

广东万年青制药股份有限公司

2023 年度财务决算报告

根据 2023 年公司经营情况和财务状况，结合公司报表数据，编制 2023 年度财务决算报告，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司 2023 年财务会计报表进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。现就公司财务情况报告如下：

一、2023 年主要财务数据

单位：人民币元

项目	2023 年	2022 年		本年比上年增 减	2021 年	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
营业收入（元）	292,397,132.03	283,336,348.33	283,336,348.33	3.20%	349,788,913.72	349,788,913.72
归属于上市公司股东的净利润（元）	33,501,697.88	33,417,538.99	33,419,214.17	0.25%	57,181,856.40	57,181,856.40
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	23,623,155.29	23,989,911.12	26,015,459.11	-9.20%	54,994,558.06	57,279,576.55
经营活动产生的现金流量净额（元）	-12,799,223.82	69,879,889.67	69,879,889.67	- 118.32%	71,626,612.47	71,626,612.47
基本每股收益（元/股）	0.21	0.21	0.21	0.00%	0.48	0.48
稀释每股收益（元/股）	0.21	0.21	0.21	0.00%	0.48	0.48
加权平均净资产收益率	4.37%	4.44%	4.44%	-0.07%	16.23%	16.23%
项目	2023 年末	2022 年末		本年末比上年 末增减	2021 年末	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
资产总额（元）	855,535,468.09	857,063,372.44	857,065,047.62	-0.18%	826,198,080.76	826,198,080.76
归属于上市公司股东的净资产（元）	776,174,544.06	758,671,171.00	758,672,846.18	2.31%	750,853,632.01	750,853,632.01

会计政策变更：

①财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第 16 号明确了对于不是企业合并、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。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，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，公司应当按照上述规定，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。

本公司采用解释第 16 号对相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	8,519,259.74	1,675.18	8,520,934.92
未分配利润	163,970,524.60	1,675.18	163,972,199.78

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定非经常性损益，受影响的非经常性损益项目为：“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”。

2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 2,023,872.81 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 2,023,872.81 元。

2021 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 2,285,018.49 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 2,285,018.49 元。

二、2023 年末资产变动状况

单位：人民币元

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	增减金额	变动幅度
流动资产：				
货币资金	131,109,311.54	179,213,204.30	-48,103,892.76	-26.84%
交易性金融资产	72,858,219.80	81,320,931.29	-8,462,711.49	-10.41%
应收账款	66,295,494.78	61,809,083.53	4,486,411.25	7.26%
应收款项融资	7,701,250.75	9,203,899.22	-1,502,648.47	-16.33%

预付款项①	1,618,794.70	3,165,125.87	-1,546,331.17	-48.86%
其他应收款②	3,340,124.28	2,006,374.56	1,333,749.72	66.48%
存货	83,434,449.63	70,689,149.65	12,745,299.98	18.03%
一年内到期的非流动资产	141,138,474.89	190,974,988.59	-49,836,513.70	-26.10%
其他流动资产	2,160,154.06	2,564,776.08	-404,622.02	-15.78%
流动资产合计	509,656,274.43	600,947,533.09	-91,291,258.66	-15.19%
非流动资产：				
债权投资③	238,078,250.00	181,275,750.00	56,802,500.00	31.33%
固定资产	45,742,963.34	55,066,134.30	-9,323,170.96	-16.93%
在建工程	724,483.31	718,542.72	5,940.59	0.83%
使用权资产④	12,118,401.48	152,200.69	11,966,200.79	7862.12%
无形资产⑤	30,182,687.96	7,826,782.04	22,355,905.92	285.63%
长期待摊费用⑥	396,565.66	0.00	396,565.66	-
递延所得税资产	8,508,014.73	8,520,934.92	-12,920.19	-0.15%
其他非流动资产⑦	10,127,827.18	2,557,169.86	7,570,657.32	296.06%
非流动资产合计	345,879,193.66	256,117,514.53	89,761,679.13	35.05%
资产总计	855,535,468.09	857,065,047.62	-1,529,579.53	-0.18%

