

山东安华生物医药股份有限公司

审计报告

苏公 W[2024]A1425 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年十一月二十二日



目 录

- 审计报告 第 1-3 页
- 财务报表 第 4-17 页
- 财务报表附注 第 18-112 页
- 会计师事务所营业执照
- 会计师事务所执业证书
- 注册会计师执业证书





公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2024]A1425 号

山东安华生物医药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东安华生物医药股份有限公司(以下简称“安华生物”)财务报表,包括 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了安华生物 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于安华生物,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、管理层和治理层对财务报表的责任

安华生物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，安华生物管理层负责评估安华生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算安华生物、终止运营或别无其他现实的选择。

安华生物治理层（以下简称“治理层”）负责监督安华生物的财务报告过程。

四、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，就可能导致对安华生物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



况可能导致安华生物不能持续经营。

(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) 就安华生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024 年 11 月 22 日





合并资产负债表

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

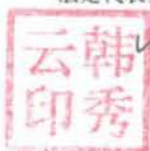
单位：人民币元

资产	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	七（一）	39,634,864.27	45,251,081.37	81,154,167.75
交易性金融资产	七（二）	103,787,048.01	105,175,278.91	90,850,282.75
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七（三）	17,617,179.91	20,708,496.99	16,382,680.90
应收款项融资				
预付款项	七（四）	5,801,111.45	1,329,625.10	2,593,587.83
其他应收款	七（五）	701,288.68	1,345,872.77	190,798.00
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	七（六）	48,322,768.50	43,046,013.19	32,317,636.05
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	七（七）	727,950.49	1,317,499.11	172,948.71
流动资产合计		216,592,211.31	218,173,867.44	223,662,101.99
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	七（八）	3,228,693.71	3,231,651.89	5,091,871.70
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	七（九）	1,680,717.86	1,729,954.16	1,848,121.28
固定资产	七（十）	118,029,121.59	82,320,880.82	68,649,883.03
在建工程	七（十一）	15,504,674.35	51,092,559.63	25,009,254.61
使用权资产	七（十二）	1,838,731.97	1,729,536.83	2,619,216.52
无形资产	七（十三）	21,038,414.26	21,259,554.06	21,443,067.27
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七（十四）	498,370.23	110,930.75	163,437.10
递延所得税资产	七（十五）	2,027,218.80	1,092,125.69	1,009,439.31
其他非流动资产	七（十六）	267,920.00	80,092.00	76,275.00
非流动资产合计		164,113,862.77	162,647,285.83	125,910,565.82
资产总计		380,706,074.08	380,821,153.27	349,572,667.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：张贝贝

会计机构负责人：张贝贝



Handwritten signature of the legal representative.

张贝贝

张贝贝





合并资产负债表(续)

编制单位: 山东安华生物医药股份有限公司

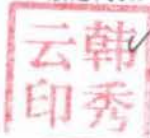
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
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	七(十八)	37,336,893.94	39,033,129.91	17,835,114.37
预收款项	七(十九)	80,715.60	17,966.36	17,966.36
合同负债	七(二十)	3,745,158.46	394,731.74	286,031.47
应付职工薪酬	七(二十一)	2,118,923.12	3,351,726.95	3,010,572.51
应交税费	七(二十二)	219,295.83	147,688.88	4,416,265.00
其他应付款	七(二十三)	3,150,524.68	3,210,387.09	1,655,432.14
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七(二十四)	358,993.14	814,878.35	1,174,014.17
其他流动负债	七(二十五)	448,092.91	23,994.36	5,649.08
流动负债合计		47,458,597.68	46,994,503.64	28,401,045.10
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	七(二十六)	1,180,512.26	624,670.97	1,192,834.08
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七(二十七)	2,537,332.34	2,825,665.54	3,517,665.22
递延所得税负债	七(十五)	4,588,696.90	3,898,099.10	2,829,547.09
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,306,541.50	7,348,435.61	7,540,046.39
负债合计		55,765,139.18	54,342,939.25	35,941,091.49
所有者权益:				
股本	七(二十八)	77,841,941.00	77,841,941.00	77,841,941.00
其他权益工具				
资本公积	七(二十九)	158,504,115.89	158,504,115.89	158,504,115.89
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七(三十)	12,556,403.49	12,556,403.49	10,547,333.85
未分配利润	七(三十一)	75,766,692.53	77,263,522.50	66,530,655.78
归属于母公司股东权益合计		324,669,152.91	326,165,982.88	313,424,046.52
少数股东权益		271,781.99	312,231.14	207,529.80
所有者权益合计		324,940,934.90	326,478,214.02	313,631,576.32
负债和所有者权益总计		380,706,074.08	380,821,153.27	349,572,667.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)





合并利润表

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		37,930,214.82	98,091,839.86	78,800,468.55
其中：营业收入	七（三十二）	37,930,214.82	98,091,839.86	78,800,468.55
二、营业总成本		41,745,204.41	86,057,437.96	62,394,825.09
其中：营业成本	七（三十二）	21,720,184.26	47,199,799.20	35,316,266.60
税金及附加	七（三十三）	441,906.20	1,080,499.38	1,001,231.98
销售费用	七（三十四）	5,468,861.03	16,287,307.61	9,442,285.92
管理费用	七（三十五）	4,947,374.93	11,335,747.71	9,863,294.86
研发费用	七（三十六）	9,350,661.91	10,588,229.33	7,842,174.97
财务费用	七（三十七）	-183,783.92	-434,145.27	-1,070,429.24
其中：利息费用	七（三十七）	23,962.27	83,951.64	67,505.24
利息收入	七（三十七）	133,749.03	331,743.62	110,139.90
加：其他收益	七（三十八）	896,351.40	1,242,716.94	1,231,029.14
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十九）	1,692,303.00	3,230,869.74	2,697,366.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七（三十九）	-2,958.18	-48,951.21	-1,163,914.42
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）	七（四十）	-168,230.90	324,996.16	219,432.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十一）	192,033.54	-304,510.30	316,886.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十二）	-644,582.64	-1,401,389.67	-447,811.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）		-33,122.54	-22,177.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,847,115.19	15,093,962.23	20,400,368.37
加：营业外收入	七（四十四）	21,594.36	158,150.71	21,060.38
减：营业外支出	七（四十五）	6,605.71	16,309.36	169,761.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,832,126.54	15,235,803.58	20,251,667.19
减：所得税费用	七（四十六）	-244,495.31	2,747,617.34	3,230,740.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,587,631.23	12,488,186.24	17,020,926.77
（一）按经营持续性分类		-1,587,631.23	12,488,186.24	17,020,926.77
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,587,631.23	12,488,186.24	17,020,926.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		-1,587,631.23	12,488,186.24	17,020,926.77
1.归属于母公司所有者的净利润		-1,496,829.97	12,741,936.36	17,035,020.99
2.少数股东损益		-90,801.26	-253,750.12	-14,094.22
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（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		-1,587,631.23	12,488,186.24	17,020,926.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,496,829.97	12,741,936.36	17,035,020.99
归属于少数股东的综合收益总额		-90,801.26	-253,750.12	-14,094.22
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.16	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.16	0.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]





