

证券代码：837090

证券简称：泛谷药业

主办券商：江海证券



泛谷药业
NEEQ: 837090

深圳市泛谷药业股份有限公司
Shenzhen Foncoo 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、公司负责人闫鹏、主管会计工作负责人闫晓慧及会计机构负责人（会计主管人员）余克浓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、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	119

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

释义

释义项目	指	释义
泛谷药业/公司/本公司/挂牌公司	指	深圳市泛谷药业股份有限公司
龙南泛谷	指	龙南泛谷药业有限责任公司，本公司全资子公司
香港泛谷	指	香港泛谷有限公司，本公司全资子公司
印度瑞迪	指	印度瑞迪博士实验室有限公司，公司主要产品供应商
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股东大会	指	深圳市泛谷药业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市泛谷药业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市泛谷药业股份有限公司监事会
三会	指	深圳市泛谷药业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
广昊咨询	指	深圳市广昊咨询合伙企业（有限合伙），系员工持股计划载体
员工持股计划	指	深圳市泛谷药业股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）（修订稿）
参与对象	指	按照员工持股计划规定，通过持有广昊咨询出资份额而间接持有公司股份的员工
股票发行、定向发行	指	深圳市泛谷药业股份有限公司 2023 年第一次向确定对象的合格投资者定向发行股票
江海证券	指	江海证券有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《深圳市泛谷药业股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
MAH	指	药品上市许可持有人
集采	指	药品集中招标采购
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
本期期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日

注：本年报除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现合计数与各单项加总数尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市泛谷药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Foncoo Pharmaceutical Co., Ltd.		
法定代表人	闫鹏	成立时间	2006 年 4 月 18 日
控股股东	控股股东为覃程	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为覃程、傅蓉（Rong Fu），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发（F51）-医药及医疗器材批发（F515）-西药批发（F5151）		
主要产品与服务项目	药品代理及批发；药品研发及销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	泛谷药业	证券代码	837090
挂牌时间	2016 年 5 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	47,343,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 19 号中青大厦 9 层 903-904		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨芳	联系地址	深圳市南山区桃源街道长源社区学苑大道 1001 号南山智园 D2 栋 1502-1506
电话	0755-82873500	电子邮箱	yangfang@foncoo.com
传真	0755-82873510		
公司办公地址	深圳市南山区桃源街道长源社区学苑大道 1001 号南山智园 D2 栋 1502-1506	邮政编码	518055
公司网址	http://www.foncoo.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300788308990X		
注册地址	广东省深圳市南山区桃源街道长源社区学苑大道 1001 号南山智园 D2 栋 1502-1506		
注册资本（元）	47,343,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：报告期内公司定向发行股票 468,000 股，用于实施员工持股计划，公司总股本从 46,875,000 股增加至 47,343,000 股，注册资本从 46,875,000.00 元增加至 47,343,000.00 元。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是一家医药企业，主要从事药品代理及批发，药品研发及销售。公司收入、利润主要来自药品的销售。目前销售的主要产品为精神疾病类药品。公司的商业模式为：

(一) 代理模式

新产品是保障公司未来可持续性发展的基础，公司有严格的药品筛选及药品专家评估体系，面向全球寻找高品质的药品。公司引进境内外产品，采取支付市场授权费方式，获得产品在中国市场的长期独家经销权。

(二) 研发模式

公司专注于医药领域具有较高技术壁垒，有临床需求及价值的高端仿制药及创新药的开发，通过项目管理、委外研发及与国内外高水平的科研单位合作研发相结合的方式，快速整合各方产品及技术资源，形成了有竞争力的产品研发模式。公司对合作研发机构的选择具有严格的评审机制，合作方式实行“风险共担、利益共享”的机制，提高了成功的概率。

(三) 销售模式

公司多年一直专注于处方药品的推广及销售，拥有中国医药行业普遍采用的“学术推广”和“经销”两种业务模式，在适应深化医药卫生体制改革的基础上不断改进和完善，取得了较好的效果。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

随着新一轮医药卫生体制改革实施，2021 年加快推进了医疗、医保、医药联动改革，完善分级诊疗体系，其中国家卫生健康委、国家发展改革委等有关部门于 2020 年 10 月 21 日联合发布的《关于加强和完善精神专科医疗服务的意见》，旨在促进精神专科医疗服务体系持续健康发展，提升应对重大突发公共卫生事件应急处置、心理疏导和康复能力，给医药流通企业进一步的发展指明了方向。2020 年 10 月，国家卫健委发文《关于印发加强和完善精神专科医疗服务意见的通知》，力争到 2022 年底，精神科医师数量增加至 4.5 万名，提升至 3.3 名/十万人；到 2025 年，精神科医师数量增加至 5.6 万名，提升至 4.0 名/十万人。2021 年 3 月，国卫办疾控函〔2021〕125 号《关于印发全国社会心理服务体系试点 2021 年重点工作任务的通知》，指出 100%精神专科医院设立心理门诊，40%的二级以上综合医院开设精神（心理）科门诊。

根据 2019 年 2 月 18 日，北京大学第六医院黄悦勤教授等在《柳叶刀·精神病学》(影响因子 15.233) 在线发表研究文章 (Article)，对中国精神卫生调查 (CMHS) 的患病率数据进行了报告。排除痴呆后，六大类精神障碍 (心境障碍、焦虑障碍、酒精/药物使用障碍、精神分裂症及相关精神病性障碍、进食障碍、冲动控制障碍) 的加权 12 个月患病率为 9.3% (95% CI 5.4-13.3)，加权终生患病率为 16.6% (13.0-20.2)。焦虑障碍是加权 12 个月患病率及终生患病率最高的一类精神障碍，分别为 5.0% (4.2-5.8) 和 7.6% (6.3-8.8)；其次为心境障碍，分别为 4.1% 和 7.4%。精神分裂症及其他精神病性障碍的加权终生患病率为 0.7%，30 天患病率为 0.6%。研究还显示，近 12 个月内存在抑郁障碍的受访者中，只有 9.5% 在这一时段内接受了某种治疗，只有 0.5% 被认为接受到了「充分的治疗」。2022 年中国卫生健康统计年鉴显

示，精神科/精神病医院门急诊 6851 万人次，其中 2098 家专科医院门急诊 5118 万人次，总收入 809.5 亿元。

国家药品监督管理局南方医药经济研究所研究数据显示，从 2016 年至 2021 年，我国精神障碍用药市场总规模持续增长，由 2016 年的 140.2 亿元上升至 2021 年的 295.1 亿元（按照实际零售价统计，以下均同），年均复合增长率达到 16%，市场成长性较好。随着市场的扩容，药品招投标以及国家出台多项有关降低药品价格政策等多方面的影响，2016 年增长略有放缓，2017 年及 2019 年，精神障碍用药市场增长率明显上升。预计 2022 年中国精神障碍用销售额将达 324.7 亿元。

与此同时，健康中国行动（2019-2030 年）也为我国精神心理的未来发展指明了方向，提供了有力的政策保障，至 2022 年抑郁症的治疗率预计提高 30%，精神分裂症治疗率、精神障碍患者规范管理率均提高至 80%，精神卫生领域未来将有较大的发展空间。

公司始终致力于成为专业的精神疾病药品提供商，以患者需求为发展战略的核心，并制订短期、中期、长期的产品发展战略，未来公司上市的产品大部分也聚焦在该领域。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	公司在深圳市中小企业服务局组织开展的 2023 年深圳市专精特新中小企业评选中，被认定为深圳市专精特新中小企业，有效期为 2023 年 12 月 31 日至 2026 年 12 月 30 日。

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	466,161,891.68	532,300,205.21	-12.43%
毛利率%	67.86%	69.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	74,382,620.48	110,831,185.80	-32.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	69,631,694.49	98,792,028.91	-29.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	24.83%	32.17%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	23.25%	28.68%	-
基本每股收益	1.58	2.36	-33.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	370,523,937.10	497,336,604.65	-25.50%
负债总计	131,692,002.99	152,130,698.42	-13.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	238,831,934.11	345,205,906.23	-30.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.04	7.36	-31.52%
资产负债率%（母公司）	52.70%	38.46%	-
资产负债率%（合并）	35.54%	30.59%	-
流动比率	2.12	3.16	-
利息保障倍数	258.23	255.38	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	51,151,357.72	150,756,858.93	-66.07%
应收账款周转率	7.33	8.72	-
存货周转率	4.17	5.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.50%	12.26%	-
营业收入增长率%	-12.43%	8.18%	-
净利润增长率%	-32.89%	13.20%	-

注：本年报会计数据和财务指标涉及上年同期/上年期末的部分数据与 2022 年年度报告已披露的会计数据和财务指标存在差异，系公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理进行追溯调整所致。

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	106,754,843.71	28.81%	291,475,159.17	58.61%	-63.37%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	52,719,127.56	14.23%	60,536,545.33	12.17%	-12.91%
交易性金融资产	46,869,193.22	12.65%	58,762,358.44	11.82%	-20.24%
应收款项融资	3,526,241.98	0.95%	4,325,191.20	0.87%	-18.47%
预付款项	3,205,050.33	0.87%	14,333,816.73	2.88%	-77.64%
其他应收款	2,963,858.80	0.80%	3,986,693.41	0.80%	-25.66%
存货	51,978,047.26	14.03%	19,861,647.00	3.99%	161.70%
其他流动资产	-	0.00%	2,991,442.53	0.60%	-100.00%
债权投资	65,317,739.78	17.63%	-	0.00%	-
固定资产	4,407,660.78	1.19%	3,843,869.78	0.77%	14.67%
使用权资产	5,045,663.31	1.36%	7,201,753.26	1.45%	-29.94%
长期待摊费用	18,358,926.42	4.95%	23,854,976.96	4.80%	-23.04%
递延所得税资产	5,551,126.82	1.50%	5,110,947.62	1.03%	8.61%
其他非流动资产	3,826,457.13	1.03%	1,052,203.22	0.21%	263.66%
应付账款	68,035,903.49	18.36%	86,120,077.84	17.32%	-21.00%
应付职工薪酬	8,117,471.04	2.19%	7,676,799.08	1.54%	5.74%
应交税费	9,164,446.75	2.47%	16,595,596.76	3.34%	-44.78%
其他应付款	34,834,317.07	9.40%	23,939,841.65	4.81%	45.51%
合同负债	4,271,820.26	1.15%	7,269,135.24	1.46%	-41.23%
一年内到期的非流动负债	1,758,583.19	0.47%	1,756,366.59	0.35%	0.13%
其他流动负债	466,081.45	0.13%	929,956.77	0.19%	-49.88%
租赁负债	3,781,963.91	1.02%	6,042,486.17	1.21%	-37.41%
递延所得税负债	1,261,415.83	0.34%	1,800,438.32	0.36%	-29.94%
资产总计	370,523,937.10		497,336,604.65		-25.50%

项目重大变动原因：

- (1) 货币资金比上年期末减少 63.37%，主要是报告期支付现金股利增加及购买理财产品增加所致；
- (2) 应收账款比上年期末减少 12.91%，主要是报告期末赊销的销售减少所致；
- (3) 交易性金融资产比上年期末减少 20.24%，主要是报告期末投资理财产品结构变化所致；
- (4) 应收款项融资比上年期末减少 18.47%，主要是报告期末“重要性银行”承兑汇票减少所致；
- (5) 预付款项比上年期末减少 77.64%，主要是报告期末采购存货入库增加核销预付款所致；
- (6) 其他应收款比上年期末减少 25.66%，主要是报告期末应收保证金减少及计提坏账准备所致；
- (7) 存货比上年期末增加 161.70%，主要是报告期末存货采购量增加所致；