超过 30%增减变动说明：

①预付账款，期末余额 1,618,794.70 元，同比下降 48.86%，主要系本期公司加强预付账款及供应商信用期管理。

②其他应收款，期末余额 3,340,124.28 元，同比上升 66.48%，主要系 2022 年预付药品临床批件及相关知识产权转让款 2,500,000.00 元，本期预计该项目进度和未来是否能形成长期资产存在不确定性，将其由“其他非流动资产”重分类至“其他应收款”，并按照预期信用损失一般模型计提坏账准备。

③债权投资，期末余额 238,078,250.00 元，同比上升 31.33%，主要系公司新增在金融机构购买的大额存单及银行定期存款。

④使用权资产，期末余额 12,118,401.48 元，同比上升 7862.12%，主要系本期公司新签经营场所租赁协议，按 5 年计提折旧。

⑤无形资产，期末余额 30,182,687.96 元，同比上升 285.63%，主要系 2002 年年底公司以优惠地价受让汕头厂址所在土地，本期公司考虑发展需要，申请补缴原优惠地价款，补缴后该土地变更为企业的完全产权。

⑥长期待摊费用，期末余额 396,565.66 元，上期期末为 0 元，主要系本期生产场地维修维护增加。

⑦其他非流动资产，期末余额 10,127,827.18 元，同比上升 296.06%，主要系本期子公司

汕头贝康恩泽健康管理有限公司的经营场地装修预付款增加。

三、2023 年末负债及所有者权益变动状况

单位：人民币元

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	增减金额	变动幅度
流动负债：				
应付账款	34,869,160.78	29,035,354.61	5,833,806.17	20.09%
合同负债①	5,393,305.97	26,875,327.65	-21,482,021.68	-79.93%
应付职工薪酬	6,724,775.46	8,209,909.47	-1,485,134.01	-18.09%
应交税费②	5,114,425.58	19,080,598.77	-13,966,173.19	-73.20%
其他应付款③	9,289,468.13	6,545,196.26	2,744,271.87	41.93%
一年内到期的非流动负债④	3,866,679.47	158,901.43	3,707,778.04	2333.38%
其他流动负债⑤	710,164.59	3,450,612.92	-2,740,448.33	-79.42%
流动负债合计	65,967,979.98	93,355,901.11	-27,387,921.13	-29.34%
非流动负债：				
租赁负债⑥	10,086,803.67	0.00	10,086,803.67	-
递延收益⑦	1,275,506.91	5,036,323.63	-3,760,816.72	-74.67%
非流动负债合计	11,362,310.58	5,036,323.63	6,325,986.95	125.61%
负债合计	77,330,290.56	98,392,224.74	-21,061,934.18	-21.41%
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	160,000,000.00	160,000,000.00	0.00	0.00%
资本公积	406,940,491.31	406,940,491.31	0.00	0.00%
盈余公积	31,349,551.32	27,760,155.09	3,589,396.23	12.93%
未分配利润	177,884,501.43	163,972,199.78	13,912,301.65	8.48%
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	776,174,544.06	758,672,846.18	17,501,697.88	2.31%
少数股东权益⑧	2,030,633.47	-23.30	2,030,656.77	8715265.11%
所有者权益（或股东权益）合计	778,205,177.53	758,672,822.88	19,532,354.65	2.57%
负债和所有者权益（或股东权益）总计	855,535,468.09	857,065,047.62	-1,529,579.53	-0.18%

超过 30%增减变动说明：

①合同负债，期末余额 5,393,305.97 元，同比下降 79.93%，主要系本期预收客户货款减少。由于上期 12 月受公共卫生事件影响，感冒类药品市场需求短期内增加，公司产品供不应求，导致上期因未及时供货的预收客户货款增加。