合并现金流量表

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
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		49,737,365.05	106,207,502.50	98,086,151.26
收到的税费返还		809,385.36	1,717,907.42	1,002,373.99
收到其他与经营活动有关的现金	七（四十七）	1,480,433.65	2,497,801.43	5,119,212.74
经营活动现金流入小计		52,027,184.06	110,423,211.35	104,207,737.99
购买商品、接受劳务支付的现金		25,412,960.76	38,311,403.56	38,276,436.72
支付给职工以及为职工支付的现金		10,563,957.83	22,304,076.91	17,237,883.74
支付的各项税费		785,506.58	11,143,691.12	6,926,099.18
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十七）	13,476,717.30	20,904,318.30	14,531,545.03
经营活动现金流出小计		50,239,142.47	92,663,489.89	76,971,964.67
经营活动产生的现金流量净额		1,788,041.59	17,759,721.46	27,235,773.32
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		245,620,000.00	362,000,000.00	408,330,000.00
取得投资收益收到的现金		1,745,613.29	3,421,369.51	3,861,281.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		325.00	214,357.70	7,100.00
处置子公司及其他经营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		247,365,938.29	365,635,727.21	412,198,381.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,644,589.46	40,399,469.80	25,948,514.53
投资支付的现金		228,800,000.00	391,500,000.00	345,040,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			44,896.56	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		239,444,589.46	431,944,366.36	370,988,514.53
投资活动产生的现金流量净额		7,921,348.83	-66,308,639.15	41,209,866.49
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				300,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				300,000.00
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				
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	七（四十七）	519,514.00	1,253,400.00	764,300.00
筹资活动现金流出小计		519,514.00	1,253,400.00	764,300.00
筹资活动产生的现金流量净额		-519,514.00	-1,253,400.00	-464,300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		108,906.48	284,852.36	1,092,960.46
五、现金及现金等价物净增加额	七（四十八）	9,298,782.90	-49,517,465.33	69,074,300.27
加：期初现金及现金等价物余额	七（四十八）	30,131,192.05	79,648,657.38	10,574,357.11
六、期末现金及现金等价物净余额	七（四十八）	39,429,974.95	30,131,192.05	79,648,657.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

韩秀云

韩秀云印

张贝贝

张贝贝



合并所有者权益变动表

2024年1-5月													单位：人民币元	
归属于母公司所有者权益														
项目	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债										其他	
一、上年年末余额	77,841,941.00			158,504,115.89				12,556,403.19		77,763,327.50	312,231.14	326,478,214.02		
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、本年初余额	77,841,941.00			158,504,115.89				12,556,403.19		77,763,327.50	312,231.14	326,478,214.02		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额										1,196,829.97	40,449.15	1,537,279.12		
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
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										1,196,829.97	40,449.15	1,537,279.12		
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	77,841,941.00			158,504,115.89				12,556,403.19		78,960,157.47	352,680.29	329,994,991.90		

法定代表人：张明

会计机构负责人：张明

法定代表人：张明

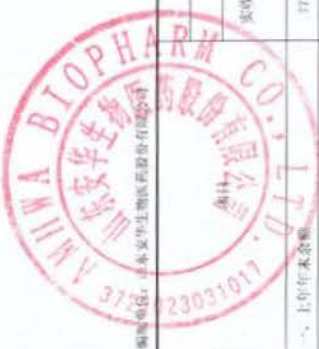
主管会计工作负责人：张明

云韩印

韩秀印

韩秀印





合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2023年度													
归国上市公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	77,811,941.00				158,504,113.80				10,517,333.85		66,530,655.78	207,529.80	313,631,576.32
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、本年初余额	77,811,941.00				158,504,113.80				10,517,333.85		66,530,655.78	207,529.80	313,631,576.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,009,069.61		10,732,866.72	104,791.34	12,846,637.70
（一）综合收益总额											12,741,936.36	253,750.12	12,995,686.24
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
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									2,009,069.61		2,009,069.61		
1、提取盈余公积									2,009,069.61		2,009,069.61		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	77,811,941.00				158,504,113.80				12,526,403.46		77,263,522.50	312,331.14	326,478,214.02

会计机构负责人：张贝贝

主管会计工作负责人：张贝贝

韩秀印

张贝贝





合并所有者权益变动表（续）

2022年度													单位：人民币元
归属于母公司所有者权益													
项目	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	77,841,941.00				158,504,115.89				8,322,503.47		51,720,465.17	221,624.02	296,610,649.55
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、本年年初余额	77,841,941.00				158,504,115.89				8,322,503.47		51,720,465.17	221,624.02	296,610,649.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,224,830.38		14,810,190.61	14,094.22	17,020,926.77
（一）综合收益总额									2,224,830.38		17,035,020.99	-14,094.22	17,020,926.77
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
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									2,224,830.38		2,224,830.38		
1、提取盈余公积									2,224,830.38		2,224,830.38		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	77,841,941.00				158,504,115.89				10,547,333.85		66,530,655.78	207,529.80	313,631,576.32

法定代表人：张贝贝

主管会计工作负责人：张贝贝

会计机构负责人：张贝贝

法定代表人：张贝贝

主管会计工作负责人：张贝贝

会计机构负责人：张贝贝

张贝贝印

张贝贝

法定代表人：张贝贝





母公司资产负债表

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		38,237,368.92	43,932,827.14	80,404,173.26
交易性金融资产		103,184,122.10	105,175,278.91	90,850,282.75
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六（一）	22,756,236.40	25,761,716.15	18,170,382.90
应收款项融资				
预付款项		2,571,953.49	1,034,749.53	1,151,838.34
其他应收款	十六（二）	14,830.00	3,562.47	2,850.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货		41,424,035.24	36,497,710.83	31,206,728.79
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		498,374.76	1,007,938.20	
流动资产合计		208,686,920.91	213,413,783.23	221,786,256.04
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（三）	22,781,962.31	22,085,920.49	13,974,871.70
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		1,680,717.86	1,729,954.16	1,848,121.28
固定资产		117,726,631.32	82,008,713.16	68,576,824.72
在建工程		15,504,674.35	51,092,559.63	25,009,254.61
使用权资产		1,244,458.05	785,058.61	1,046,744.89
无形资产		21,026,694.75	21,247,230.00	21,443,067.27
商誉				
长期待摊费用		413,684.83	65,163.98	93,792.01
递延所得税资产		1,965,789.42	1,057,242.60	998,756.43
其他非流动资产		267,920.00	80,092.00	76,275.00
非流动资产合计		182,612,532.89	180,151,934.63	133,067,707.91
资产总计		391,299,453.80	393,565,717.86	354,853,963.95

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
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		37,596,722.72	39,950,159.20	18,976,308.11
预收账款		80,715.60	17,966.36	17,966.36
合同负债		500,645.19	348,271.56	283,287.53
应付职工薪酬		1,807,991.14	2,996,283.38	2,675,276.36
应交税费		183,927.95	130,878.95	4,413,336.30
其他应付款		3,005,161.33	3,057,373.43	1,653,372.54
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		298,165.14	298,165.14	298,165.14
其他流动负债		26,306.18	17,954.54	5,292.37
流动负债合计		43,499,635.25	46,817,052.56	28,323,004.71
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债		1,106,389.61	522,268.76	771,811.47
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		2,537,332.34	2,825,665.54	3,517,665.22
递延所得税负债		4,588,550.60	3,898,099.10	2,829,547.09
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,232,272.55	7,246,033.40	7,119,023.78
负债合计		51,731,907.80	54,063,085.96	35,442,028.49
股东权益：				
股本		77,841,941.00	77,841,941.00	77,841,941.00
其他权益工具				
资本公积		158,504,115.89	158,504,115.89	158,504,115.89
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		12,556,403.49	12,556,403.49	10,547,333.85
未分配利润		90,665,085.62	90,600,171.52	72,518,544.72
股东权益合计		339,567,546.00	339,502,631.90	319,411,935.46
负债和股东权益总计		391,299,453.80	393,565,717.86	354,853,963.95