- (8) 其他流动资产比上年期末减少 299.14 万元，主要是报告期预缴税款减少所致；
- (9) 债权投资比上年期末增加 6,531.77 万元，主要是报告期内投资银行债券、国家债券所致；
- (10) 固定资产比上年期末增加 14.67%，主要是报告期内新增运输工具所致；
- (11) 使用权资产比上年期末减少 29.94%，主要是报告期内退租，因房屋及建筑物租赁确认的使用权资产减少所致；
- (12) 长期待摊费用比上年期末减少 23.04%，主要是报告期内摊销费用以及因退租将尚未摊销完毕的长期待摊费用（装修费）一次性转为费用所致；
- (13) 其他非流动资产比上年期末增加 263.66%，主要是报告期产品引进，尚未开始摊销的产品授权费增加所致；
- (14) 应付账款比上年期末减少 21.00%，主要是应付市场活动费减少所致；
- (15) 应交税费比上年期末减少 44.78%，主要是根据国家税收政策上年缓缴的税费在本期实际缴纳所致；
- (16) 其他应付款比上年期末增加 45.51%，主要是报告期末应付保证金增加所致；
- (17) 合同负债比上年期末减少 41.23%，主要是报告期预收合同货款减少所致；
- (18) 其他流动负债比上年期末减少 49.88%，主要是报告期末预收合同货款增值税税额重分类为其他流动负债减少所致；
- (19) 租赁负债比上年期末减少 37.41%，主要是报告期内支付租赁费及退租因房屋及建筑物租赁确认的租赁负债减少所致；
- (20) 递延所得税负债比上年期末减少 29.94%，主要是报告期退租，因房屋及建筑物租赁确认的使用权资产减少所致。

(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	466,161,891.68	-	532,300,205.21	-	-12.43%
营业成本	149,801,915.53	32.14%	162,360,851.54	30.50%	-7.74%
毛利率%	67.86%	-	69.50%	-	-
销售费用	176,249,516.00	37.81%	189,304,097.02	35.56%	-6.90%
管理费用	28,616,399.08	6.14%	21,757,001.86	4.09%	31.53%
研发费用	32,516,110.94	6.98%	38,688,348.20	7.27%	-15.95%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50,069.18	0.01%	-2,696,776.64	-0.51%	-
其他收益	2,948,060.11	0.63%	8,238,724.34	1.55%	-64.22%
投资收益	3,225,787.72	0.69%	7,444,645.61	1.40%	-56.67%
资产处置收益	242,071.12	0.05%	268,169.91	0.05%	-9.73%
所得税费用	12,455,258.02	2.67%	22,659,199.26	4.26%	-45.03%
财务费用	-5,648,887.50	-1.21%	-5,678,755.17	-1.07%	-0.53%
营业利润	87,007,465.19	18.66%	133,760,561.48	25.13%	-34.95%
营业外收入	696.37	0.00%	25,503.29	0.00%	-97.27%

营业外支出	170,283.06	0.04%	295,679.71	0.06%	-42.41%
净利润	74,382,620.48	15.96%	110,831,185.80	20.82%	-32.89%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入同比减少 12.43%，主要是报告期公司主要产品奥氮平片销量比上年同期减少所致；
- (2) 营业成本同比减少 7.74%，主要是报告期公司主要产品奥氮平片销量比上年同期减少所致；
- (3) 销售费用同比减少 6.90%，主要是报告期市场推广活动费用投入减少所致；
- (4) 管理费用同比增加 31.53%，主要是报告期费用核算口径变化，职工薪酬增加所致；
- (5) 研发费用同比减少 15.95%，主要是报告期研发项目里程碑款项尚未达到费用确认时点所致；
- (6) 其他收益同比减少 64.22%，主要是报告期收到的政府补助减少所致；
- (7) 投资收益同比减少 56.67%，主要是报告期投资理财产品结构变化，定期银行存款增加所致；
- (8) 信用减值损失同比减少 274.68 万元，主要是报告期其他应收款坏账准备计提金额较上期减少所致；
- (9) 所得税费用、营业利润、净利润同比减少幅度分别为 45.03%、34.95%、32.89%，主要是公司主要产品奥氮平片销量比上年同期减少所致；
- (10) 营业外收入同比减少 97.72%，主要是上年同期清理无法支付款项所致；
- (11) 营业外支出同比减少 42.41%，主要是报告期内对外捐赠减少所致。

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	465,949,228.86	528,205,412.38	-11.79%
其他业务收入	212,662.82	4,094,792.83	-94.81%
主营业务成本	149,801,915.53	162,360,851.54	-7.74%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
化学药	462,254,637.66	146,830,395.85	68.24%	-11.54%	-6.93%	-1.57%
中成药	3,694,591.20	2,971,519.68	19.57%	-34.44%	-35.48%	1.30%
合计	465,949,228.86	149,801,915.53	67.85%	-11.79%	-7.74%	-1.41%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北地区	13,625,530.61	4,319,765.01	68.30%	12.83%	0.36%	3.94%

华北地区	52,539,311.17	17,315,183.45	67.04%	-26.20%	-29.16%	1.37%
华东地区	112,472,123.11	31,224,478.33	72.24%	-38.25%	-30.37%	-3.14%
华南地区	95,488,276.43	29,138,189.97	69.49%	1.70%	-3.96%	1.80%
华中地区	105,978,939.51	39,472,048.20	62.75%	2.93%	6.63%	-1.30%
西北地区	37,568,786.56	12,324,330.22	67.20%	-5.59%	-13.14%	2.86%
西南地区	48,276,261.47	16,007,920.35	66.84%	84.67%	121.47%	-5.51%
合计	465,949,228.86	149,801,915.53	67.85%	-11.79%	-7.74%	-1.41%

收入构成变动的的原因：

- (1) 主营业务收入同比减少 11.79%，主要是报告期公司主要产品奥氮平片销量比上年同期减少所致；
- (2) 其他业务收入同比减少 94.81%，主要是报告期销售服务收入减少所致；
- (3) 主营业务成本同比减少 7.74%，主要是报告期公司主要产品奥氮平片销量比上年同期减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国药控股股份有限公司	164,763,743.06	35.36%	否
2	华润医药控股有限公司	35,428,642.14	7.60%	否
3	上海医药集团股份有限公司	33,551,719.14	7.20%	否
4	广西柳药集团股份有限公司	32,003,639.37	6.87%	否
5	重庆化医控股（集团）公司	27,467,813.27	5.90%	否
	合计	293,215,556.98	62.93%	-

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	印度瑞迪博士实验室有限公司	124,894,261.14	73.73%	否
2	厦门力卓药业有限公司	14,159,523.24	8.36%	否
3	东莞市阳之康医药有限责任公司	11,506,073.87	6.79%	否
4	上海宣泰医药科技股份有限公司	8,402,731.56	4.96%	否
5	吉林天衡药业有限公司	5,720,000.00	3.38%	否
	合计	164,682,589.81	97.22%	-

(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	51,151,357.72	150,756,858.93	-66.07%
投资活动产生的现金流量净额	-55,367,461.16	-39,260,573.86	-41.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-183,062,506.48	-95,926,668.36	-90.84%

现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 66.07%，主要是报告期内销售回款减少及支付采购货款增加所致；
- (2) 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 41.03%，主要是报告期内理财产品赎回减少所致；
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 90.84%，主要是报告期内支付现金股利比上年同期增加所致。

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
龙南泛谷药业有限责任公司	控股子公司	药品经营	8,000,000.00	50,770,792.69	12,389,417.16	109,500,849.77	14,002,803.23
香港泛谷有限公司	控股子公司	药品引进和开发、药品贸易及对外投资	5,000,000.00	142,163,610.96	136,140,662.46	151,223,300.12	27,025,454.26

说明：全资子公司香港泛谷有限公司的注册资本 500 万元币种为港币。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
龙南泛谷药业有限责任公司	公司主营业务的组成部分	业务拓展
香港泛谷有限公司	公司主营业务的组成部分	业务拓展

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	46,869,193.22	0.00	不存在
银行理财产品	自有资金	65,317,739.78	0.00	不存在
合计	-	112,186,933.00		-

注：公司于 2022 年年度股东大会及第三届董事会第十次会议分别审议通过了上述购买银行理财产品的相关议案。关于银行理财产品余额 46,869,193.22 元详情查看本报告财务报表附注五之“2、交易性金融资产”；关于银行理财产品余额 65,317,739.78 元，详情查看本报告财务报表附注五之“9、债权投资”。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	32,516,110.94	38,688,348.20
研发支出占营业收入的比例%	6.98%	7.27%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	13	13
本科以下	2	3
研发人员合计	17	17
研发人员占员工总量的比例%	13.28%	13.28%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	9	9
公司拥有的发明专利数量	9	9

(四) 研发项目情况

公司根据市场情况自主立项选择产品开发方向，采用合作研发的模式，获得全国总代理销售权并参与代理产品的持续性研发，或者直接作为药品上市许可持有人，积极开发与储备有市场潜力的产品，并充分利用国际合作等渠道以加大新产品引进和推出力度。

报告期内公司研发模式均为合作研发，与专业机构合作、委托专业机构开发药品。合作研发模式下，公司与专业机构签署委托研发协议，公司按药品审评过程中的不同阶段向外部合作单位支付一定的研发费用供其研究开发使用，药品研发完成上市后，由公司拥有该等产品的代理经营权或作为药品上市许可持有人，或享有该产品一定比例的销售收益分成。公司已与印度制药公司 DR Reddy、Cipla、Lupin、Mankind、Macleods、Zydus 及台湾莹硕、厦门力品、上海宣泰、北京天衡、东阳光、信立泰、华益泰康、上海智同等多家企业达成产品合作开发伙伴关系。

公司聚焦于精神科领域的产品开发，建立了短期（已上市）、中期（即将上市）和长期（研发中）的以精神科药物为主导的产品布局。报告期内，公司拟引进与开发的储备产品有 21 个，如这些产品在后续几年获批上市销售，届时将对公司业绩增长产生积极影响。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

以下内容节选自致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2023 年度审计报告，审计报告编号：致同审字（2024）第 441A015459 号。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五、28 和附注十六、4。

1、事项描述

泛谷药业公司主要从事药品代理及批发，药品研发及销售；主要代理产品为治疗精神分裂症一线用药奥兰之奥氮平片等。2023 年合并营业收入为 46,616.19 万元，由于营业收入金额重大且为泛谷药业公司的关键业绩指标之一，泛谷药业公司管理层可能存在通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与公司管理层的访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 抽样检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、运输单据、回款单据、客户签收记录等，结合对主要客户当期销售额及应收余额的询证，以评价收入确认的真实、准确；

(4) 对营业收入执行截止性测试，复核营业收入是否确认在恰当的会计期间；

(5) 对营业收入按月度、产品类型实施进行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

(二) 应收账款坏账准备

相关信息披露详见财务报表附注五、3 和附注十六、1。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日的应收账款余额为 5,551.42 万元，坏账准备金额为 279.51 万元。

公司对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，公司参考历史损失经验，并依据前瞻性信息评估确定；对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，公司综合考虑客户的财务状况、信用风险、逾期情况等其他特定情况评估确定。

由于应收账款余额对泛谷药业合并财务报表而言是重大的，而且对于应收账款坏账准备的评估存在固有不确定性并涉及管理层的判断，因此，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价了信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

(2) 评估公司坏账准备会计政策是否符合企业会计准则要求；

(3) 检查单项计提的应收账款坏账准备，复核公司预计可收回现金流量的依据，包括公司结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

(4) 检查以组合为基础计量预期信用损失的应收账款坏账准备，了解公司采用的信用损失模型的关键参数和假设，包括按客户风险特征对应收账款分类的基准和管理层估计损失率的历史违约数据；检查公司形成判断的信息，包括比较公司使用的历史损失信息、历史坏账损失的会计记录和评价确定估计损失率时是否已考虑前瞻性信息，以评价公司信用损失估计的合理性；

