.79
单位往来款	269,520.00	293,298.00
应付代垫款	71,151.07	41,763.56
合计	16,225,990.86	16,746,781.35

## 2. 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款项。

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
成红光	8,791,719.79	资金紧张
柏年康成健康管理集团有限公司	7,000,000.00	资金紧张

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
河南省民生医药有限公司	162,448.00	资金紧张
海南鑫瑞药业有限公司	66,910.00	资金紧张
合计	16,021,077.79	

## (二十) 一年内到期的非流动负债。

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		5,780,000.00
合计		5,780,000.00

## (二十一) 其他流动负债。

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	444,936.87	683,961.33
合计	444,936.87	683,961.33

## (二十二) 递延收益。

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
政府补助	200,528.00		83,553.33	116,974.67	
合计	200,528.00		83,553.33	116,974.67	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲 减成费 用金额	其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
苦瓜肽茶项目	200,528.00			83,553.33			116,974.67	与资产相关
合计	200,528.00			83,553.33			116,974.67	

## (二十三) 股本。

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,200,000.00						26,200,000.00

## (二十四) 资本公积。

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	276,471.99			276,471.99
合计	276,471.99			276,471.99

**（二十五）盈余公积。**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	244,833.56			244,833.56
合计	244,833.56			244,833.56

**（二十六）未分配利润。**

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-26,594,113.13	-26,538,285.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-26,594,113.13	-26,538,285.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	-6,413,817.78	-55,827.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-33,007,930.91	-26,594,113.13

**（二十七）营业收入和营业成本。**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	22,897,532.90	17,799,702.60	22,781,161.28	16,354,681.27
茶类	10,601,571.09	8,102,996.54	14,750,739.78	10,135,542.38
胶囊类	12,295,961.81	9,696,706.06	8,030,421.50	6,219,138.89
二、其他业务收入	22,098.23		236.21	
原材料出售	22,098.23		236.21	
合计	22,919,631.13	17,799,702.60	22,781,397.49	16,354,681.27

**（二十八）税金及附加。**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	44,796.23	58,527.73
教育费附加	19,198.38	25,083.30
地方教育费附加	12,798.91	16,722.19
房产税	67,049.64	72,637.11
土地使用税	71,010.00	76,927.50
印花税	3,208.78	3,903.04
其他	10,000.00	960.00
合计	228,061.94	254,760.87

**（二十九）销售费用。**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	283,375.50	260,235.26
物料消耗	5,181.70	7,056.63
折旧费		738.81
差旅费		100.00
合计	288,557.20	268,130.70

**（三十）管理费用。**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,594,153.99	1,677,899.09
修理费	293,727.71	388,262.83
差旅费	387,479.69	193,264.17
中介机构费	319,960.77	316,404.10
办公费	188,301.68	208,740.30
服务费	129,990.55	163,785.69
水电费	102,619.71	101,038.27
折旧费	68,125.02	68,842.86
财产保险费用	5,292.45	
招待费	33,384.70	90,941.43
无形资产摊销	30,863.38	34,487.31
车辆运行费	259,232.98	207,781.33
资料费	2,232.00	
劳保费	156,939.50	65,314.00
检测费	362,873.96	745,182.87
其他	652,597.48	708,005.80
合计	4,587,775.57	4,969,950.05

**（三十一）财务费用。**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	399,738.87	399,609.26
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	3,060.40	2,055.77
汇兑损益		
银行手续费	857.37	1,057.79
合计	397,535.84	398,611.28

**（三十二）其他收益。**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
苦瓜肽茶项目	83,553.33	45,118.80
个税扣缴税款手续费	110.23	97.09
人力资源就业见习补助		34,440.00
稳岗补贴	14,612.00	
合计	98,275.56	79,655.89

**（三十三）投资收益。**

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	62,502.69	
合计	62,502.69	

**（三十四）信用减值损失。**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-53,319.62	-12,169.83
其他应收款坏账损失	-149,245.73	-135,368.89
合计	-202,565.35	-147,538.72

**（三十五）资产减值损失。**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,924,534.52	-842,424.77
合计	-5,924,534.52	-842,424.77