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



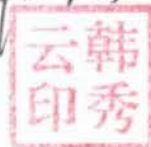


母公司利润表

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六（四）	34,725,993.69	93,131,164.72	79,511,174.60
减：营业成本	十六（四）	20,107,418.55	45,784,258.62	36,387,336.14
税金及附加		438,039.24	1,069,323.94	998,018.63
销售费用		3,359,779.26	8,388,940.88	5,064,260.58
管理费用		3,803,562.95	8,513,059.18	7,639,987.20
研发费用		9,350,661.91	10,588,229.33	8,910,136.14
财务费用		-193,808.53	-470,738.16	-1,076,338.42
其中：利息费用		16,297.96	48,622.43	59,710.58
利息收入		132,845.16	327,268.65	106,203.03
加：其他收益		856,964.51	1,241,408.14	1,231,029.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	1,588,895.71	3,372,316.27	2,697,366.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,958.18	-48,951.21	-1,163,914.42
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）		-171,156.81	324,996.16	219,432.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）		129,672.66	-141,379.63	326,866.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-434,191.46	-1,283,879.41	-412,139.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-33,122.54	-22,177.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-169,475.08	22,738,429.92	25,628,151.37
加：营业外收入		20,888.01	140,390.43	20,712.84
减：营业外支出		4,594.15	16,306.36	169,754.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-153,181.22	22,862,513.99	25,479,110.17
减：所得税费用		-218,095.32	2,771,817.55	3,230,806.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,914.10	20,090,696.44	22,248,303.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,914.10	20,090,696.44	22,248,303.84
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		64,914.10	20,090,696.44	22,248,303.84
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.001	0.26	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.001	0.26	0.29

公司法定代表人： 


主管会计工作负责人： 


会计机构负责人： 






母公司现金流量表

编制单位：山东安华生物医药股份有限公司

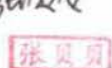
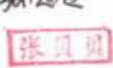
单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-5月	2023年度	2022年度
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		41,397,428.80	98,444,481.02	97,242,304.80
收到的税费返还		809,383.35	1,364,511.66	979,116.61
收到其他与经营活动有关的现金		316,899.49	2,342,286.63	5,105,932.49
现金流入小计		42,523,711.64	102,151,279.31	103,327,353.90
购买商品、接受劳务支付的现金		19,244,479.70	34,267,605.65	35,917,976.98
支付给职工以及为职工支付的现金		8,765,751.92	17,677,180.54	15,095,317.08
支付的各项税费		735,684.80	10,977,473.39	6,849,846.95
支付其他与经营活动有关的现金		11,768,639.75	15,580,795.44	10,849,051.08
现金流出小计		40,514,556.17	78,503,055.02	68,712,192.09
经营活动产生的现金流量净额		2,009,155.47	23,648,224.29	34,615,161.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		245,620,000.00	362,000,000.00	408,330,000.00
取得投资收益收到的现金		1,745,613.29	3,421,267.48	3,861,281.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		325.00	214,357.70	7,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		247,365,938.29	365,635,625.18	412,198,381.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,619,458.46	40,104,196.55	25,870,340.45
投资支付的现金		229,550,000.00	399,160,000.00	352,872,000.00
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				
现金流出小计		240,169,458.46	439,264,196.55	378,742,340.45
投资活动产生的现金流量净额		7,196,479.83	-73,628,571.37	33,456,040.57
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计				
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				
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			325,000.00	325,000.00
现金流出小计			325,000.00	325,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-325,000.00	-325,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		108,906.48	284,852.36	1,092,960.46
五、现金及现金等价物净增加额		9,314,541.78	-50,020,494.72	68,839,162.84
加：期初现金及现金等价物余额		28,922,827.14	78,943,321.86	10,104,159.02
六、期末现金及现金等价物净余额		38,237,368.92	28,922,827.14	78,943,321.86

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	77,841,941.00				158,504,115.89				8,322,503.47	52,495,071.26	297,163,631.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期年初余额	77,841,941.00				158,504,115.89				8,322,503.47	52,495,071.26	297,163,631.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,224,830.38	20,023,473.46	22,248,303.84
（一）综合收益总额										22,248,303.84	22,248,303.84
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									2,224,830.38	2,224,830.38	
2、对所有者（或股东）的分配									2,224,830.38	2,224,830.38	
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	77,841,941.00				158,504,115.89				10,547,333.85	72,518,544.72	319,411,935.46

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张贝贝

张贝贝

张贝贝

张贝贝

云韩印秀

张贝贝



山东安华生物医药股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-5 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：山东安华生物医药股份有限公司

注册地址：山东省滨州市黄河12路488号

截止2024年5月31日，公司股本：人民币7,784.1941万元

法定代表人：韩秀云

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司所属行业：制造业-化学原料和化学制品制造业-基础化学原料制造-有机化学原料制造（C2614）

公司经营范围：原料药、药用辅料、精细化工原料、生物药品原料、透明质酸（钠）、食品原料、保健食品原料、保健食品、医疗器械产品、小容量注射剂、化妆品（限于发用类、护肤类化妆品生产）、消毒卫生用品的研究开发、生产、销售；以及非公司自产精细化工原料、生物化工原料的进出口和批发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 公司历史沿革

2010 年 7 月 15 日，公司前身滨州安华生物工程有限公司设立，初始注册资本 500.00 万元，于 2014 年 12 月 9 日召开股东会决议注册资本由 500.00 万元增加至 3,000.00 万元。

2014 年 12 月 20 日，公司召开股东会决议，以 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产 3,108.54 万元为基础整体变更为股份公司，折合股本人民币 3,100.00 万元，净资产折合股本后的余额 8.54 万元计入资本公积。

2015 年 7 月 1 日，公司召开股东会决议通过股票发行方案，同意按每股 5.00 元的价格向刘雪梅、鲁书涛、张海鹏、诺凯信息 4 名特定对象发行 300.00 万股股份，募集资金 1,500.00 万元，股本增加至 3,400.00 万元。

2016 年 7 月 15 日，公司召开股东会决议通过，向特定对象发行 490.9090 万股股份，募集资金 2,699.9995 万元，股本增加至 3,890.9090 万元。

2020 年 4 月 13 日，公司召开股东大会决议通过《2019 年年度权益分派方案》，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股派发现金红利 2.60 元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，权益分派后股本增加至 7,003.6362 万元。

2021 年 10 月 15 日，公司召开股东大会决议通过公司总股本从 7,003.6362 万股增加至 7,338.0412 万股，每股发行价格为 19.08 元，募集资金 6,380.00 万元，本次增资后股本增加至 7,338.0412 万元。

2021 年 12 月 19 日，公司召开股东大会决议通过公司总股本从 7,338.0412 万股增加至 7,784.1941 万



股，每股发行价格为 20.44 元，募集资金 9,120.00 万元，其中股本本次增资后股本增加至 7,784.1941 万元。

（四）财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本公司财务报表由本公司董事会于 2024 年 11 月 22 日批准报出。

二、公司主要会计政策

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2024 年 5 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于400.00万元人民币
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额大于等于100.00万元人民币
重要的应付款项	金额大于等于400.00万元人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法



本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照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。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法
处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法
处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 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；(2) 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；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准



现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十） 外币业务

外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十一） 金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。