(5) 重新测算按预期信用损失模型计提的坏账准备金额；

(6) 检查应收账款期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性。

七、 企业社会责任

适用 不适用

坚持公益，回报社会，传播爱心，是公司开展公益事业的理念。报告期内，公司共对外捐赠 15 万元，给有需要的人和机构提供支持和帮助。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、产品价格变动风险	<p>国家及地区、省（市）正在推行药品集中采购，随着集采工作的推进，带量集中采购趋于常态化，仿制药降价将成为长期趋势。若未来公司产品不能持续保持较强的市场竞争力，则可能存在价格下降及市场份额减少的风险，进而影响公司利润水平。</p> <p>应对措施：增加新产品上市，根据市场变化及时调整公司战略及经营策略，保持公司的竞争优势及可持续发展。公司 2020 年 9 月获批的首个 MAH 持证产品氨磺必利片在 2021 年国家集采中标，同时有多个产品获得国内销售权并已上市销售，新获得产品大部分为公司聚焦的精神科领域用药。</p>
2、医药行业政策风险	<p>国家有关部门对医药生产经营行业实行严格的药品上市许可持有人（MAH）制度、药品经营许可制度、药品经营质量管理规范（GSP）认证制度等。公司严格按照相关规定取得许可，规范经营，若未来国家有关部门对相关资质和认证标准进行调整，而公司无法继续取得经营所需的相关资质和认证，则会对公司持续经营能力产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司严格遵守国家相关法律、法规，并随时关注医药行业监管的发展及动态，合法规范生产、经营药品，以确保通过国家有关部门的各项资质和认证。</p>
3、药品研发失败的风险	<p>公司每年投入大量资金用于药品研发，由于药品研发具有周期长、风险高的特性，因此存在技术失败和药品审评政策变化导致的研发失败风险。研发失败则对公司的持续经营能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司研发主要采取合作研发的模式，公司对合作研发机构的选择具有严格的评审机制，通过与国内外高水平的科研单位合作研发，快速整合各方产品及技术资源，合作方式实行“风险共担、利益共享”的机制，从而提高了成功的概率。公司研发立项内控管理完善，可以委托外部专家对项目可行性进行评价，综合国家政策、投资回报、患者临床需求等多重因素进行立项决策，从源头上控制及降低研发失败的风险。</p>
4、市场竞争的风险	<p>精神科领域药品是公司未来发展的主要方向，目前我国该类药品市场主要由外资企业及国内大型制药企业占据，这些企业拥有新药研发的优势，药品的更新换代会对本公司现有产品的市场份额产生冲击。同时，在医疗体制改革相关政策的推动下，行业竞争将加剧，通过不断整合，市场集中度将进一步提高，公司如不能抓住行业整合的有利时机，实现进一步的发展，将有可能丧失在行业内的竞争优势。</p> <p>应对措施：公司在商业模式上积累的优势及准确的市场定位降低及缓解市场竞争所带来的风险，且随着公司在精神科领域渠道的继续拓展，建立以精神科药物为主导的短期、中期、长期的产品布局，为公司后续上市该类药品及相关新业务发展打下了良好的基础。</p>
5、汇率变动的风险	<p>目前印度瑞迪是公司主要供应商，未来还将有产品在中国市场上市，并由公司独家代理销售，公司对其采购量将逐步增加。由于上述采购均以美元结算，汇率波动将对公司的业绩产生持续影响，公司面临汇率波动的风险。</p>

	<p>应对措施：公司持续关注汇率，并积极跟印度瑞迪进行磋商，已经达到根据汇率波动幅度的上下限，调整供货价格，同时，根据汇率走势，适时向银行申请远期汇率锁定。</p>
<p>6、公司治理风险</p>	<p>公司的控股股东、实际控制人之一覃程作为公司的主要创始人，在报告期内直接参与公司重大经营决策，其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，如覃程利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则有可能损害公司及中小股东利益。</p> <p>应对措施：公司已经建立了较为合理的法人治理结构，并将认真严格执行公司章程及三会议事规则等规章制度的规定，同时依法履行信息披露义务，确保公司及中小股东的利益不受损。</p>
<p>7、供应商依赖风险</p>	<p>公司主要供应商印度瑞迪，是我公司多年来的合作伙伴，双方有着良好的合作基础，2022 年度和 2023 年度，我公司自印度瑞迪的采购额分别占公司当年度采购总额的比例为 77.97%和 73.73%，公司已对印度瑞迪形成采购上的重大依赖。未来若双方在合作上出现中印双边关系等不可控因素，则可能对公司的经营产生较大影响。</p> <p>应对措施：公司管理层很早已认识到供应商依赖可能给公司带来的风险，并一直在进行产品短中长线的产品布局，由于药品研发报批时间长的特殊性，在短期内财报中尚未有体现。2021 年 2 月公司首个自主持证的精神科产品在全国集采中标，同年还获得 4 个国内精神科产品的销售权，以上产品的上市销售让公司产品结构发生了一定的改变，供应商依赖风险正逐年降低。公司目前还有已经申请报批的产品，并计划未来每年签约投资一定的新产品项目。未来随着产品线的丰富，公司供应商依赖的局面将进一步得到改善。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023年4月27日	理财产品	-	-	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司为提高资金使用效益，报告期内使用暂时闲置资金购买了招商银行、摩根大通银行的短期理财产品，截至本期末尚有 46,869,193.22 元理财资金余额。

公司购买的理财产品属于低风险、流动性高的银行理财，资金安全性较高。

根据公司 2022 年年度股东大会审议通过的《关于授权使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，

公司在不超过人民币 50,000.00 万元（含）的额度内使用自有闲置资金购买理财产品，在上述额度内，资金可以滚动使用，并授权董事长进行决策及监管，由财务部具体实施，自 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。

公司在确保不影响正常经营活动所需资金的情况下，运用自有闲置资金适度购买短期低风险理财产品进行理财。公司管理层已进行了充分的预估和测算，在具体决策时也会考虑产品赎回的灵活度。公司目前财务状况稳健，相应资金的使用不会影响公司日常业务的发展，且有利于提高自有闲置资金的收益，符合全体股东的利益。

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内，公司以向合伙企业定向发行股票的方式进行员工持股计划，此次员工持股计划经 2023 年第一次职工大会、第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议审议，并已经 2023 年 6 月 20 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

本次员工持股计划参与对象共 25 人，其中董监高人员 8 人，合计认购份额占比 38.57%；其他非董监高参与对象 17 人，合计认购份额占比 61.43%，均通过广昊咨询间接持有公司股票。本次发行股票的种类为人民币普通股，发行股票数量为 468,000 股，发行价格 4.60 元/股，募集资金总额为 2,152,800.00 元，全部为现金认购。

2023 年 9 月 26 日，全国股转公司向公司出具了《关于同意深圳市泛谷药业股份有限公司股票定向发行的函》（股转函（2023）2875 号）。截至 2023 年 9 月 28 日，公司收到认购对象缴存的股份认购款总计 2,152,800.00 元，并经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具天健验（2023）3-38 号验资报告。公司本次定向发行新增股份于 2023 年 10 月 25 日起在全国股转系统挂牌并公开转让。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 5 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 12 日	-	挂牌	住房公积金与社保承诺	如若公司因违反劳动或住房公积金法律、法规和规范性文件而受到劳动社保主管部门的行政处罚，或被劳动者要求补缴社保及其他赔偿责任，自愿以其自有财产替公司承担上述所有责任。	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 4 日	-	挂牌	其他承诺	承诺其遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行忠实、勤勉尽责的义务等。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	27,299,137	58.24%	0	27,299,137	57.66%
	其中：控股股东、实际控制人	14,962,500	31.92%	0	14,962,500	31.60%
	董事、监事、高管	38,312	0.08%	0	38,312	0.08%
	核心员工	-	0.00%	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,575,863	41.76%	468,000	20,043,863	42.34%
	其中：控股股东、实际控制人	19,237,500	41.04%	0	19,237,500	40.63%
	董事、监事、高管	114,939	0.25%	0	114,939	0.24%
	核心员工	-	0.00%	-	-	-
总股本		46,875,000	-	468,000	47,343,000	-
普通股股东人数						193

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司 2023 年实施员工持股计划，以广昊咨询为载体发行有限售条件股份 468,000 股，公司总股本增至 47,343,000 股。

(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	覃程	25,650,000	0	25,650,000	54.1791%	19,237,500	6,412,500	0	0
2	RONG FU	8,550,000	0	8,550,000	18.0597%	0	8,550,000	0	0
3	深圳市广杰投资有限公司	8,183,000	0	8,183,000	17.2845%	0	8,183,000	0	0

4	深圳市广智投资合伙企业(有限合伙)	2,014,000	0	2,014,000	4.2541%	0	2,014,000	0	0
5	符麟军	697,796	20,571	718,367	1.5174%	0	718,367	0	0
6	深圳市广昊咨询合伙企业(有限合伙)	0	468,000	468,000	0.9885%	468,000	0	0	0
7	覃春华	441,799	0	441,799	0.9332%	219,487	222,312	0	0
8	山东国泰资本管理有限公司	115,100	71,883	186,983	0.3950%	0	186,983	0	0
9	苏建文	151,350	0	151,350	0.3197%	0	151,350	0	0
10	刘星	102,977	6,000	108,977	0.2302%	0	108,977	0	0
	合计	45,906,022	566,454	46,472,476	98.1614%	19,924,987	26,547,489	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 覃程、傅蓉（Rong Fu）：实际控制人、夫妻。
- 深圳市广杰投资有限公司：法定代表人及股东覃春媛，为覃程之妹；股东覃春华，为覃程之妹；股东付群，为傅蓉（Rong Fu）之兄。
- 深圳市广智投资合伙企业（有限合伙）：执行事务合伙人及出资人覃春华，为覃程之妹；出资人覃光明、覃军旺，均为覃程之堂弟。
- 深圳市广昊咨询合伙企业（有限合伙）：系泛谷药业实施员工持股计划而设立的有限合伙企业，参与对象包括覃程配偶之兄付群、覃程表妹陶翠琼、覃程妹妹覃春华。
- 覃春华：覃程之妹。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

覃程，男，1972年8月2日出生，中国香港籍，新西兰永久居留权，硕士学历。1991年6月至1994年1月，任广西旺茂镇中学老师；1994年1月至1999年9月，任海口市医药公司销售经理；1999年9月至2003年1月，任海南康瑞医药有限公司董事长；2003年2月至2006年4月，任深圳市康瑞医药有限公司执行董事、总经理；2006年至2015年10月，未担任职务；2015年11月，任深圳市泛谷药业有限公司总经理；2015年11月至2018年4月，任深圳市泛谷药业股份有限公司董事长、总经理；2018