**（三十六）资产处置收益。**

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损益	-3,021.78	1,832.59
合计	-3,021.78	1,832.59

**（三十七）营业外收入。**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务豁免权		310,546.47	
其他		11,465.46	
合计		322,011.93	

**（三十八）营业外支出。**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
税金、社保滞纳金	62,472.36	4,627.50	62,472.36
合计	62,472.36	4,627.50	62,472.36

**（三十九）所得税费用。**

## 1. 所得税费用表：

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程。

项目	本年发生额
利润总额	-6,413,817.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	-320,690.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,791.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-64,947.07
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	381,846.65
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

**（四十）现金流量表项目。**

## 1. 与经营活动有关的现金；

## （1）收到其他与经营活动有关的现金。

项目	本年发生额	上年发生额
收到的存款利息	3,060.40	2,058.84
收到的往来款	2,000.01	54,138.50
收到的政府补助		34,440.00
收稳岗补贴、社保返还	25,146.41	1,157.32
合计	30,206.82	91,794.66

## （2）支付其他与经营活动有关的现金。

项目	本年发生额	上年发生额
支付的银行手续费	857.37	9.26
支付的滞纳金	62,472.36	4,627.50
支付的各项期间费用	3,110,484.44	3,030,640.25
合计	3,173,814.17	3,035,277.01

## 2. 与筹资活动有关的现金。

## (1) 收到其他与筹资活动有关的现金。

项目	本年发生额	上年发生额
收到股东借款	95,000.00	50,000.00
合计	95,000.00	50,000.00

## (2) 支付其他与筹资活动有关的现金。

项目	本年发生额	上年发生额
偿还股东借款	715,000.00	430,000.00
合计	715,000.00	430,000.00

## (四十一) 现金流量表补充资料。

## 1. 现金流量表补充资料：

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-6,413,817.78	-55,827.26
加：资产减值准备	5,924,534.52	842,424.77
信用减值损失	202,565.35	147,538.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,106,812.23	1,094,610.49
使用权资产折旧		
无形资产摊销	30,863.38	34,487.31
长期待摊费用摊销	53,870.00	45,120.00
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）	3,021.78	-1,832.59
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	399,738.87	399,609.26
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,608,960.80	417,043.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,315,405.78	-2,762,392.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,595,556.67	1,402,179.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,636,398.26	1,562,962.31
<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>		
现金的年末余额	2,646,242.26	661,926.67

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	661,926.67	443,251.60
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,984,315.59	218,675.07

## 2. 现金及现金等价物的构成。

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,646,242.26	661,926.67
其中：库存现金	1,796.79	16,336.30
可随时用于支付的银行存款	2,644,445.47	645,590.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,646,242.26	661,926.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## （四十二）所有权和使用权受到限制的资产。

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,684,867.17	抵押借款
无形资产	466,680.84	抵押借款
合计	4,151,548.01	—

## 六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海德善医药研发有限公司	300.00	上海市	上海市宝山区沪太路 5018 号 3 幢 1 层 B0414	医药研发	100.00		新设

## 七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目。

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
------	------	----------	-------------	------------	--------	------	----------

递延收益	200,528.00		83,553.33	116,974.67	与资产相关
------	------------	--	-----------	------------	-------

(二) 计入当期损益的政府补助。

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	83,553.33	45,118.80

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (一) 市场风险。

1. 外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。2023 年度及上一年度，本公司未发生外汇业务。

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023 年度及上一年度本公司并无利率互换安排。

### (二) 信用风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

### （三）流动风险。

本公司内子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 九、关联方及关联交易

### （一）关联方。

#### 1. 本公司的控股股东及实际控制人情况：

名称	企业类型	注册地	业务性质	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)
成红光	自然人	辽宁省鞍山市	自然人	49.87	49.87

#### 2. 本公司的子公司：

子公司的基本情况及相关信息见附注七、在其他主体中的权益。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况：

本报告期公司无合营或联营企业。

#### 4. 其他关联方。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河北京南建筑工程有限公司	本公司股东
成红生	本公司股东
鞍山德生食品有限公司	本公司股东
徐雪冰	本公司股东
鞍山天德会计信息咨询有限公司	本公司股东
马建荣	本公司法人代表
辽宁万家普康制药有限公司	本公司主要投资者个人控制的其他企业
鞍山德亮食品生物科技有限公司	本公司主要投资者个人控制的其他企业
鞍山天成珠宝有限公司	本公司主要投资者个人控制的其他企业
本公司董事、监事、高级管理人员	