（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利



息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

1.预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据预期信用损失率计提坏账准备

2.按商业承兑汇票组合计提坏账的应收票据

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

对于划分为账龄信用风险特征组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

公司将银行承兑汇票等无显著回收风险的款项划为性质组合。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法方法组合	根据应收账款的账龄分析
关联方组合	内部关联方款项等
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法方法组合	账龄分析法
关联方组合	不计提

(2.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

（十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注三、（十一）金融工具。

（十六）存货

1.存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、发出商品，处在生产过程中的在产品，在生产过



程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十七) 合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十八) 持有待售资产



本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十九）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

（二十）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十一）金融工具进行处理。

（二十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。



分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置



（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二） 投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三） 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器及其他设备	年限平均法	3-10	0.00	33.33-10.00
运输设备	年限平均法	4-5	0.00	25.00-20.00
其他	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减



值准备。

（二十四） 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十五） 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十六） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 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；

3. 发生的初始直接费用；



4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十七） 无形资产

1.无形资产包括土地使用权、软件及专利权等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	50	预计收益年限
软件	2-5、10	预计可使用年限
专利技术	20	预计收益期限

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十八） 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。



存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十九） 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（三十） 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（三十一） 职工薪酬

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

1.短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：



(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①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；



②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4.其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（三十二） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.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；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十三） 预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十四） 股份支付

1.股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型



等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(三十五) 收入

1.收入的确认

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



2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 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。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。



（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 本公司收入确认的具体方法如下：

① 公司内销具体收入确认政策：

A. 线下：通过顺丰等快递或物流方式进行发货，客户签收后，确认收入实现；通过自提方式发货的，在货物出库、对方验收无误后确认收入。

B. 线上：公司通过淘宝、天猫、等互联网电商平台直接销售商品，消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到第三方平台回款时确认收入。

② 公司外销具体收入确认原则：

公司外销贸易模式在满足以下条件时确认收入：A. 在 FOB、CIF、CFR 模式下，公司根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

B. 在 FCA、EXW 模式下，客户已在仓库提货，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

C. 在 DDU、DDP、DAP、CIP 模式下，公司已将货物送到客户的指定地点并由客户签收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（三十六） 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。



与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七） 政府补助

- 1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
- 2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
- 3.与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。
- 4.与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。
5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。
- 6.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

- 1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
- 2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
- 3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。
- 4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十九） 租赁



1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(四十) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一



致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

四、主要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

(1) 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理” 相关规定。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）中“关于亏损合同的判断” 相关规定。根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。对可比期间信息不予调整。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

本公司自 2022 年 12 月 13 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定,解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 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” 相关规定,解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

(二) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

五、前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税商品销售收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	以实缴流转税计算缴纳	7%
教育费附加	以实缴流转税计算缴纳	3%
地方教育附加	以实缴流转税计算缴纳	2%



税 种	计税依据	税率
企业所得税	以应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

（二）税收优惠及批文

1、高新技术企业税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定,国家需要重点扶持高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税。山东安华生物医药股份有限公司于 2020 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书,证书编号 GR202037003637,证书有效期三年。2023 年 12 月 7 日,公司重新取得证书编号为 GR202337004499 的高新技术企业证书,证书有效期三年。故报告期内山东安华生物医药股份有限公司减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2、小型微利企业税收优惠

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，关于小型微利企业所得税减半政策有关事项（一）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。符合上述政策的相关子公司按照相应的优惠税率计缴企业所得税。

3、研发费用加计扣除

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）的相关规定,自 2021 年 1 月 1 日起,制造业企业研发费用加计扣除比例提高至 100%,在按规定据实扣除的基础上,公司自 2021 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号)规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2023 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2023 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

4、进项税加计抵减

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)43 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金



项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	-	-
银行存款	39,195,319.05	44,997,354.11	80,503,295.12
其他货币资金	439,545.22	253,727.26	650,872.63
合 计	39,634,864.27	45,251,081.37	81,154,167.75

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司受到限制的货币资金为缴纳的各网络销售平台的保证金 204,889.32 元，除上述资金外，本公司不存在其他受限货币资金。

（二）交易性金融资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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	103,787,048.01	105,175,278.91	90,850,282.75
其中：银行理财产品	103,787,048.01	105,175,278.91	90,850,282.75
合 计	103,787,048.01	105,175,278.91	90,850,282.75

（三）应收账款

1、应收账款按账龄分类列示

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	18,487,705.36	21,718,582.32	16,424,549.10
1 至 2 年	48,558.00	82,248.65	824,343.62
2 至 3 年	14,510.88	2,600.00	53,500.00
3 至 4 年	2,600.00	-	17,520.00
4 至 5 年	-	17,520.00	-
5 年以上	23,425.84	5,905.84	10,405.84
小计	18,576,800.08	21,826,856.81	17,330,318.56
减：坏账准备	959,620.17	1,118,359.82	947,637.66
合计	17,617,179.91	20,708,496.99	16,382,680.90

2、按坏账准备计提方法分类列示

项目	2024 年 5 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,576,800.08	100.00%	959,620.17	5.17 %	17,617,179.91



项目	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
其中：账龄分析组合	18,576,800.08	100.00%	959,620.17	5.17 %	17,617,179.91
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	18,576,800.08	100.00%	959,620.170	5.17 %	17,617,179.91

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,826,856.81	100.00%	1,118,359.82	5.12%	20,708,496.99
其中：账龄分析组合	21,826,856.81	100.00%	1,118,359.82	5.12%	20,708,496.99
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	21,826,856.81	100.00%	1,118,359.82	5.12%	20,708,496.99

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,330,318.56	100.00%	947,637.66	5.47%	16,382,680.90
其中：账龄分析组合	17,330,318.56	100.00%	947,637.66	5.47%	16,382,680.90
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	17,330,318.56	100.00%	947,637.66	5.47%	16,382,680.90

（1）按单项计提坏账准备：无

（2）按组合计提坏账准备：

账龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,487,705.36	924,385.27	5%
1 至 2 年	48,558.00	4,855.80	10%
2 至 3 年	14,510.88	4,353.26	30%



账龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 至 4 年	2,600.00	2,600.00	100%
4 至 5 年	-	-	100%
5 年以上	23,425.84	23,425.84	100%
合计	18,576,800.08	959,620.17	—

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,718,582.32	1,085,929.12	5%
1 至 2 年	82,248.65	8,224.86	10%
2 至 3 年	2,600.00	780.00	30%
3 至 4 年	-	-	100%
4 至 5 年	17,520.00	17,520.00	100%
5 年以上	5,905.84	5,905.84	100%
合 计	21,826,856.81	1,118,359.82	—

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,424,549.10	821,227.46	5%
1 至 2 年	824,343.62	82,434.36	10%
2 至 3 年	53,500.00	16,050.00	30%
3 至 4 年	17,520.00	17,520.00	100%
4 至 5 年	-	-	100%
5 年以上	10,405.84	10,405.84	100%
合 计	17,330,318.56	947,637.66	—

3、坏账准备本期计提变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 05 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,118,359.82	-	158,739.65	-	-	959,620.17
合计	1,118,359.82	-	158,739.65	-	-	959,620.17

续上表



项目	2022 年 12 月	本期变动金额				2023 年 12
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
坏账准备	947,637.66	175,222.16	-	4,500.00	-	1,118,359.82
合计	947,637.66	175,222.16	-	4,500.00	-	1,118,359.82