年 4 月至 2018 年 8 月任深圳市泛谷药业股份有限公司董事长，2018 年 8 月至今，任深圳市泛谷药业股份有限公司董事长、香港泛谷有限公司业务总监。

覃程持有公司 54.18% 的股份，为公司的控股股东。

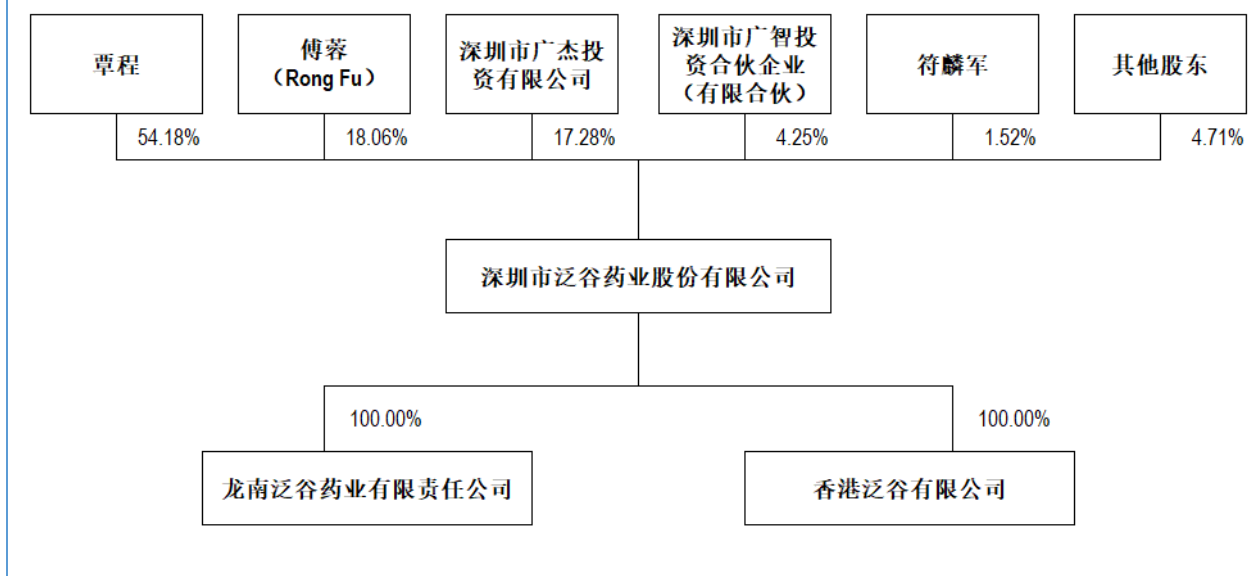
(二) 实际控制人情况

覃程，男，1972 年 8 月 2 日出生，中国香港籍，新西兰永久居留权，硕士学历。1991 年 6 月至 1994 年 1 月，任广西旺茂镇中学老师；1994 年 1 月至 1999 年 9 月，任海口市医药公司销售经理；1999 年 9 月至 2003 年 1 月，任海南康瑞医药有限公司董事长；2003 年 2 月至 2006 年 4 月，任深圳市康瑞医药有限公司执行董事、总经理；2006 年至 2015 年 10 月，未担任职务；2015 年 11 月，任深圳市泛谷药业股份有限公司总经理；2015 年 11 月至 2018 年 4 月，任深圳市泛谷药业股份有限公司董事长、总经理；2018 年 4 月至 2018 年 8 月任深圳市泛谷药业股份有限公司董事长，2018 年 8 月至今，任深圳市泛谷药业股份有限公司董事长、香港泛谷有限公司业务总监。

傅蓉 (Rong Fu)，女，1970 年 3 月 21 日出生，2008 年取得新西兰国籍，硕士学历。2000 年 7 月至 2001 年 10 月任深圳市人民医院实习研究员，2001 年 12 月至 2003 年 1 月任海南康瑞副总经理，2003 年 2 月至 2010 年 12 月任康瑞医药监事，2006 年 6 月至 2007 年 9 月任 ERAY MEDIA GROUP LIMITED 总经理，2009 年 7 月至 2015 年 12 月任荣凯艺瑞总经理，2018 年 8 月至 2019 年 12 月任香港泛谷有限公司业务经理。

覃程持有公司 54.18% 的股份，傅蓉 (Rong Fu) 为其配偶，持有公司 18.06% 的股份，两人合计持有公司 72.24% 的股份，为公司共同实际控制人。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票发行	2023 年 6 月 5 日	2023 年 10 月 25 日	4.60	468,000	广昊咨询	不适用	2,152,800.00	支付供应商货款

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 10 月 20 日	2,152,800.00	2,152,800.00	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

公司按照已披露的股票发行方案中的募集资金用途存放和使用股票发行募集资金，实行专款专用，公司本次股票发行募集资金实际使用情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金总额	2,152,800.00
二、募集资金使用	2,152,800.00
其中：支付供应商货款	2,152,800.00
三、专户注销结余利息转回公司账户	932.88
四、募集资金专项账户余额	0.00

本次股票发行募集资金已经使用完毕，公司已于 2023 年 12 月 22 日完成募集资金专户注销手续。截止募集资金专用账户注销日，公司在中国银行深圳深圳湾支行开设的募集资金专用账户结余利息为 932.88 元，公司在注销时将上述利息余额全部转入公司在中国银行的一般户。上述募集资金专项账户

注销后，公司与存放募集资金的商业银行、江海证券有限公司签署的《募集资金三方监管协议》随之终止。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	29.00	-	-
2023 年 11 月 14 日	10.00	-	-
合计	39.00	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

1. 公司 2023 年 4 月 26 日召开第三届董事会第六次会议及 2023 年 5 月 18 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于公司<2022 年年度权益分派预案>的议案》，以权益分派登记日总股本 46,875,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 29.00 元人民币现金，共计派发现金红利 135,937,500.00 元，本次权益分派已于 2023 年 5 月 29 日实施完毕。

2. 公司 2023 年 10 月 30 日召开第三届董事会第九次会议及 2023 年 11 月 14 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司<2023 年半年度权益分派预案>的议案》，以权益分派登记日总股本 47,343,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 10.00 元人民币现金，共计派发现金红利 47,343,000.00 元，本次权益分派已于 2023 年 11 月 23 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.00	-	-

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
覃程	董事长	男	1972 年 8 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	25,650,000	0	25,650,000	54.1791%
闫鹏	董事、总经理	男	1978 年 7 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	5,249	0	5,249	0.0111%
付群	董事、副总经理	男	1965 年 4 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	76,500	0	76,500	0.1616%
何姣辉	董事	女	1974 年 8 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	3,751	0	3,751	0.0079%
邹玲	独立董事	女	1965 年 1 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	0	0	0	0.0000%
胡劲峰	独立董事	男	1975 年 12 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	0	0	0	0.0000%
唐键	独立董事	男	1975 年 10 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	0	0	0	0.0000%
龚乐	监事会主席	女	1986 年 10 月	2022 年 7 月 12 日	2024 年 11 月 4 日	0	0	0	0.0000%
龚乐	监事	女	1986 年 10 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	0	0	0	0.0000%
李晓燕	职工代表监事	女	1982 年 4 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	1,500	0	1,500	0.0032%
黄伟棠	监事	男	1984 年 11 月	2022 年 7 月 12 日	2024 年 11 月 4 日	0	0	0	0.0000%
杨芳	董事会秘书	女	1980 年 6 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	1,500	0	1,500	0.0032%
闫晓慧	财务总监	女	1969 年 7 月	2021 年 11 月 5 日	2024 年 11 月 4 日	64,751	0	64,751	0.1368%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、副总经理付群为控股股东、实际控制人覃程配偶之兄。

(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
管理人员	27		3	24
销售人员	51	3		54
技术人员	17			17
财务人员	10			10
行政人员	23			23
员工总计	128	3	3	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	25	22
本科	44	47
专科	46	45
专科以下	11	13
员工总计	128	128

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

薪酬政策：公司制定了完善、具有竞争力的薪酬和考核体系以及晋升和加薪方案，保证员工的合理薪酬，实现自我价值，从而实现公司的良性发展。

培训计划：公司注重员工培训，新员工的培训主要在内部开展，由相关的内部培训师向新员工讲解公司的业务、制度、流程和企业文化，同时不定期的开展医药相关法律法规学习、管理分享等全员培训；公司每年也有专门的培训费用，用于外部的专业培训，给员工更多的个人能力提升及学习的机会。

公司目前没有需要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

注：报告期内，公司以深圳市广昊咨询合伙企业（有限合伙）为载体，实施员工持股计划，本次员工持股计划参与对象共 25 人，其中董监高人员 8 人，合计认购份额占比 38.57%；其他非董监高参与对象 17 人，合计认购份额占比 61.43%。鉴于广昊咨询的合伙人包括公司董监高，且执行事务合伙人负责公司董事会秘书，广昊咨询纳入公司关联方。

（一） 公司治理基本情况

公司依据《公司法》、《证券法》等法律法规，制定了《公司章程》，并以《公司章程》为基础建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的法人治理结构，其中监事会职工代表监事的比例未低于三分之一，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《独立董事工作制度》、《董事、监事、高级管理人员薪酬管理制度》、《审计委员会工作细则》、《战略委员会工作细则》、《提名委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》、《内部审计制度》等一系列规章制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够预防公司运营过程中的经营风险。随着国家法律法规的逐步深入以及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展及监管要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应和销售渠道，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推选和任免，不存在股东超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司独立招聘员工，与员工签订劳动合同，在员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

3、资产独立

公司设立以来，历次出资、股权转让、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司不存在资产被控股股东占用的情形，股份公司成立后，股份公司承继了原有限公司的各项资产权利和全部经营业务，并拥有上述资产的所有权、使用权等权利。公司的资产独立、完整。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，独立银行账户，独立纳税，配备专职的财务会计人员，能够独立做出财务决策，拥有一套完整独立的财务核算制度体系和财务管理及风险控制等制度。

5、机构独立

公司已按照《公司法》的有关规定设立了必要的权力机构和经营管理机构，股东大会为公司的权力机构；董事会为常设的决策与管理机构；监事会为监督机构；任命了总经理、董事会秘书、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，独立行使经营管理职权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

在报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。

2、关于财务管理体系

在报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系；

3、关于风险控制体系

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

公司制定了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，进一步健全了信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	致同审字（2024）第 441A015459 号	
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李萍	纪海燕
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万元	

审计报告

致同审字（2024）第 441A015459 号

深圳市泛谷药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市泛谷药业股份有限公司（以下简称泛谷药业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泛谷药业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于泛谷药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五、28 和附注十六、4。

1、事项描述

泛谷药业公司主要从事药品代理及批发，药品研发及销售；主要代理产品为治疗精神分裂症一线用药奥兰之奥氮平片等。2023 年合并营业收入为 46,616.19 万元，由于营业收入金额重大且为泛谷药业公司的关键业绩指标之一，泛谷药业公司管理层可能存在通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与公司管理层的访谈，对与收入确认有关控制权转移时点进行了分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、运输单据、回款单据、客户签收记录等，结合对主要客户当期销售额及应收余额的询证，以评价收入确认的真实、准确；

（4）对营业收入执行截止性测试，复核营业收入是否确认在恰当的会计期间；

（5）对营业收入按月度、产品类型实施进行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

（二）应收账款坏账准备

相关信息披露详见财务报表附注五、3 和附注十六、1。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日的应收账款余额为 5,551.42 万元，坏账准备金额为 279.51 万元。

公司对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，公司参考历史损失经验，并依据前瞻性信息评估确定；对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，公司综合考虑客户的财务状况、信用风险、逾期情况等其他特定情况评估确定。

由于应收账款余额对泛谷药业合并财务报表而言是重大的，而且对于应收账款坏账准备的评估存在固有不确定性并涉及管理层的判断，因此，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）评估公司坏账准备会计政策是否符合企业会计准则要求；

（3）检查单项计提的应收账款坏账准备，复核公司预计可收回现金流量的依据，包括公司结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

（4）检查以组合为基础计量预期信用损失的应收账款坏账准备，了解公司采用的信用损失模型的关键参数和假设，包括按客户风险特征对应收账款分类的基准和管理层估计损失率的历史违约数据；检查公司形成判断的信息，包括比较公司使用的历史损失信息、历史坏账损失的会计记录和评价确定估计损失率时是否已考虑前瞻性信息，以评价公司信用损失估计的合理性；

（5）重新测算按预期信用损失模型计提的坏账准备金额；

（6）检查应收账款期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

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

治理层负责监督泛谷药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泛谷药业公司的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泛谷药业公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李萍
（项目合伙人）

中国注册会计师：纪海燕

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	106,754,843.71	291,475,159.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	46,869,193.22	58,762,358.44
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	52,719,127.56	60,536,545.33
应收款项融资	五、4	3,526,241.98	4,325,191.20
预付款项	五、5	3,205,050.33	14,333,816.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	2,963,858.80	3,986,693.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	51,978,047.26	19,861,647.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	-	2,991,442.53
流动资产合计		268,016,362.86	456,272,853.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、9	65,317,739.78	-
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	4,407,660.78	3,843,869.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、11	5,045,663.31	7,201,753.26
无形资产	五、12	-	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	18,358,926.42	23,854,976.96
递延所得税资产	五、14	5,551,126.82	5,110,947.62
其他非流动资产	五、15	3,826,457.13	1,052,203.22
非流动资产合计		102,507,574.24	41,063,750.84
资产总计		370,523,937.10	497,336,604.65
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	68,035,903.49	86,120,077.84
预收款项			
合同负债	五、17	4,271,820.26	7,269,135.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	8,117,471.04	7,676,799.08
应交税费	五、19	9,164,446.75	16,595,596.76
其他应付款	五、20	34,834,317.07	23,939,841.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	1,758,583.19	1,756,366.59
其他流动负债	五、22	466,081.45	929,956.77
流动负债合计		126,648,623.25	144,287,773.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	3,781,963.91	6,042,486.17
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14	1,261,415.83	1,800,438.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,043,379.74	7,842,924.49
负债合计		131,692,002.99	152,130,698.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	47,343,000.00	46,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	12,658,152.61	10,602,245.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	23,671,500.00	23,437,500.00
一般风险准备			
未分配利润	五、27	155,159,281.50	264,291,161.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		238,831,934.11	345,205,906.23
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		238,831,934.11	345,205,906.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		370,523,937.10	497,336,604.65