### （二）关联方交易情况。

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易；

本报告期公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

## 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况；

本报告期公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

## 3. 关联租赁情况；

本报告期公司无关联租赁情况。

## 4. 关联担保情况；

股东成红光为本公司借款提供连带责任保证，签订合同编号保字0000820230904013183的保证合同。

## 5. 关联方资金拆借；

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
成红光	8,791,719.79	2015年	无固定期限	无息借款
小计	8,791,719.79			

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况；

本报告期公司无关联方资产转让、债务重组情况。

## 7. 关联方承诺；

本报告期公司无关联方承诺事项。

## 8. 其他关联交易。

本报告期公司无其他关联交易。

**(三) 关联方应收应付款项。**

关联方应付、预收款项：

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
成红光	8,791,719.79	9,411,719.79
合计	8,791,719.79	9,411,719.79

**十、或有事项**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十一、资产负债表日后事项**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十二、其他重要事项**

公司董事会针对公司生产运营中面临的严重问题，持续经营重大不确定性的事项，公司采取了以下具体措施：

（一）以市场为导向，适时调整产品结构，发挥协同效应。

加强市场衔接，通过生产经营决策分析及市场需求情况，适时调整营销策略，调整胶囊剂品规，持续培育完善销售服务，不断完善、调整渠道建设，改变营销策略及价格体系。

（二）加强技术改造，协同生产配套措施、为营销决策提供生产保障，提升产能效益。

本公司新扩建前处理粉碎车间，并新添置包装机，自动叠盒机，化验设备，运输工具，有效的提升公司的生产效率，为公司实施新的市场战略打下坚实的基础。

（三）盘活存量资产，强化管理效益，扩展销售渠道，优化产品服务，提升公司综合竞争力。

公司对闲置未生产的药品批号“板蓝根颗粒”、“消炎利胆片”、“止咳胶囊”三种药品批准文号进行转让，解决公司流动资金紧张的问题，为公司生产经营提供有力保障。由于受疫情因素及整体经济环境影响，原消渴茶经销商在市场渠道建设、维护上的营销策略没有适时的调整来满足日益竞争的市场需求，消渴茶市场销售出现连续大幅回落，公司积极需求新的合作伙伴，重新定位市场，并对包装样式、规格进行重新设计，预计2024年全面推广，以满足糖尿病患者对中药降糖产品的需求，此项营销战略改变会极大提升公司业绩及综合竞争力。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收账款。

##### 1. 按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	189,400.00	490,062.00
1至2年	290,190.00	40,200.00
2至3年	40,200.00	
3至4年		176,568.62
4至5年	176,568.62	
5年以上	152,160.00	397,366.00
小计	848,518.62	1,104,196.62
减：坏账准备	304,630.17	496,516.55
合计	543,888.45	607,680.07

##### 2. 按坏账计提方法分类列示：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	152,160.00	17.93	152,160.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	696,358.62	82.07	152,470.17	21.90	543,888.45
其中：账龄组合	696,358.62	82.07	152,470.17	21.90	543,888.45
合计	848,518.62	100.00	304,630.17	35.90	543,888.45

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	397,366.00	35.99	397,366.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03	607,680.07
其中：账龄组合	706,830.62	64.01	99,150.55	14.03	607,680.07
合计	1,104,196.62	100.00	496,516.55	44.97	607,680.07

(1) 年末按单项计提坏账准备的应收账款。

名称 (按单位)	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由	账面余额	坏账准备
吉林省玉顺堂药业有限公司					151,746.00	151,746.00
吉林鸿力药业有限公司					93,460.00	93,460.00
长春银诺克医药有限公司	152,160.00	152,160.00	100.00	预计无法收回	152,160.00	152,160.00
合计	152,160.00	152,160.00	—	—	397,366.00	397,366.00