续上表

项目	2022 年 01 月	本期变动金额				2022 年 12
	01 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
坏账准备	1,301,524.87	-	353,887.21	-	-	947,637.66
合计	1,301,524.87	-	353,887.21	-	-	947,637.66

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

(1) 2024 年 05 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
青岛保税区鲁联国际贸易有限公司	货款	11,085,840.00	1 年以内	59.68%
青岛天尧联合香料有限公司	货款	1,817,750.00	1 年以内	9.79%
珀莱雅化妆品股份有限公司湖州分公司	货款	900,000.00	1 年以内	4.84%
上海博烁实业有限公司	货款	812,500.00	1 年以内	4.37%
广州市云雾精细化工有限公司	货款	371,600.00	1 年以内	2.00%
合 计	-	14,987,690.00	-	80.68%

(2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
青岛保税区鲁联国际贸易有限公司	货款	8,962,840.00	1 年以内	41.06%
青岛天尧联合香料有限公司	货款	3,283,750.00	1 年以内	15.04%
山东百阜福瑞达制药有限公司	货款	1,665,000.00	1 年以内	7.63%
河南中横国际贸易有限公司	货款	1,190,000.00	1 年以内	5.45%
ROIGREENINTERNATIONALLTD	货款	834,342.06	1 年以内	3.82%
合 计	-	15,935,932.06	-	73.00%

(3) 2022 年 12 月 31 日



单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的 比例
青岛保税区鲁联国际贸易有限公司	货款	8,292,940.00	1 年以内	47.85%
河南中横国际贸易有限公司	货款	1,886,000.00	1 年以内	10.88%
上海名流卫生用品股份有限公司	货款	1,259,700.00	1 年以内	7.27%
上海博烁实业有限公司	货款	1,019,465.00	1 年以内	5.88%
常州药物研究所有限公司	货款	794,743.62	1 年以内	4.59%
合 计	-	13,252,848.62	-	76.47%

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 05 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,801,111.45	100.00%	1,329,625.10	100.00%	2,593,587.83	100.00%
合 计	5,801,111.45	100.00%	1,329,625.10	100.00%	2,593,587.83	100.00%

2、本报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

（1）2024 年 05 月 31 日

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余 额比例
武汉医佳宝生物材料有限公司	2,450,000.00	1 年以内	42.23%
山东省医疗器械和药品包装检验研究院	430,700.00	1 年以内	7.42%
冠县新瑞实业有限公司	411,740.00	1 年以内	7.10%
山东威高普瑞医药包装有限公司	373,800.00	1 年以内	6.44%
赫禧（广州）生物科技有限公司	299,578.40	1 年以内	5.16%
合 计	3,965,818.40	-	68.35%

（2）2023 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余 额比例
武汉医佳宝生物材料有限公司	396,460.12	1 年以内	29.82%
广州佳美展览有限公司	182,833.00	1 年以内	13.75%
上海百文会展有限公司	135,000.00	1 年以内	10.15%



单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额比例
上海博华国际展览有限公司	83,050.00	1 年以内	6.25%
石家庄中汇药品包装有限公司	72,941.50	1 年以内	5.49%
合计	870,284.62	-	65.46%

(3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额比例
浙江景嘉医疗科技有限公司	1,332,990.00	1 年以内	51.40%
REED EXHIBITIONS LIMITED	159,880.26	1 年以内	6.16%
国药励展展览有限责任公司	142,393.87	1 年以内	5.49%
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	139,827.82	1 年以内	5.39%
广东贝诗特生物科技有限公司	70,860.00	1 年以内	2.73%
合计	1,845,951.95	-	71.17%

(五) 其他应收款

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	701,288.68	1,345,872.77	190,798.00
合 计	701,288.68	1,345,872.77	190,798.00

1、其他应收款按账龄分类列示

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	557,924.93	1,235,802.91	200,840.00
1 至 2 年	246,400.00	249,400.00	30,000.00
2 至 3 年	33,000.00	30,000.00	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	152,000.00	152,000.00	152,000.00
小计	989,324.93	1,667,202.91	382,840.00
减：坏账准备	288,036.25	321,330.14	192,042.00
合计	701,288.68	1,345,872.77	190,798.00

2、其他应收款按款项性质分类列示



款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
备用金	13,400.00	-	-
保证金	501,138.00	101,138.00	-
押金	287,400.00	332,400.00	199,400.00
往来款	187,386.93	1,233,664.91	183,440.00
合计	989,324.93	1,667,202.91	382,840.00

3、按坏账准备计提方法分类披露

项目	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	240,000.00	24.26%	240,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	749,324.93	75.74%	48,036.25	6.41%	701,288.68
其中：账龄分析组合	749,324.93	75.74%	48,036.25	6.41%	701,288.68
合 计	989,324.93	100.00%	288,036.25	29.11%	701,288.68

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	240,000.00	14.40%	240,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,427,202.91	85.60%	81,330.14	5.70%	1,345,872.77
其中：账龄分析组合	1,427,202.91	85.60%	81,330.14	5.70%	1,345,872.77
合 计	1,667,202.91	100.00%	321,330.14	19.27%	1,345,872.77

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	182,000.00	47.54%	182,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	200,840.00	52.46%	10,042.00	5.00%	190,798.00
其中：账龄分析组合	200,840.00	52.46%	10,042.00	5.00%	190,798.00
合 计	382,840.00	100.00%	192,042.00	50.16%	190,798.00



(1) 单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

单位名称	2024 年 05 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东国瑞环保产业有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00%	预计无法收回
杭州盛京吾歌文化传媒有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计无法收回
烟台鼎海电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
苏州新峰文化传媒有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	240,000.00	240,000.00	100.00%	-

续上表

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东国瑞环保产业有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00%	预计无法收回
杭州盛京吾歌文化传媒有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计无法收回
烟台鼎海电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
苏州新峰文化传媒有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	240,000.00	240,000.00	100.00%	-

续上表

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东国瑞环保产业有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00%	预计无法收回
烟台鼎海电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	182,000.00	182,000.00	100.00%	-

(2) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	549,924.93	27,496.25	5%
1 至 2 年	196,400.00	19,640.00	10%
2 至 3 年	3,000.00	900.00	30%
合计	749,324.93	48,036.25	—

续上表



账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,227,802.91	61,390.14	5%
1 至 2 年	199,400.00	19,940.00	10%
合 计	1,427,202.91	81,330.14	—

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	200,840.00	10,042.00	5%
合 计	200,840.00	10,042.00	—

4、坏账准备本期计提情况

(1) 2024 年 05 月 31 日

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	81,330.14	-	240,000.00	321,330.14
--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	-	-	-	-
本期转回	33,293.89	-	-	33,293.89
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	48,036.25	-	240,000.00	288,036.25

(2) 2023 年 12 月 31 日

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	10,042.00	-	182,000.00	192,042.00
--转入第二阶段	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	71,288.14	-	58,000.00	129,288.14
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	81,330.14	-	240,000.00	321,330.14

(3) 2022 年 12 月 31 日

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	3,041.41	-	152,000.00	155,041.41
--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	7,000.59	-	30,000.00	37,000.59
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	10,042.00	-	182,000.00	192,042.00

5、其他应收款金额前五名单位情况：

(1) 2024 年 05 月 31 日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
浙江景嘉医疗科技有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	40.43%
山东国瑞环保产业有限公司	工程款	152,000.00	5 年以上	15.36%



债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
杭州致支科技发展有限公司	押金	146,400.00	1-2 年	14.80%
杭州盛京吾歌文化传媒有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	5.05%
上海娜馥园文化传媒有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	5.05%
合 计		798,400.00	-	80.69%