法定代表人：闫鹏

主管会计工作负责人：闫晓慧

会计机构负责人：余克浓

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		79,381,853.86	174,375,018.72
交易性金融资产		5,000,000.00	58,762,358.44
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	36,672,228.65	35,407,158.93
应收款项融资		959,497.18	1,768,711.20
预付款项		2,879,096.65	17,520,902.92

其他应收款	十六、2	14,950,971.69	3,507,540.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		44,550,730.53	13,747,703.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		184,394,378.56	305,089,394.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	12,060,283.03	12,049,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,336,064.52	680,783.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,045,663.31	7,201,753.26
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		18,358,926.42	23,854,976.96
递延所得税资产		2,869,003.23	3,365,802.44
其他非流动资产		3,826,457.13	1,052,203.22
非流动资产合计		43,496,397.64	48,204,519.55
资产总计		227,890,776.20	353,293,914.04
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		58,089,812.50	58,216,762.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,643,182.60	6,063,280.14
应交税费		5,744,272.30	13,537,285.39
其他应付款		31,479,703.03	37,946,432.04

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,099,798.31	9,619,502.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,758,583.19	1,756,366.59
其他流动负债		1,236,216.26	887,901.60
流动负债合计		115,051,568.19	128,027,530.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,781,963.91	6,042,486.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,261,415.83	1,800,438.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,043,379.74	7,842,924.49
负债合计		120,094,947.93	135,870,454.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,343,000.00	46,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,658,152.61	10,602,245.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,671,500.00	23,437,500.00
一般风险准备			
未分配利润		24,123,175.66	136,508,714.07
所有者权益（或股东权益）合计		107,795,828.27	217,423,459.28
负债和所有者权益（或股东权益）合计		227,890,776.20	353,293,914.04

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		466,161,891.68	532,300,205.21
其中：营业收入	五、28	466,161,891.68	532,300,205.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		385,620,414.62	411,794,406.95
其中：营业成本	五、28	149,801,915.53	162,360,851.54
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、29	4,085,360.57	5,362,863.50
销售费用	五、30	176,249,516.00	189,304,097.02
管理费用	五、31	28,616,399.08	21,757,001.86
研发费用	五、32	32,516,110.94	38,688,348.20
财务费用	五、33	-5,648,887.50	-5,678,755.17
其中：利息费用		337,589.14	524,777.63
利息收入		3,734,078.56	1,230,994.96
加：其他收益	五、34	2,948,060.11	8,238,724.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	3,225,787.72	7,444,645.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	50,069.18	-2,696,776.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	242,071.12	268,169.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,007,465.19	133,760,561.48
加：营业外收入	五、38	696.37	25,503.29
减：营业外支出	五、39	170,283.06	295,679.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,837,878.50	133,490,385.06
减：所得税费用	五、40	12,455,258.02	22,659,199.26

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,382,620.48	110,831,185.80
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）		74,382,620.48	110,831,185.80
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）		74,382,620.48	110,831,185.80
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		74,382,620.48	110,831,185.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		74,382,620.48	110,831,185.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.58	2.36
（二）稀释每股收益（元/股）		1.58	2.36

法定代表人：闫鹏

主管会计工作负责人：闫晓慧

会计机构负责人：余克浓

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	365,588,992.09	419,349,740.08
减：营业成本	十六、4	144,043,725.98	148,915,008.81
税金及附加		3,004,946.71	4,033,049.26
销售费用		124,499,609.67	139,893,055.35
管理费用		24,040,549.90	17,875,978.02
研发费用		32,516,110.94	38,688,348.20
财务费用		-460,624.15	-501,710.72
其中：利息费用		331,720.56	524,777.63
利息收入		817,596.81	1,044,185.44
加：其他收益		39,102.36	108,629.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	37,447,237.16	54,213,796.55
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）		88,715.55	-1,596,175.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		242,071.12	268,169.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,761,799.23	123,440,431.94
加：营业外收入		696.37	25,003.29
减：营业外支出		117,033.31	255,679.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,645,462.29	123,209,755.52
减：所得税费用		4,516,500.70	10,720,943.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,128,961.59	112,488,811.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,128,961.59	112,488,811.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		71,128,961.59	112,488,811.87
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		528,100,577.95	585,803,807.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	29,030,766.54	16,199,827.76
经营活动现金流入小计		557,131,344.49	602,003,635.50
购买商品、接受劳务支付的现金		200,319,245.46	172,105,130.07
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		37,229,260.52	33,822,267.42

支付的各项税费		53,987,712.39	56,320,834.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	214,443,768.40	188,998,544.85
经营活动现金流出小计		505,979,986.77	451,246,776.57
经营活动产生的现金流量净额		51,151,357.72	150,756,858.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,111,985,311.73	1,610,014,989.44
取得投资收益收到的现金		2,198,834.43	5,582,298.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	281,169.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,114,184,146.16	1,615,878,457.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,920,022.31	2,658,431.66
投资支付的现金		1,164,631,585.01	1,652,480,600.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,169,551,607.32	1,655,139,031.66
投资活动产生的现金流量净额		-55,367,461.16	-39,260,573.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,152,800.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,152,800.00	-
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,280,500.00	93,750,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	1,934,806.48	2,176,668.36
筹资活动现金流出小计		185,215,306.48	95,926,668.36
筹资活动产生的现金流量净额		-183,062,506.48	-95,926,668.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,558,294.46	5,019,508.88
五、现金及现金等价物净增加额		-184,720,315.46	20,589,125.59
加：期初现金及现金等价物余额		291,475,159.17	270,886,033.58
六、期末现金及现金等价物余额		106,754,843.71	291,475,159.17

法定代表人：闫鹏

主管会计工作负责人：闫晓慧

会计机构负责人：余克浓

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		407,271,724.61	463,906,453.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		858,922.04	1,177,818.51
经营活动现金流入小计		408,130,646.65	465,084,272.28
购买商品、接受劳务支付的现金		174,224,001.14	178,816,737.62
支付给职工以及为职工支付的现金		31,854,294.80	29,149,636.40
支付的各项税费		39,209,431.73	32,744,209.00
支付其他与经营活动有关的现金		161,063,494.25	148,738,240.08
经营活动现金流出小计		406,351,221.92	389,448,823.10
经营活动产生的现金流量净额		1,779,424.73	75,635,449.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		910,589,311.73	1,472,004,389.44
取得投资收益收到的现金		36,420,283.87	52,351,449.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	281,169.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		947,009,595.60	1,524,637,008.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,920,022.31	2,633,431.66
投资支付的现金		855,800,000.00	1,514,470,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		860,720,022.31	1,517,103,431.66
投资活动产生的现金流量净额		86,289,573.29	7,533,577.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,152,800.00	-
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,152,800.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,280,500.00	93,750,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金		1,934,806.48	2,176,668.36
筹资活动现金流出小计		185,215,306.48	95,926,668.36
筹资活动产生的现金流量净额		-183,062,506.48	-95,926,668.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		343.60	1,713.37
五、现金及现金等价物净增加额		-94,993,164.86	-12,755,928.73
加：期初现金及现金等价物余额		174,375,018.72	187,130,947.45
六、期末现金及现金等价物余额		79,381,853.86	174,375,018.72

(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	46,875,000.00				10,602,245.21				23,437,500.00		264,291,161.02		345,205,906.23
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	46,875,000.00				10,602,245.21				23,437,500.00		264,291,161.02		345,205,906.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	468,000.00				2,055,907.40				234,000.00		-109,131,879.52		-106,373,972.12
（一）综合收益总额											74,382,620.48		74,382,620.48
（二）所有者投入和减少资本	468,000.00				2,055,907.40								2,523,907.40
1. 股东投入的普通股	468,000.00				1,684,800.00								2,152,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					371,107.40								371,107.40

4. 其他												
（三）利润分配								234,000.00		-183,514,500.00		-183,280,500.00
1. 提取盈余公积								234,000.00		-234,000.00		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-183,280,500.00		-183,280,500.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	47,343,000.00				12,658,152.61			23,671,500.00		155,159,281.50		238,831,934.11

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	46,875,000.00				10,602,245.21				22,094,506.01		248,435,916.06		328,007,667.28
加：会计政策变更											117,053.15		117,053.15
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,875,000.00				10,602,245.21				22,094,506.01		248,552,969.21		328,124,720.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,342,993.99		15,738,191.81		17,081,185.80
（一）综合收益总额											110,831,185.80		110,831,185.80
（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									1,342,993.99		-95,092,993.99		-93,750,000.00
1. 提取盈余公积									1,342,993.99		-1,342,993.99		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-93,750,000.00		-93,750,000.00

(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	46,875,000.00				10,602,245.21				23,437,500.00		136,508,714.07	217,423,459.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,875,000.00				10,602,245.21				23,437,500.00		136,508,714.07	217,423,459.28
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	468,000.00				2,055,907.40			234,000.00			-112,385,538.41	-109,627,631.01
(一) 综合收益总额											71,128,961.59	71,128,961.59
(二) 所有者投入和减少资本	468,000.00				2,055,907.40							2,523,907.40
1. 股东投入的普通股	468,000.00				1,684,800.00							2,152,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					371,107.40							371,107.40
4. 其他												-
(三) 利润分配	-				-			234,000.00			-183,514,500.00	-183,280,500.00
1. 提取盈余公积								234,000.00			-234,000.00	-
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-183,280,500.00	-183,280,500.00
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	47,343,000.00				12,658,152.61				23,671,500.00		24,123,175.66	107,795,828.27

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	46,875,000.00				10,602,245.21				20,988,997.74		120,101,351.31	198,567,594.26
加：会计政策变更											117,053.15	117,053.15
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,875,000.00				10,602,245.21				20,988,997.74		120,218,404.46	198,684,647.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,448,502.26			16,290,309.61	18,738,811.87
（一）综合收益总额											112,488,811.87	112,488,811.87
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								2,448,502.26			-96,198,502.26	-93,750,000.00
1. 提取盈余公积								2,448,502.26			-2,448,502.26	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-93,750,000.00	-93,750,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	46,875,000.00				10,602,245.21				23,437,500.00		136,508,714.07	217,423,459.28

深圳市泛谷药业股份有限公司 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

深圳市泛谷药业股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）是由覃程、傅蓉、覃春媛和覃春华以货币资金出资共同设立，于 2006 年 4 月 18 日经深圳市工商行政管理局批准成立，并取得注册号为“4403011222335”的企业法人营业执照。

2015 年 10 月 17 日，深圳市泛谷药业有限公司全体股东作为发起人，签署了《发起人协议》，约定以有限公司截至 2015 年 8 月 31 日，以瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（瑞华审字[2015]48110160 号）确认的净资产 40,825,445.21 元为基准，按照 1: 0.7348 的比例折合成股本 30,000,000 股，全部为普通股，每股面值人民币 1.00 元，超出注册资本部分 10,825,445.21 元计入公司资本公积。整体变更后，股份公司的注册资本为人民币 3,000.00 万元，总股数为 30,000,000 股。

2015 年 10 月 17 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2015】第 48110020 号《验资报告》，股份公司（筹）收到的与投入股本相关的净资产为 40,825,445.21 元，该净资产折合注册资本为 3,000.00 万元，超出注册资本部分的净资产 10,825,445.21 元计入资本公积。