②应交税费，期末余额 5,114,425.58 元，同比下降 73.20%，主要系根据国家相关税收优惠政策规定，公司缓缴 2021 年-2022 年 6 月部分应交税费，上期期末应交税费余额包含此部分缓缴税费，本期已全部清缴。

③其他应付款，期末余额 9,289,468.13 元，同比上升 41.93%，主要系本期收到政府扶持

企业研发项目的1年期无息借款3,200,000.00元，并约定2024年4月15日需归还。

④一年内到期的非流动负债，期末余额3,866,679.47元，同比上升2333.38%，主要系本期公司新签经营场所租赁协议。

⑤其他流动负债，期末余额710,164.59元，同比下降79.42%，主要系本期预收客户货款减少，相关增值税销项税额减少。由于上期12月受公共卫生事件影响，感冒类药品市场需求短期内增加，公司产品供不应求，导致上期因未及时供货的预收客户货款增加，相关增值税销项税额增加。

⑥租赁负债，期末余额10,086,803.67元，上期期末余额为0元，主要系本期公司新签经营场所租赁协议。

⑦递延收益，期末余额1,275,506.91元，同比下降74.67%，主要系本期收到的政府补助减少。

⑧少数股东权益，期末余额2,030,633.47元，同比上升8715265.11%，主要系本期公司的控股子公司的少数股东实缴出资3,000,000.00元。

四、2023年经营成果

单位：人民币元

项 目	2023 年度	2022 年度	增减金额	变动幅度
一、 营业总收入	292,397,132.03	283,336,348.33	9,060,783.70	3.20%
其中：营业收入	292,397,132.03	283,336,348.33	9,060,783.70	3.20%
二、 营业总成本	266,686,837.77	258,979,204.15	7,707,633.62	2.98%
其中：营业成本	91,946,383.03	92,109,313.41	-162,930.38	-0.18%
税金及附加	4,290,815.59	4,122,054.14	168,761.45	4.09%
销售费用	138,449,493.40	137,833,016.31	616,477.09	0.45%
管理费用①	25,856,419.82	18,048,003.46	7,808,416.36	43.26%
研发费用	8,441,854.30	9,160,037.51	-718,183.21	-7.84%
财务费用	-2,298,128.37	-2,293,220.68	-4,907.69	-0.21%
加：其他收益	5,628,076.56	4,868,993.30	759,083.26	15.59%
投资收益	11,898,441.06	11,903,648.28	-5,207.22	-0.04%
公允价值变动收益	2,784,093.80	2,934,282.64	-150,188.84	-5.12%
信用减值损失②	-2,237,962.60	-614.10	-2,237,348.50	-364329.67%
资产减值损失③	-2,601,225.24	-629,190.65	-1,972,034.59	-313.42%
资产处置收益④	0.00	-330,008.61	330,008.61	100.00%
三、 营业利润	41,181,717.84	43,104,255.04	-1,922,537.20	-4.46%
加：营业外收入⑤	195,495.09	348,219.15	-152,724.06	-43.86%

减：营业外支出⑥	4,086,089.44	8,701,148.89	-4,615,059.45	-53.04%
四、利润总额	37,291,123.49	34,751,325.30	2,539,798.19	7.31%
减：所得税费用⑦	4,758,768.84	1,332,134.43	3,426,634.41	257.23%
五、净利润	32,532,354.65	33,419,190.87	-886,836.22	-2.65%

超过 30%增减变动说明：

①管理费用，本期 25,856,419.82 元，同比上升 43.26%，主要系公司增员及部分技术骨干调薪，导致本期职工薪酬增加 2,344,179.25 元；公司新签经营场所租赁协议，导致房屋租赁使用权资产折旧费用增加 1,651,463.08 元；公司整理产成品及原材料库存，过期药品、口罩相关物资报废增加 1,439,780.98 元。