(2) 2023 年 12 月 31 日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
广州辛选网络科技有限公司	待退款	1,045,997.05	1 年以内	62.74%
山东国瑞环保产业有限公司	工程款	152,000.00	5 年以上	9.12%
杭州致支科技发展有限公司	押金	146,400.00	1-2 年	8.78%
杭州盛京吾歌文化传媒有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	3.00%
上海娜馥园文化传媒有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	3.00%
合 计		1,444,397.05	-	86.64%

(3) 2022 年 12 月 31 日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
山东国瑞环保产业有限公司	工程款	152,000.00	5 年以上	39.70%
杭州致支科技发展有限公司	押金	146,400.00	1 年以内	38.24%
杭州盛京吾歌文化传媒有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	13.06%
烟台鼎海电子商务有限公司	押金	30,000.00	1-2 年	7.84%
建德市智友硅材料有限公司	押金	3,000.00	1 年以内	0.78%
合 计	-	381,400.00	-	99.62%

(六) 存货

1、存货分类

项 目	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,962,504.69	5,217.17	5,957,287.52
库存商品	39,470,304.43	1,953,688.26	37,516,616.17
发出商品	766,042.00	-	766,042.00



项 目	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	9,091.14	-	9,091.14
周转材料	3,057,999.60	-	3,057,999.60
在产品	1,015,732.07	-	1,015,732.07
合 计	50,281,673.93	1,958,905.43	48,322,768.50

续上表

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,763,696.68	5,217.17	5,758,479.51
库存商品	34,598,278.79	2,016,948.70	32,581,330.09
发出商品	675,442.06	-	675,442.06
委托加工物资	8,731.14	-	8,731.14
周转材料	2,943,229.96	-	2,943,229.96
在产品	1,078,800.43	-	1,078,800.43
合 计	45,068,179.06	2,022,165.87	43,046,013.19

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,419,195.34	-	4,419,195.34
库存商品	23,219,729.64	800,964.47	22,418,765.17
发出商品	275,268.37	-	275,268.37
委托加工物资	169,811.31	-	169,811.31
周转材料	2,885,563.57	-	2,885,563.57
在产品	2,149,032.29	-	2,149,032.29
合 计	33,118,600.52	800,964.47	32,317,636.05

2、存货跌价准备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 05 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,217.17	-	-	-	-	5,217.17
库存商品	2,016,948.70	639,578.73	-	702,839.17	-	1,953,688.26



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 05 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	2,022,165.87	639,578.73	-	702,839.17	-	1,958,905.43

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	5,217.17	-	-	-	5,217.17
库存商品	800,964.47	1,396,172.50	-	180,188.27	-	2,016,948.70
合计	800,964.47	1,401,389.67	-	180,188.27	-	2,022,165.87

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	481,191.57	447,811.95	-	128,039.05	-	800,964.47
合计	481,191.57	447,811.95	-	128,039.05	-	800,964.47

（七）其他流动资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣/认证增值税进项税	557,939.38	879,048.99	172,948.71
预交企业所得税	100,605.84	308,518.92	-
预交城镇土地使用税	-	129,931.20	-
待收款项	69,405.27	-	-
合 计	727,950.49	1,317,499.11	172,948.71

注：待收款项 69,405.27 元为本公司子公司华聚生物科技（山东）有限公司于 2024 年 5 月 31 日注销后尚未返还的银行存款余额。

（八）长期股权投资

对联营企业的投资

2024 年 5 月 31 日

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海金芮华生物科技有限公司	3,231,651.89	-	-	-2,958.18	-	-



被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	3,231,651.89	-	-	-2,958.18	-	-

续上表

被投资单位	本期增减变动			2024 年 5 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海金芮华生物科技有限公司	-	-	-	3,228,693.71	-
合计	-	-	-	3,228,693.71	-

2023 年 12 月 31 日

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海金芮华生物科技有限公司	3,232,213.10	-	-	-561.21	-	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	1,859,658.60	-	-	-41,582.04	-	-
合计	5,091,871.70	-	-	-42,143.25	-	-

续上表

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海金芮华生物科技有限公司	-	-	-	3,231,651.89	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	-	-	-1,818,076.56	-	-
合计	-	-	-1,818,076.56	3,231,651.89	-

2022 年 12 月 31 日

被投资单位	2022 年 1 月 1 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海金芮华生物科技有限公司	4,255,786.12	-	-	-1,023,573.02	-	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	2,000,000.00	-	-	-140,341.40	-	-
合计	6,255,786.12	-	-	-1,163,914.42	-	-



续上表

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
上海金茵华生物科技有限公司	-	-	-	3,232,213.10	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	-	-	-	1,859,658.60	-
合计	-	-	-	5,091,871.70	-

(九) 投资性房地产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
投资性房地产	1,680,717.86	1,729,954.16	1,848,121.28
合 计	1,680,717.86	1,729,954.16	1,848,121.28

1、按成本计量的投资性房地产

(1) 2024 年 05 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,497,001.94	-	-	2,497,001.94
其中：房屋建筑物	2,497,001.94	-	-	2,497,001.94
土地使用权	-	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销合计	767,047.78	49,236.30	-	816,284.08
其中：房屋建筑物	767,047.78	49,236.30	-	816,284.08
土地使用权	-	-	-	-
三、投资性房地产账面净值合计	1,729,954.16	-	49,236.30	1,680,717.86
其中：房屋建筑物	1,729,954.16	-	49,236.30	1,680,717.86
土地使用权	-	-	-	-
四、投资性房地产减值准备累计 金额合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
五、投资性房地产账面价值合计	1,729,954.16	-	49,236.30	1,680,717.86
其中：房屋建筑物	1,729,954.16	-	49,236.30	1,680,717.86
土地使用权	-	-	-	-

(2) 2023 年 12 月 31 日



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,497,001.94	-	-	2,497,001.94
其中：房屋建筑物	2,497,001.94	-	-	2,497,001.94
土地使用权	-	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销合计	648,880.66	118,167.12	-	767,047.78
其中：房屋建筑物	648,880.66	118,167.12	-	767,047.78
土地使用权	-	-	-	-
三、投资性房地产账面净值合计	1,848,121.28	-	118,167.12	1,729,954.16
其中：房屋建筑物	1,848,121.28	-	118,167.12	1,729,954.16
土地使用权	-	-	-	-
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
五、投资性房地产账面价值合计	1,848,121.28	-	118,167.12	1,729,954.16
其中：房屋建筑物	1,848,121.28	-	118,167.12	1,729,954.16
土地使用权	-	-	-	-

(3) 2022 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	-	2,497,001.94	-	2,497,001.94
其中：房屋建筑物	-	2,497,001.94	-	2,497,001.94
土地使用权	-	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销合计	-	648,880.66	-	648,880.66
其中：房屋建筑物	-	648,880.66	-	648,880.66
土地使用权	-	-	-	-
三、投资性房地产账面净值合计	-	1,848,121.28	-	1,848,121.28
其中：房屋建筑物	-	1,848,121.28	-	1,848,121.28
土地使用权	-	-	-	-
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	-	-	-	-
五、投资性房地产账面价值合计	-	1,848,121.28	-	1,848,121.28
其中：房屋建筑物	-	1,848,121.28	-	1,848,121.28
土地使用权	-	-	-	-