2015 年 11 月 10 日，泛谷药业召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了整体变更设立股份公司的议案，并选举了第一届董事会及监事会。

2015 年 11 月 23 日，公司取得深圳市市场监督管理局换发的股份公司营业执照，统一信用代码为 91440300788308990X。

公司法定代表人为闫鹏，注册资本 4,734.30 万元，股份总数 4,734.30 万股（每股面值 1 元）。

注册地：深圳市南山区桃源街道长源社区学苑大道 1001 号南山智园 D2 栋 1502-1506

总部地址：广东省深圳市

主要经营活动：公司是一家医药企业，主要从事药品代理及批发，药品研发及销售。公司的产品主要分为治疗精神分裂症一线用药奥兰之奥氮平片，氨磺必利片、氯吡格雷片。根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司的业务归类于 F51 批发业，根据《挂牌公司管理型行业分类指引》公司属于“西药批发”，行业代码为 F5151。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十一次会议于 2024 年 4 月 26 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规

则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18 和附注三、25。

1、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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要子公司	公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上，或单项债权投资金额超过资产总额 0.5%的债权投资

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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，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长期股权投资，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、其他综合收益和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或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在

编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述

“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对

嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

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

应收票据、应收账款和其他应收款

对于应收票据、应收账款和其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户款项
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方公司款项

对于划分为组合的应收票据：

- 1) 银行承兑汇票：管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此无需计提坏账准备。
- 2) 商业承兑汇票：按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。

对于划分为组合的应收账款：

- 1) 应收客户款项：以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失；
- 2) 应收合并范围内关联方公司款项：考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收其他款项
- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方公司款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期

信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

- 1) 应收其他款项：以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失；
- 2) 应收合并范围内关联方公司款项：考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

应收款项-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处

理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

12、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品、在途物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40	5	2.38
运输设备	8	5	11.88
办公设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 020。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括计算机软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
软件	5	预计使用年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

销售商品收入的具体确认原则为：

本公司确认产品销售收入为根据销售合同约定，在货物到达客户并签收时确认收入实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准

备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

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

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

29、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生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：①假如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；②假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所

有权的，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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

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

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	3,161,234.43	1,949,713.19	5,110,947.62
递延所得税负债		1,800,438.32	1,800,438.32
未分配利润	264,141,886.15	149,274.87	264,291,161.02

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	22,691,420.98	-32,221.72	22,659,199.26
归属于母公司股东的净利润	110,798,964.08	32,221.72	110,831,185.80

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	4,177,699.96	2,362,685.87	6,540,385.83
递延所得税负债	-	2,245,632.72	2,245,632.72
未分配利润	248,435,916.06	117,053.15	248,552,969.21

(2) 重要会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率%
深圳市泛谷药业股份有限公司	25%
龙南泛谷药业有限责任公司	25%
香港泛谷有限公司	16.5%

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	407.50	1,059.20
银行存款	106,754,436.21	291,474,099.97
合计	106,754,843.71	291,475,159.17
其中：存放在境外的款项总额	25,166,523.38	111,308,042.20

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	46,869,193.22	58,762,358.44
其中：结构性存款	5,000,000.00	58,762,358.44
基金投资	41,869,193.22	-
合计	46,869,193.22	58,762,358.44

3、应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	55,126,063.76	63,244,645.52
1至2年	388,185.55	504,591.20
小计	55,514,249.31	63,749,236.72
减：坏账准备	2,795,121.75	3,212,691.39
合计	52,719,127.56	60,536,545.33

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 预期信用 损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)		
单按项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	55,514,249.31	100.00	2,795,121.75	52,719,127.56
其中：	-	-	-	-
应收客户款项	55,514,249.31	100.00	2,795,121.75	52,719,127.56
合计	55,514,249.31	100.00	2,795,121.75	52,719,127.56

续：

类别	上年年末余额		坏账准备 预期信用损 失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	63,749,236.72	100.00	3,212,691.39	60,536,545.33
其中：	-	-	-	-
应收客户款项	63,749,236.72	100.00	3,212,691.39	60,536,545.33
应收合并范围内关 联方公司款项	-	-	-	-
合计	63,749,236.72	100.00	3,212,691.39	60,536,545.33

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户款项

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	55,126,063.76	2,756,303.19	5.00	63,244,645.52	3,162,232.27	5.00
1 至 2 年	388,185.55	38,818.56	10.00	504,591.20	50,459.12	10.00
合 计	55,514,249.31	2,795,121.75	5.03	63,749,236.72	3,212,691.39	5.04

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,212,691.39
本期计提	-417,569.64
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期转销	-
其他	-
期末余额	2,795,121.75

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
广西柳药集团股份有限公司	7,812,049.51	14.07	390,602.48
华润湖南医药有限公司	4,768,389.60	8.59	238,419.48
上药科园信海黑龙江医药有限公司	4,525,575.00	8.15	226,278.75
浙江英特药业有限责任公司	3,428,614.91	6.18	171,430.75
华东医药股份有限公司	2,900,772.00	5.23	145,038.60
合 计	23,435,401.02	42.22	1,171,770.06

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,526,241.98	4,325,191.20
应收账款	-	-
小 计	3,526,241.98	4,325,191.20

项 目	期末余额	上年年末余额
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	3,526,241.98	4,325,191.20

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将信用等级高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

5、预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,205,050.33	100.00	13,930,386.64	97.19
1 至 2 年	-		403,430.09	2.81
合 计	3,205,050.33	100.00	14,333,816.73	100.00

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,066,767.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例 95.69%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,963,858.80	3,986,693.41
合 计	2,963,858.80	3,986,693.41

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,938,639.25	131,374.52
1—2 年	20,000.00	2,483,598.88
2—3 年	2,000.00	1,305,503.00
3—4 年	304,503.00	2,500.00
4—5 年	2,500.00	3,557,732.66
5 年以上	5,953,975.84	2,396,243.18
小 计	9,221,618.09	9,876,952.24
减：坏账准备	6,257,759.29	5,890,258.83
合 计	2,963,858.80	3,986,693.41

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	7,414,805.70	4,567,667.00	2,847,138.70	8,061,628.58	4,253,336.15	3,808,292.43
借款及社保	101,496.76	5,074.83	96,421.93	103,726.72	5,186.34	98,540.38
往来款	1,705,315.63	1,685,017.46	20,298.17	1,711,596.94	1,631,736.34	79,860.60
合 计	9,221,618.09	6,257,759.29	2,963,858.80	9,876,952.24	5,890,258.83	3,986,693.41

③坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月		账面价值
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备	
按组合计提坏账准备	3,267,642.25	9.30	303,783.45	2,963,858.80
应收其他款项	3,267,642.25	9.30	303,783.45	2,963,858.80
合 计	3,267,642.25	9.30	303,783.45	2,963,858.80

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月		账面价值
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备	
按组合计提坏账准备	5,953,975.84	100.00	5,953,975.84	-
应收其他款项	5,953,975.84	100.00	5,953,975.84	-
合 计	5,953,975.84	100.00	5,953,975.84	-

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息和其他应收款

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	9,876,952.24	59.64	5,890,258.83	3,986,693.41
应收其他款项	9,876,952.24	59.64	5,890,258.83	3,986,693.41
合计	9,876,952.24	59.64	5,890,258.83	3,986,693.41

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	5,890,258.83	-	-	5,890,258.83
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-5,586,475.38	5,953,975.84		367,500.46
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	303,783.45	5,953,975.84		6,257,759.29

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
吉林天衡药业有限公司	押金	2,800,000.00	1 年以内	30.36	140,000.00
龙南县康立医药有限责任公司	押金	2,600,000.00	5 年以上	28.19	2,600,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西梧州制药(集团)股份有限公司	押金； 往来款	2,184,949.14	5 年以上	23.69	2,184,949.14
广西玉林制药集团有限责任公司	押金	565,000.00	5 年以上	6.13	565,000.00
山东仙河药业有限公司	押金	500,000.00	5 年以上	5.42	500,000.00
合 计		8,649,949.14		93.79	5,989,949.14

7、存货

存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	24,922,699.92	-	24,922,699.92	1,973,545.45	-	1,973,545.45
库存商品	26,651,053.98	-	26,651,053.98	17,276,246.88	-	17,276,246.88
发出商品	404,293.36	-	404,293.36	611,854.67	-	611,854.67
合 计	51,978,047.26	-	51,978,047.26	19,861,647.00	-	19,861,647.00

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	-	2,991,442.53
合 计	-	2,991,442.53

9、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债务工具投资	65,317,739.78	-	-	-	-	-
小 计	65,317,739.78	-	-	-	-	-
减：一年内到期的债权投资	-	-	-	-	-	-
合 计	65,317,739.78	-	-	-	-	-

期末重要的债权投资

项 目	面值（美元）	期末余额		到期日
		票面利率 （%）	实际利率 （%）	
债券 US46647PCZ71-摩根大通	400,000.00	4.80	5.97	2026-4-26
债券 US09659X2L59-法国巴黎银行	650,000.00	2.22	6.38	2026-6-9
债券 USH3698DDR29-瑞银集团	1,650,000.00	6.37	6.77	2026-7-15
债券 US404280DQ93-汇丰控股	1,350,000.00	7.34	6.27	2026-11-3
债券 US06051GJQ38-美国银行公司	650,000.00	1.66	5.66	2027-3-11
债券 US91282CJN20-美国 5 年国债	1,000,000.00	4.38	3.85	2028-11-30
债券 USG84228FN34-渣打集团	500,000.00	6.17	5.87	2027-1-9
债券 USH42097DK09-瑞银集团	500,000.00	4.70	5.76	2027-8-5
债券 US404280DZ92-汇丰控股	1,200,000.00	5.89	5.75	2027-8-14
债券 USG84228FU76-渣打集团	1,100,000.00	6.19	5.82	2027-7-6
合 计	9,000,000.00	-	-	-

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,407,660.78	3,843,869.78
固定资产清理	-	-
合 计	4,407,660.78	3,843,869.78

固定资产

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	3,551,700.00	1,081,833.89	220,599.93	4,854,133.82

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合 计
2.本期增加金额	-	815,840.70	-	815,840.70
(1) 购置	-	815,840.70	-	815,840.70
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	3,551,700.00	1,897,674.59	220,599.93	5,669,974.52
二、累计折旧				
1.期初余额	414,484.47	475,677.52	120,102.05	1,010,264.04
2.本期增加金额	84,360.06	134,125.29	33,564.35	252,049.70
(1) 计提	84,360.06	134,125.29	33,564.35	252,049.70
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	498,844.53	609,802.81	153,666.40	1,262,313.74
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,052,855.47	1,287,871.78	66,933.53	4,407,660.78
2.期初账面价值	3,137,215.53	606,156.37	100,497.88	3,843,869.78

公司本期无暂时闲置、经营租赁租出、未办妥产权证书的固定资产，未有发生固定资产清理情况。

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	10,761,957.37	10,761,957.37
2.本期增加金额	2,454,551.74	2,454,551.74
(1) 购置	2,454,551.74	2,454,551.74
3.本期减少金额	4,726,128.16	4,726,128.16
(1) 处置	4,726,128.16	4,726,128.16
4. 期末余额	8,490,380.95	8,490,380.95
二、累计摊销		
1.期初余额	3,560,204.11	3,560,204.11
2.本期增加金额	1,617,360.61	1,617,360.61
(1) 计提	1,617,360.61	1,617,360.61
3.本期减少金额	1,732,847.08	1,732,847.08
(1) 处置	1,732,847.08	1,732,847.08

项 目	房屋及建筑物	合 计
4. 期末余额	3,444,717.64	3,444,717.64
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,045,663.31	5,045,663.31
2. 期初账面价值	7,201,753.26	7,201,753.26

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、44。

12、无形资产

无形资产情况

项 目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	205,348.10	205,348.10
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	205,348.10	205,348.10
二、累计摊销		
1. 期初余额	205,348.10	205,348.10
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	205,348.10	205,348.10
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	-	-
2. 期初账面价值	-	-