②信用减值损失，本期计提损失 2,237,962.60 元，损失同比上升 364329.67%，主要系本期应收账款增加，公司对应收账款计提损失增加，并在本期对预计无法全额收回的苏宁集团旗下合肥苏鲜生超市采购有限公司的货款按计提比例 80%作单项计提坏账损失 281,169.46 元；2022 年预付药品临床批件及相关知识产权转让款 2,500,000.00 元，本期预计该项目进度和未来是否能形成长期资产存在不确定性，将其由“其他非流动资产”重分类至“其他应收款”，并按照预期信用损失一般模型计提坏账损失 988,750.00 元。

③资产减值损失，本期计提 2,601,225.24 元，损失同比上升 313.42%，主要系自上期公共卫生事件后，民众对公共卫生意识和口罩习惯发生改变，依据谨慎性原则，公司对口罩产成品及原材料等存货计提减值增加。

④资产处置收益，本期 0 元，上期-330,008.61 元，主要系上期处置售卖废旧固定资产设备，本期未有处置固定资产。

⑤营业外收入，本期 195,495.09 元，同比下降 43.86%，主要系本期收到运输赔付款等违约金减少。

⑥营业外支出，本期 4,086,089.44 元，同比下降 53.04%，主要系本期口罩相关资产设备报废金额减少。

⑦所得税费用，本期 4,758,768.84 元，同比上升 257.23%，主要系子公司本期亏损额少于上期，导致本期递延所得税费用增加。

五、2023 年现金流量变动情况

单位：人民币元

项 目	2023 年度	2022 年度	增减金额	变动幅度
一. 经营活动产生的现金流量：				
经营活动现金流入小计	259,052,211.08	329,376,077.13	-70,323,866.05	-21.35%
经营活动现金流出小计	271,851,434.90	259,496,187.46	12,355,247.44	4.76%
经营活动产生的现金流量净额①	-12,799,223.82	69,879,889.67	-82,679,113.49	-118.32%
二. 投资活动产生的现金流量：				
投资活动现金流入小计	316,309,481.26	659,876,580.98	-343,567,099.72	-52.07%
投资活动现金流出小计	335,611,310.39	964,544,581.27	-628,933,270.88	-65.21%
投资活动产生的现金流量净额②	-19,301,829.13	-304,668,000.29	285,366,171.16	93.66%
三. 筹资活动产生的现金流量：				
筹资活动现金流入小计	0.00	0.00	0.00	-
筹资活动现金流出小计	17,087,618.10	35,757,741.81	-18,670,123.71	-52.21%
筹资活动产生的现金流量净额③	-17,087,618.10	-35,757,741.81	18,670,123.71	52.21%
四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五. 现金及现金等价物净增加额	-49,188,671.05	-270,545,852.43	221,357,181.38	81.82%

超过 30%增减变动说明：

①经营活动产生的现金流量净额，本期-12,799,223.82 元，同比下降 118.32%，主要系受以下 2 方面影响：（1）由于上期 12 月受公共卫生事件影响，感冒类药品市场需求短期内增加，公司产品供不应求，导致上期因未及时供货的预收客户货款增加。本期已收款未及时供货情况较少，导致本期销售商品、提供劳务收到现金减少。（2）本期集中支付 2021 年 1 月至 2022 年 6 月期间因政策规定缓缴的税款及当期应纳税款，导致本期经营活动支付的各类税费增加。

②投资活动产生的现金流量净额，本期-19,301,829.13 元，同比上升 93.66%，主要系公司上期新增闲置募集资金和自有资金理财，投资活动现金流出大于投资活动现金流入，导致上期投资活动产生的现金流量净额金额较大。

本期投资活动现金流入发生额 316,309,481.26 元，发生额同比下降 52.07%；本期投资活动现金流出发生额 335,611,310.39 元，发生额同比下降 65.21%。主要系上期针对闲置募集资金和自有资金的理财策略采用多次、短期的理财模式，导致上期累计交易发生额大于本期。

③筹资活动产生的现金流量净额，本期-17,087,618.10 元，同比上升 52.21%，主要系上年同期支付部分发行费用及派发股东红利增加。

广东万年青制药股份有限公司董事会

二〇二四年四月十八日