注：本公司于 2022 年 6 月 1 日签订对外租赁协议，将自有房产进行对外出租，并作为投资性房地产核算，本期增加累计折旧 648,880.66 元，其中重分类转入累计折旧 579,949.84 元，转入投资性房地产后计提折旧 68,930.82 元。

（十）固定资产

项 目	注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1	118,029,121.59	82,320,880.82	68,649,883.03
固定资产清理	2	-	-	-
合 计		118,029,121.59	82,320,880.82	68,649,883.03

1、固定资产情况

（1）2024 年 05 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	54,828,995.67	61,935,886.67	2,818,396.09	2,020,331.41	121,603,609.84
2.本期增加金额	34,378,604.48	6,006,833.68	-	33,033.42	40,418,471.58
（1）购置	250,935.77	279,471.55	-	33,033.42	563,440.74
（2）在建工程转入	34,127,668.71	5,727,362.13	-	-	39,855,030.84
3.本期减少金额	344,300.33	16,144.00	-	6,999.00	367,443.33
（1）处置或报废	-	16,144.00	-	6,999.00	23,143.00
（2）其他减少	344,300.33	-	-	-	344,300.33
4.期末余额	88,863,299.82	67,926,576.35	2,818,396.09	2,046,365.83	161,654,638.09
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	11,577,279.59	24,311,592.65	1,910,230.33	1,483,626.45	39,282,729.02
2.本期增加金额	1,631,035.40	2,428,655.79	225,988.44	75,246.94	4,360,926.57
计提	1,631,035.40	2,428,655.79	225,988.44	75,246.94	4,360,926.57
3.本期减少金额	-	16,144.00	-	6,999.00	23,143.00
处置或报废	-	16,144.00	-	6,999.00	23,143.00



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
4.期末余额	13,208,314.99	26,724,104.44	2,136,218.77	1,551,874.39	43,620,512.59
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	5,003.91	-	-	5,003.91
计提	-	5,003.91	-	-	5,003.91
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	5,003.91	-	-	5,003.91
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	75,654,984.83	41,197,468.00	682,177.32	494,491.44	118,029,121.59
2.期初账面价值	43,251,716.08	37,624,294.02	908,165.76	536,704.96	82,320,880.82

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	49,751,389.71	46,333,656.85	2,975,139.65	1,786,160.03	100,846,346.24
2.本期增加金额	5,077,605.96	16,278,797.57	203,451.33	238,684.20	21,798,539.06
(1) 购置	-	448,716.65	203,451.33	238,684.20	890,852.18
(2) 在建工程转入	5,077,605.96	15,830,080.92	-	-	20,907,686.88
3.本期减少金额	-	676,567.75	360,194.89	4,512.82	1,041,275.46
处置或报废	-	676,567.75	360,194.89	4,512.82	1,041,275.46
4.期末余额	54,828,995.67	61,935,886.67	2,818,396.09	2,020,331.41	121,603,609.84
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	9,120,456.56	20,301,357.39	1,504,566.17	1,270,083.09	32,196,463.21
2.本期增加金额	2,456,823.03	4,506,057.40	555,745.36	218,056.18	7,736,681.97
计提	2,456,823.03	4,506,057.40	555,745.36	218,056.18	7,736,681.97
3.本期减少金额	-	495,822.14	150,081.20	4512.82	650,416.16
处置或报废	-	495,822.14	150,081.20	4512.82	650,416.16
4.期末余额	11,577,279.59	24,311,592.65	1,910,230.33	1,483,626.45	39,282,729.02
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	43,251,716.08	37,624,294.02	908,165.76	536,704.96	82,320,880.82
2.期初账面价值	40,630,933.15	26,032,299.46	1,470,573.48	516,076.94	68,649,883.03

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	40,147,858.61	40,976,740.95	2,149,068.86	1,529,240.77	84,802,909.19
2.本期增加金额	12,100,533.04	5,490,357.00	826,070.79	288,854.26	18,705,815.09
(1) 购置	122,795.78	690,786.13	826,070.79	190,839.62	1,830,492.32
(2) 在建工程转入	11,977,737.26	4,799,570.87	-	98,014.64	16,875,322.77
3.本期减少金额	2,497,001.94	133,441.10	-	31,935.00	2,662,378.04
处置或报废	-	133,441.10	-	31,935.00	165,376.10
其他转出	2,497,001.94	-	-	-	2,497,001.94
4.期末余额	49,751,389.71	46,333,656.85	2,975,139.65	1,786,160.03	100,846,346.24
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	7,330,358.08	16,462,595.29	938,852.44	1,057,339.49	25,789,145.30
2.本期增加金额	2,370,048.32	3,952,445.91	565,713.73	215,404.86	7,103,612.82
计提	2,370,048.32	3,952,445.91	565,713.73	215,404.86	7,103,612.82
3.本期减少金额	579,949.84	113,683.81	-	2,661.26	696,294.91
处置或报废	-	113,683.81	-	2,661.26	116,345.07
其他转出	579,949.84	-	-	-	579,949.84
4.期末余额	9,120,456.56	20,301,357.39	1,504,566.17	1,270,083.09	32,196,463.21
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	40,630,933.15	26,032,299.46	1,470,573.48	516,076.94	68,649,883.03
2.期初账面价值	32,817,500.53	24,514,145.66	1,210,216.42	471,901.28	59,013,763.89

注：因 2022 年度 6 月将出租房屋转为投资性房地产核算，账面原值其他转出 2,497,001.94 元，累计折旧其他转出 579,949.84 元。

(4) 截至 2024 年 5 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,595,950.98	291,189.07	5,003.91	1,299,758.00
合计	1,595,950.98	291,189.07	5,003.91	1,299,758.00

(5) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(6) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	37,660,316.25	2,192,449.50	-	35,467,866.75
合计	37,660,316.25	2,192,449.50	-	35,467,866.75

2、固定资产清理：无。

(十一) 在建工程

类别	注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1	15,504,674.35	51,092,559.63	25,009,254.61
工程物资	2	-	-	-
合计		15,504,674.35	51,092,559.63	25,009,254.61

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
微整形注射制剂项目	14,833,070.46	-	14,833,070.46



项 目	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
100 吨透明质酸项目	388,454.64	-	388,454.64
零星工程及待摊	283,149.25	-	283,149.25
合 计	15,504,674.35	-	15,504,674.35

续上表

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
微整形注射制剂项目	48,698,763.54	-	48,698,763.54
玻璃酸钠药械系列产品综合项目	1,253,414.58	-	1,253,414.58
北门门卫	190,053.71	-	190,053.71
零星工程及待摊	950,327.80	-	950,327.80
合 计	51,092,559.63	-	51,092,559.63

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
微整形注射制剂项目	7,879,090.35	-	7,879,090.35
玻璃酸钠药械系列产品综合项目	261,915.56	-	261,915.56
100 吨透明质酸项目	16,778,675.68	-	16,778,675.68
零星工程及待摊	89,573.02	-	89,573.02
合 计	25,009,254.61	-	25,009,254.61

（2）重要在建工程项目本期变动情况：

①2024 年 05 月 31 日

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2024 年 05 月 31 日
100 吨透明质酸改造项目	500,000.00	-	388,454.64	-	-	388,454.64
微整形注射制剂项目	55,000,000.00	48,698,763.54	3,718,276.19	37,583,969.27	-	14,833,070.46
玻璃酸钠药械系列产品综合项目	1,500,000.00	1,253,414.58	-	1,253,414.58	-	-
北门门卫	200,000.00	190,053.71	-	190,053.71	-	-
十吨锅炉迁移及安装	1,250,000.00	-	151,900.00	151,900.00	-	-