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,867,762.76	41,284.40	1,860,848.27	-	1,048,198.89
药品代理费	20,987,214.20	943,396.23	4,619,882.90	-	17,310,727.53
合 计	23,854,976.96	984,680.63	6,480,731.17	-	18,358,926.42

14、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	9,052,881.04	2,262,130.48	9,102,950.22	2,274,870.38
内部交易未实现利润	7,244,921.00	1,811,230.25	3,545,456.20	886,364.05
租赁负债	5,540,547.10	1,385,136.78	7,798,852.76	1,949,713.19
股份支付	371,107.40	92,629.31		
小 计	22,209,456.60	5,551,126.82	20,447,259.18	5,110,947.62
递延所得税负债：				
使用权资产	5,045,663.31	1,261,415.83	7,201,753.26	1,800,438.32
小 计	5,045,663.31	1,261,415.83	7,201,753.26	1,800,438.32

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付药品授权费	3,826,457.13	-	3,826,457.13	745,495.68	-	745,495.68
预付长期资产款	-	-	-	306,707.54	-	306,707.54
合 计	3,826,457.13		3,826,457.13	1,052,203.22	-	1,052,203.22

16、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
费用款	68,035,903.49	86,120,077.84
合 计	68,035,903.49	86,120,077.84

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	4,271,820.26	7,269,135.24
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合 计	4,271,820.26	7,269,135.24

期末无账龄超过一年的重要合同负债

18、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,676,799.08	36,373,852.77	35,933,180.81	8,117,471.04
离职后福利-设定提存计划	-	1,374,070.78	1,374,070.78	-
辞退福利	-	302,034.00	302,034.00	-
合 计	7,676,799.08	38,049,957.55	37,609,285.59	8,117,471.04

短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,673,659.55	33,536,431.17	33,096,711.85	8,113,378.87
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	3,139.53	582,831.36	581,878.72	4,092.17
其中：1. 医疗保险费	3,139.53	526,234.10	525,281.46	4,092.17
2. 工伤保险费	-	13,947.50	13,947.50	-
3. 生育保险费	-	42,649.76	42,649.76	-
住房公积金	-	432,528.00	432,528.00	-
工会经费和职工教育经费	-	389,967.18	389,967.18	-
其他短期薪酬	-	1,432,095.06	1,432,095.06	-
合 计	7,676,799.08	36,373,852.77	35,933,180.81	8,117,471.04

设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	-	-	-	-
其中：基本养老保险费	-	1,347,311.28	1,347,311.28	-
失业保险费	-	26,759.50	26,759.50	-
合 计	-	1,374,070.78	1,374,070.78	-

辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利项目	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、解除劳动关系补偿	-	302,034.00	302,034.00	-
二、内退补偿	-	-	-	-
合 计	-	302,034.00	302,034.00	-

19、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	5,449,576.94	9,889,972.71
企业所得税	2,855,440.91	5,319,660.31
城市维护建设税	381,470.39	692,298.16
教育费附加	163,487.32	296,699.20
地方教育费附加	108,991.54	197,799.47
个人所得税	194,847.74	188,535.00
房产税	7,458.57	7,458.57
土地使用税	3,173.34	3,173.34
合 计	9,164,446.75	16,595,596.76

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	34,834,317.07	23,939,841.65
合 计	34,834,317.07	23,939,841.65

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	29,187,635.04	17,999,249.61
往来款	5,646,682.03	5,940,592.04
合 计	34,834,317.07	23,939,841.65

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海天幄医药科技有限公司	2,820,000.00	保证金未到期
四川科伦嘉讯医药科技有限责 任公司	2,000,000.00	保证金未到期
杭州晟禾医药技术有限公司	1,100,000.00	保证金未到期
广州然信医药科技有限公司	728,000.00	保证金未到期

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
北京创通伟杰医药信息咨询服务有限公司	300,000.00	保证金未到期
小计	6,948,000.00	保证金未到期
其他公司一年以上保证金小计	5,508,714.04	保证金未到期
合 计	12,456,714.04	

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,758,583.19	1,756,366.59
合 计	1,758,583.19	1,756,366.59

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	466,081.45	929,956.77
合 计	466,081.45	929,956.77

23、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额	5,992,361.28	9,083,701.93
减：未确认融资费用	451,814.18	1,284,849.17
租赁付款额现值小计	5,540,547.10	7,798,852.76
减：一年内到期的租赁负债	1,758,583.19	1,756,366.59
合 计	3,781,963.91	6,042,486.17

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 321,720.56 元，计入财务费用-利息支出金额为 321,720.56 元。

24、股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,875,000.00	468,000.00	-	-	-	468,000.00	47,343,000.00

注：本期股份总数增加主要系公司实行员工持股计划，定向发行股票，新增股本 468,000.00。

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,602,245.21	1,684,800.00	-	12,287,045.21
其他资本公积	-	371,107.40	-	371,107.40

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	10,602,245.21	2,055,907.40	-	12,658,152.61

注：本期股本溢价增加主要系本期公司实行员工持股计划，定向发行股票形成股本溢价 1,684,800.00；其他资本公积增加主要系员工认购股票导致股份支付费用增加。

26、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,437,500.00	234,000.00	-	23,671,500.00
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	23,437,500.00	234,000.00	-	23,671,500.00

27、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	264,291,161.02	248,435,916.06	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		117,053.15	--
调整后 期初未分配利润	264,291,161.02	248,552,969.21	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	74,382,620.48	110,831,185.80	--
减：提取法定盈余公积	234,000.00	1,342,993.99	10%
提取任意盈余公积	-	-	--
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	183,280,500.00	93,750,000.00	-
应付其他权益持有者的股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	155,159,281.50	264,291,161.02	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-	-	-

调整本期期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 117,053.15 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、32。

28、营业收入和营业成本

（1）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
主营业务	465,949,228.86	149,801,915.53	528,205,412.38	162,360,851.54
其他业务	212,662.82	-	4,094,792.83	-

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	466,161,891.68	149,801,915.53	532,300,205.21	162,360,851.54

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	-	-	-	-
化学药	462,254,637.66	146,830,395.85	522,570,394.04	157,755,552.21
中成药	3,694,591.20	2,971,519.68	5,635,018.34	4,605,299.33
小 计	465,949,228.86	149,801,915.53	528,205,412.38	162,360,851.54
其他业务：	-	-	-	-
其 他	212,662.82	-	4,094,792.83	-
小 计	212,662.82	-	4,094,792.83	-
合 计	466,161,891.68	149,801,915.53	532,300,205.21	162,360,851.54

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,241,530.96	3,000,122.55
教育费附加	1,601,093.60	2,142,944.61
房产税	29,834.28	29,834.28
土地使用税	12,693.36	12,693.36
印花税	200,208.37	177,268.70
合 计	4,085,360.57	5,362,863.50

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、四、税项。

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,521,333.25	15,692,072.62
市场推广活动费	154,436,871.34	165,430,281.49
摊销费	4,619,882.90	4,560,767.08
差旅费	1,344,306.06	1,087,626.46
租赁费	126,537.15	678,782.06
业务招待费	629,770.99	673,615.05
办公费	9,800.47	53,805.70
会议费	179,880.11	114,278.84
其他	271,775.16	1,012,867.72

项 目	本期发生额	上期发生额
股份支付费用	109,358.57	-
合 计	176,249,516.00	189,304,097.02

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,808,740.87	11,842,416.47
租赁费	1,564,667.22	1,169,387.08
差旅费	756,282.13	187,088.57
中介机构费用	3,563,242.12	4,907,477.06
办公费	792,175.94	568,298.95
折旧与摊销	2,097,446.17	639,394.15
业务招待费	1,001,355.25	971,521.61
汽车费用	174,887.47	183,361.15
其他	1,717,865.98	1,288,056.82
股份支付费用	139,735.93	
合 计	28,616,399.08	21,757,001.86

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	19,278,822.17	27,464,755.82
直接人工	6,346,171.10	6,780,866.90
直接投入	2,091,282.16	2,978,986.76
其他费用	4,799,835.51	1,463,738.72
合 计	32,516,110.94	38,688,348.20

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	337,589.14	524,777.63
减：利息收入	3,734,078.56	1,230,994.96
汇兑损益	-2,309,642.45	-5,019,508.88
减：汇兑损益资本化	-	-
手续费及其他	57,244.37	46,971.04
合 计	-5,648,887.50	-5,678,755.17

34、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,905,876.64	8,207,304.52

项 目	本期发生额	上期发生额
个税、企业所得税手续费返还	42,183.47	31,419.82
合 计	2,948,060.11	8,238,724.34

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

35、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,225,787.72	7,444,645.61
合 计	3,225,787.72	7,444,645.61

36、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	417,569.64	-920,492.05
其他应收款坏账损失	-367,500.46	-1,776,284.59
合 计	50,069.18	-2,696,776.64-

37、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	242,071.12	268,169.91
其中：固定资产处置利得或损失	-	268,169.91
使用权资产处置利得或损失	242,071.12	-
合 计	242,071.12	268,169.91

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需偿还的债务	-	7,250.00	-
其他	696.37	18,253.29	696.37
合 计	696.37	25,503.29	696.37

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	150,000.00	290,000.00	150,000.00
其他	17,033.31	3.24	17,033.31
滞纳金	3,249.75	5,676.47	3,249.75
合 计	170,283.06	295,679.71	170,283.06

40、所得税费用

所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,434,459.71	21,674,955.45
递延所得税费用	-979,201.69	984,243.81
合 计	12,455,258.02	22,659,199.26

所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	86,837,878.50	133,490,385.06
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	21,709,469.63	33,372,596.27
某些子公司适用不同税率的影响	-3,716,602.13	-2,316,234.87
对以前期间当期所得税的调整	730,884.58	-32,221.72
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		-832,509.98
不可抵扣的成本、费用和损失	42,600.51	509,647.77
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,311,094.57	-8,042,078.21
其他		
所得税费用	12,455,258.02	22,659,199.26

41、现金流量表项目注释

收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,734,078.56	1,230,994.96
政府补助	2,948,060.11	8,238,724.34
往来款等	22,347,931.50	6,711,855.17
营业外收入	696.37	18,253.29
合 计	29,030,766.54	16,199,827.76

支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	156,872,404.13	140,133,740.64

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	7,678,828.08	7,772,371.11
研发费用付现	23,956,644.78	28,928,494.54
财务费用付现	63,112.95	46,971.04
往来款等	25,702,495.40	11,821,287.81
营业外支出付现	170,283.06	295,679.71
合 计	214,443,768.40	188,998,544.85

支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	1,934,806.48	2,176,668.36
合 计	1,934,806.48	2,176,668.36

42、现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	74,382,620.48	110,831,185.80
加：资产减值损失	-	-
信用减值损失	-50,069.18	2,696,776.64
固定资产折旧、使用权资产折旧	1,869,410.31	2,009,103.28
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	6,480,731.17	4,987,287.37
处置固定资产、无形资产、使用权资产和其他 长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-242,071.12	-268,169.91
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）	-1,977,921.89	-4,494,731.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,225,787.72	-7,444,645.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-440,179.20	-816,194.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-539,022.49	1,800,438.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,116,400.26	17,623,877.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,530,712.51	-15,651,376.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,520,664.89	39,483,307.53
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	51,151,357.72	150,756,858.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	106,754,843.71	291,475,159.17
减：现金的期初余额	291,475,159.17	270,886,033.58
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-184,720,315.46	20,589,125.59

现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	106,754,843.71	291,475,159.17
其中：库存现金	407.50	1,059.20
可随时用于支付的银行存款	106,754,436.21	291,474,099.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	106,754,843.71	291,475,159.17
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	-	-

43、外币货币性项目

外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			24,886,392.94
其中：美元	3,503,967.08	7.0827	24,817,547.64
港币	75,969.74	0.9062	68,845.30

44、租赁

作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	-
低价值租赁费用	73,843.76
租赁负债的利息费用	321,720.56
与租赁负债相关的总现金流出	1,799,225.76
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
合 计	2,194,790.08