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款。

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	189,400.00	5.00	9,470.00	490,062.00	5.00	24,503.10
1 至 2 年	290,190.00	10.00	29,019.00	40,200.00	10.00	4,020.00
2 至 3 年	40,200.00	20.00	8,040.00		20.00	
3 至 4 年		40.00		176,568.62	40.00	70,627.45
4 至 5 年	176,568.62	60.00	105,941.17		60.00	
5 年以上		100.00			100.00	
合计	696,358.62		152,470.17	706,830.62		99,150.55

## 3. 坏账准备的情况：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
货款	496,516.55	53,319.62		245,206.00		304,630.17
合计	496,516.55	53,319.62		245,206.00		304,630.17

## 4. 本年实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	245,206.00

其中：重要的应收账款核销情况。

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
吉林省玉顺堂药业有限公司	货款	151,746.00	账龄长预计不能收回	董事会审议通过	否
吉林鸿力药业有限公司	货款	93,460.00	账龄长预计不能收回	董事会审议通过	否
合计		245,206.00			

## 5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例（%）
吉林省羚康药业有限公司	客户	213,790.00	21,379.00	25.20
长春银诺克医药有限公司	客户	192,360.00	160,200.00	22.67
河北中新弘康医药有限公司	客户	176,568.62	105,941.17	20.81
吉林省栢吉堂药业有限公司	客户	174,400.00	8,720.00	20.55
邯郸市利群医药有限公司	客户	76,400.00	7,640.00	9.00
合计		833,518.62	303,880.17	98.23

## (二) 其他应收款。

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,891,720.38	1,914,822.55
合计	1,891,720.38	1,914,822.55

其他应收款项情况：

## 1. 按款项性质分类情况：

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,099,819.47	2,177,390.90
职工备用金	6,117.66	2,669.26

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代扣代缴款项	266.59	
保证金	200,000.00	
小计	2,306,203.72	2,180,060.16
减：坏账准备	414,483.34	265,237.61
合计	1,891,720.38	1,914,822.55

## 2. 按账龄披露：

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	553,384.25	712,240.69
1至2年	285,000.00	155,000.00
2至3年	155,000.00	1,061,208.36
3至4年	1,061,208.36	47,725.00
4至5年	47,725.00	77,965.58
5年以上	203,886.11	125,920.53
小计	2,306,203.72	2,180,060.16
减：坏账准备	414,483.34	265,237.61
合计	1,891,720.38	1,914,822.55

注：其他应收款账龄3-4年项目主要为吉林金天大健康集团胶囊有限公司928,208.36元，吉林省锦江印刷科技有限公司108,000.00元，以前年度预付的材料采购款。因原材料质量等问题，尚未结算。

## 3. 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		265,237.61		265,237.61
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		149,245.73		149,245.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		414,483.34		414,483.34

## 4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款项	265,237.61	149,245.73				414,483.34

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	265,237.61	149,245.73				414,483.34

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海德善医药研发有限公司	往来款	1,063,611.11	1年以内-5年以上	46.12	
吉林金天大健康集团胶囊有限公司	往来款	928,208.36	3至4年	40.25	371,283.34
吉林省锦江印刷科技有限公司	往来款	108,000.00	3至4年	4.68	43,200.00
长沙来道动销企业咨询有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	8.67	
合计	—	2,299,819.47	—	99.72	414,483.34

(三) 营业收入、营业成本。

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	22,897,532.90	17,799,702.60	22,781,161.28	16,354,681.27
茶类	10,601,571.09	8,102,996.54	14,750,739.78	10,135,542.38
胶囊类	12,295,961.81	9,696,706.06	8,030,421.50	6,219,138.89
二、其他业务收入	22,098.23		236.21	
原材料出售	22,098.23		236.21	
合计	22,919,631.13	17,799,702.60	22,781,397.49	16,354,681.27

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表。

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,021.78	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	62,502.69	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,472.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,991.45	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,991.45	

注：公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

## （二）净资产收益率及每股收益。

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.245	-0.245
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.245	-0.245

本期归属于母公司股东的加权平均净资产均为负数，故不计算加权平均净资产收益率。

辽宁德善药业股份有限公司

2024年4月25日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,021.78
计入当期损益的政府补助	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30.33
<b>非经常性损益合计</b>	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-2,991.45</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用