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	6,346,171.10	-	6,780,866.90	-
材料/燃料/动力费	2,091,282.16	-	2,978,986.76	-
委托研发费	19,278,822.17	-	27,464,755.82	-
其他费用	4,799,835.51	-	1,463,738.72	-
合 计	32,516,110.94	-	38,688,348.20	-

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (人民币)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
龙南泛谷药业有限责任公司	800 万	龙南市	龙南市	药品代理及批发、销售	100.00	-	设立
香港泛谷有限公司	404.90 万	中国香港	中国香港	药品代理及批发、销售	100.00	-	设立

八、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
失业保险稳岗补贴资金	财政拨款	25,529.72	2,286.14	其他收益	与收益相关
工业发展奖励资金	财政拨款	8,084,580.48	2,903,090.50	其他收益	与收益相关
2022 年深圳市一次性扩岗补助	财政拨款	4,500.00	-	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补助	财政拨款	51,375.00	-	其他收益	与收益相关
就业补贴	财政拨款	41,319.32	500.00	其他收益	与收益相关
合 计		8,207,304.52	2,905,876.64		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、债券投资、应付账款、其他应付款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提

供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.22%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.79%。

债权投资

本公司一般只会投资于有活跃市场的证券，而且交易对方的信用评级至少为 Baa1（来自穆迪的评级）或 AA-（来自惠誉的评级），以此来限制其信用风险敞口。

本公司通过追踪公布的外部信用评级来监控信用风险的变化。为确定公布的评级是否保持最新，并评估报告日信用风险是否发生显著增长但尚未反映在公布的评级中，本公司通过审查债券收益率的变化，以及可获得的有关发行方的新闻和监管信息来进行补充。

资产负债表日，本公司债权投资的账面价值按照报表项目列示如下。

	期末余额	上年年末余额
债权投资	65,317,739.78	-
合 计	65,317,739.78	-

流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

市场风险

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

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 权益工具投资	-	-	-	-
2. 理财基金	-	-	41,869,193.22	41,869,193.22
3. 结构性存款	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
（二）应收款项融资	-	-	3,526,241.98	3,526,241.98
持续以公允价值计量的资产总 额	-	-	50,395,435.20	50,395,435.20

本年度，本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

权益工具投资的公允价值按资产负债表日的市场报价确定。

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的结构性存款，其公允价值是依据折现现金流量的方法计算来确定。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司为自然人控股公司，实际控制人为覃程、傅蓉（Rong Fu）夫妇，直接持有本公司 72.24% 的股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
深圳市广杰投资有限公司	持股 5%以上的股东
深圳市广智投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
深圳市广昊咨询合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
覃春华	实际控制人之一覃程妹妹
付群	实际控制人之一傅蓉之兄、董事、副总经理
闫鹏	总经理、公司董事
何姣辉	公司董事
邹玲、胡劲峰、唐键	公司独立董事
龚乐、李晓燕、黄伟棠	公司监事
闫晓慧、杨芳	关键管理人员

5、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,351,020.35	5,225,092.92

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	128,000.00	588,800.00	-	-	-	-	-	-
管理人员	159,000.00	731,400.00	-	-	-	-	-	-
研发人员	181,000.00	832,600.00	-	-	-	-	-	-
合 计	468,000.00	2,152,800.00	-	-	-	-	-	-

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》等相关规定，本次发行聘请独立第三方评估机构采用恰当的估值技术确定权益工具公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	每股净资产价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司关键管理人员以及员工工龄
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	371,107.40

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	109,358.57	-
管理人员	139,735.93	-
研发人员	122,012.90	-
合 计	371,107.40	-

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

2024 年 4 月 26 日，第三届董事会第十一次会议审议《关于公司<2023 年年度权益分派预案>的议案》，公司目前总股本为 47,343,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 5.00 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 23,671,500.00 元。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 26 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	38,580,821.55	37,245,300.20
1至2年	22,720.20	26,804.16
2至3年	-	-
3年以上	-	-
小计	38,603,541.75	37,272,104.36
减：坏账准备	1,931,313.10	1,864,945.43
合计	36,672,228.65	35,407,158.93

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,603,541.75	100.00	1,931,313.10	5.00	36,672,228.65		
其中：	-	-	-	-	-	-	-
应收客户款项	38,603,541.75	100.00	1,931,313.10	5.00	36,672,228.65		
应收合并范围内关联方公司款项	-	-	-	-	-	-	-
合计	38,603,541.75	100.00	1,931,313.10	5.00	36,672,228.65		

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,272,104.36	100.00	1,864,945.43	5.00	35,407,158.93		
其中：	-	-	-	-	-	-	-
应收客户款项	37,272,104.36	100.00	1,864,945.43	5.00	35,407,158.93		
应收合并范围内关联方公司款项	-	-	-	-	-	-	-
合计	37,272,104.36	100.00	1,864,945.43	5.00	35,407,158.93		

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户款项

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	38,580,821.55	1,929,041.08	5.00	37,245,300.20	1,862,265.01	5.00
1至2年	22,720.20	2,272.02	10.00	26,804.16	2,680.42	10.00
合计	38,603,541.75	1,931,313.10	5.00	37,272,104.36	1,864,945.43	5.00

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,864,945.430
本期计提	66,367.67
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	1,931,313.10

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	应收账款坏账准 备期末余额
华润湖南医药有限公司	4,768,389.60	12.35	238,419.48
浙江英特药业有限责任公司	3,428,614.91	8.88	171,430.75
华东医药股份有限公司	2,900,772.00	7.51	145,038.60
上药控股四川有限公司	2,465,415.12	6.39	123,270.76
国药控股山东有限公司	2,425,080.00	6.28	121,254.00
合计	15,988,271.63	41.41%	799,413.59

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	14,950,971.69	3,507,540.41
合计	14,950,971.69	3,507,540.41

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,925,073.88	118,472.18
1—2 年	20,000.00	2,483,598.88
2—3 年	2,000.00	1,332,807.76
3—4 年	304,503.00	30,850.00
4—5 年	2,500.00	944,979.96
5 年以上	3,341,223.14	2,396,243.18
小 计	18,595,300.02	7,306,951.96
减：坏账准备	3,644,328.33	3,799,411.55
合 计	14,950,971.69	3,507,540.41

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保 证 金 及押金	4,802,053.00	1,954,914.30	2,847,138.70	5,448,875.88	2,163,133.99	3,285,741.89
借 款 及 社 保	89,297.88	4,464.89	84,832.99	90,824.38	4,541.22	86,283.16
往 来 款	13,703,949.14	1,684,949.14	12,019,000.00	1,767,251.70	1,631,736.34	135,515.36
合 计	18,595,300.02	3,644,328.33	14,950,971.69	7,306,951.96	3,799,411.55	3,507,540.41

③坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30 天但未超过90 天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90 天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月		账面价值
		内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	
按组合计提坏账准备	15,254,076.88	1.99	303,105.19	14,950,971.69
应收其他款项	3,254,076.88	9.31	303,105.19	2,950,971.69

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
应收合并范围内关联方 公司款项	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00
合计	15,254,076.88	1.99	303,105.19	14,950,971.69

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,341,223.14	100.00	3,341,223.14	-
应收其他款项	3,341,223.14	100.00	3,341,223.14	-
应收合并范围内关联方 公司款项	-	-	-	-
合计	3,341,223.14	100.00	3,341,223.14	-

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息和其他应收款

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	7,306,951.96	52.00	3,799,411.55	3,507,540.41
应收其他款项	7,251,297.20	52.40	3,799,411.55	3,451,885.65
应收合并范围内关联方 公司款项	55,654.76	-	-	55,654.76
合计	7,306,951.96	52.00	3,799,411.55	3,507,540.41

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额	3,799,411.55	-	-	3,799,411.55

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-3,496,306.36	3,341,223.14	-	-155,083.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	303,105.19	3,341,223.14	-	3,644,328.33

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙南泛谷药业有限责任公司	往来款	12,000,000.00	1 年以内	64.53	-
吉林天衡药业有限公司	押金	2,800,000.00	1 年以内	15.06	14,000.00
广西梧州制药(集团)股份有限公司	押金, 往来款	2,184,949.14	5 年以上	11.75	2,184,949.14
广西玉林制药集团有限责任公司	押金	565,000.00	5 年以上	3.04	565,000.00
山东仙河药业有限公司	押金	500,000.00	5 年以上	2.69	500,000.00
合 计		18,049,949.14		97.07	3,263,949.14

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,060,283.03	-	12,060,283.03	12,049,000.00	-	12,049,000.00
合 计	12,060,283.03	-	12,060,283.03	12,049,000.00	-	12,049,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
龙南泛谷药业有限责任公司	8,000,000.00	-	9,547.18	-	8,009,547.18	-
香港泛谷有限公司	4,049,000.00	-	1,735.85	-	4,050,735.85	-
合计	12,049,000.00	-	11,283.03	-	12,060,283.03	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	365,408,709.07	144,043,725.98	415,484,174.03	148,915,008.81
其他业务	180,283.02	-	3,865,566.05	-
合计	365,588,992.09	144,043,725.98	419,349,740.08	148,915,008.81

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	-	-	-	-
化学药	361,989,038.92	141,358,141.14	409,858,978.70	144,331,162.90
中成药	3,419,670.15	2,685,584.84	5,625,195.33	4,583,845.91
小计	365,408,709.07	144,043,725.98	415,484,174.03	148,915,008.81
其他业务：	-	-	-	-
其他	180,283.02	-	3,865,566.05	-
小计	180,283.02	-	3,865,566.05	-
合计	365,588,992.09	144,043,725.98	419,349,740.08	148,915,008.81

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	35,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,447,237.16	4,213,796.55
合计	37,447,237.16	54,213,796.55

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	242,071.12	-
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,905,876.64	-
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	3,225,787.72	-
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损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,586.69	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,183.47	-
非经常性损益总额	6,246,332.26	-

项 目	本期发生额	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	1,495,406.27	-
非经常性损益净额	4,750,925.99	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,750,925.99	-

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	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	24.83	1.58	1.58
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	23.25	1.48	1.48

深圳市泛谷药业股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并财务报表				
资产总计	495,386,891.46	497,336,604.65	440,668,721.97	443,031,407.84
负债合计	150,330,260.10	152,130,698.42	112,661,054.69	114,906,687.41
未分配利润	264,141,886.15	264,291,161.02	248,435,916.06	248,552,969.21
归属于母公司所有者权益合计	345,056,631.36	345,205,906.23	328,007,667.28	328,124,720.43
所有者权益合计	345,056,631.36	345,205,906.23	328,007,667.28	328,124,720.43
净利润	110,798,964.08	110,831,185.80		
其中：归属于母公司所有者的净利润	110,798,964.08	110,831,185.80		
递延所得税资产	3,161,234.43	5,110,947.62	4,177,699.96	6,540,385.83
递延所得税负债	-	1,800,438.32	-	2,245,632.72
所得税费用	22,691,420.98	22,659,199.26		
母公司财务报表				
资产总计	351,344,200.85	353,293,914.04	320,232,823.20	322,595,509.07
负债合计	134,070,016.44	135,870,454.76	121,665,228.94	123,910,861.66
未分配利润	136,359,439.20	136,508,714.07	120,101,351.31	120,218,404.46
所有者权益合计	217,274,184.41	217,423,459.28	198,567,594.26	198,684,647.41
净利润	112,456,590.15	112,488,811.87		
递延所得税资产	1,416,089.25	3,365,802.44		
递延所得税负债	-	1,800,438.32		
所得税费用	10,753,165.37	10,720,943.65		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 12 月 13 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”），对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产

的规定。本解释“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。

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，因执行上述会计政策导致公司需对合并财务报表和母公司财务报表相关项目进行调整，具体调整内容详见本部分“（一）会计数据追溯调整或重述情况”。

本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

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	242,071.12
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,905,876.64
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,225,787.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,586.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,183.47
非经常性损益合计	6,246,332.26
减：所得税影响数	1,495,406.27
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	4,750,925.99

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

深圳市泛谷药业股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日