项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2024 年 05 月 31 日
零星工程及待摊	1,000,000.00	950,327.80	8,514.73	675,693.28	-	283,149.25
合计	59,450,000.00	51,092,559.63	4,267,145.56	39,855,030.84	-	15,504,674.35

续上表

项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
100 吨透明质酸改造项目	77.69%	78.00%	-	-	-	自筹
微整形注射制剂项目	95.30%	95.00%	-	-	-	自筹
玻璃酸钠药械系列产品综 合项目	83.56%	100.00%	-	-	-	-
北门门卫	95.03%	100.00%	-	-	-	-
十吨锅炉迁移及安装	97.73%	100.00%	-	-	-	-
零星工程及待摊	-	-	-	-	-	自筹
合计	--	--	-	-	-	-

②2023 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2023 年 12 月 31 日
100 吨透明质酸项目	20,000,000.00	16,778,675.68	3,036,979.01	19,815,654.69	-	-
微整形注射制剂项目	50,000,000.00	7,879,090.35	40,819,673.19	-	-	48,698,763.54
玻璃酸钠药械系列产品 综合项目	1,500,000.00	261,915.56	991,499.02	-	-	1,253,414.58
北门门卫	200,000.00	-	190,053.71	-	-	190,053.71
云仓山东本地仓	25,000.00	-	22,246.89	22,246.89	-	-
十吨锅炉迁移及安装	1,250,000.00	-	1,069,785.30	1,069,785.30	-	-
零星工程及待摊	1,000,000.00	89,573.02	860,754.78	-	-	950,327.80
合计	73,975,000.00	25,009,254.61	46,990,991.90	20,907,686.88	-	51,092,559.63

续上表



项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
100 吨透明质酸项目	99.08%	99.00%	-	-	-	自筹
微整形注射制剂项目	97.40%	97.00%	-	-	-	自筹
玻璃酸钠药械系列产品综 合项目	83.56%	84.00%	-	-	-	自筹
北门门卫	95.03%	95.00%	-	-	-	自筹
云仓山东本地仓	88.99%	90.00%	-	-	-	自筹
十吨锅炉迁移及安装	85.58%	90.00%	-	-	-	自筹
零星工程及待摊	-	-	-	-	-	自筹
合计	--	--	-	-	-	-

③2022 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	2022 年 01 月 01 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2022 年 12 月 31 日
新建硫酸软骨素生产线	12,000,000.00	6,817,913.38	4,271,609.65	11,089,523.03	-	-
100 吨透明质酸项目	20,000,000.00	553,787.53	16,224,888.15	-	-	16,778,675.68
注射凝胶车间	5,000,000.00	-	4,190,289.43	4,190,289.43	-	-
微整形注射制剂项目	40,000,000.00	-	7,879,090.35	-	-	7,879,090.35
玻璃酸钠药械系列产品综 合项目	1,500,000.00	-	261,915.56	-	-	261,915.56
净化间改造	300,000.00	78,761.06	183,486.27	262,247.33	-	-
反应间	150,000.00	58,199.94	47,026.65	105,226.59	-	-
危化品仓库	900,000.00	48,482.17	796,492.35	844,974.52	-	-
年产 20 吨透明质酸项目 改建工程	200,000.00	195,804.00	-	195,804.00	-	-
零星工程及待摊	500,000.00	37,623.76	419,739.52	187,257.87	180,532.39	89,573.02
合计	80,550,000.00	7,790,571.84	34,274,537.93	16,875,322.77	180,532.39	25,009,254.61

续上表

项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
新建硫酸软骨素生产线	92.41%	95.00%	-	-	-	自筹



项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
100 吨透明质酸项目	83.89%	85.00%	-	-	-	自筹
注射凝胶车间	83.81%	85.00%	-	-	-	自筹
微整形注射制剂项目	19.70%	20.00%	-	-	-	自筹
玻璃酸钠药械系列产品综 合项目	17.46%	18.00%	-	-	-	自筹
净化间改造	87.42%	90.00%	-	-	-	自筹
反应间	70.15%	70.00%	-	-	-	自筹
危化品仓库	93.89%	95.00%	-	-	-	自筹
年产 20 吨透明质酸项目 改建工程	97.90%	98.00%	-	-	-	自筹
零星工程及待摊	-	-	-	-	-	自筹
合 计	--	--	-	-	-	-

（3）期末无可收回金额低于账面价值的情况,故未计提减值准备。

（4）报告期末在建工程抵押情况：无。

2、工程物资情况：无

（十二） 使用权资产

1、2024 年 05 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	3,174,705.70	3,174,705.70
2.本期增加金额	568,435.39	568,435.39
（1）购置	568,435.39	568,435.39
（2）其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	3,743,141.09	3,743,141.09
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	1,445,168.87	1,445,168.87
2.本期增加金额	459,240.25	459,240.25



项 目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	459,240.25	459,240.25
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	1,904,409.12	1,904,409.12
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	1,838,731.97	1,838,731.97
2.期初账面价值	1,729,536.83	1,729,536.83

2、2023 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	3,011,942.10	3,011,942.10
2.本期增加金额	162,763.60	162,763.60
(1) 购置	162,763.60	162,763.60
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	3,174,705.70	3,174,705.70
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	392,725.58	392,725.58
2.本期增加金额	1,052,443.29	1,052,443.29
(1) 计提	1,052,443.29	1,052,443.29
(2) 其他	-	-



项 目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	1,445,168.87	1,445,168.87
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	1,729,536.83	1,729,536.83
2.期初账面价值	2,619,216.52	2,619,216.52

3、2022 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	1,308,431.17	1,308,431.17
2.本期增加金额	1,703,510.93	1,703,510.93
(1) 购置	1,703,510.93	1,703,510.93
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	3,011,942.10	3,011,942.10
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	392,725.58	392,725.58
(1) 计提	392,725.58	392,725.58
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-



项 目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	392,725.58	392,725.58
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	2,619,216.52	2,619,216.52
2.期初账面价值	1,308,431.17	1,308,431.17

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

(1) 2024 年 05 月 31 日

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.期初余额	23,291,693.22	268,856.28	328,054.59	23,888,604.09
2.本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	23,291,693.22	268,856.28	328,054.59	23,888,604.09
二、累计摊销	-	-	-	-
1.期初余额	2,485,374.24	132,594.21	11,081.58	2,629,050.03
2.本期增加金额	194,097.50	20,178.00	6,864.30	221,139.80
摊销	194,097.50	20,178.00	6,864.30	221,139.80
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,679,471.74		17,945.88	2,850,189.83
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-



项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	20,612,221.48	116,084.07	310,108.71	21,038,414.26
2.期初账面价值	20,806,318.98	136,262.07	316,973.01	21,259,554.06

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.期初余额	23,291,693.22	254,347.43		23,546,040.65
2.本期增加金额	-	14,508.85	328,054.59	342,563.44
购置	-	1,500.00	328,054.59	329,554.59
其他转入		13,008.85		13,008.85
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	23,291,693.22	268,856.28	328,054.59	23,888,604.09
二、累计摊销	-	-	-	-
1.期初余额	2,019,540.24	83,433.14	-	2,102,973.38
2.本期增加金额	465,834.00	49,161.07	11,081.58	526,076.65
摊销	465,834.00	47,968.66	11,081.58	524,884.24
其他转入		1,192.41		1,192.41
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,485,374.24	132,594.21	11,081.58	2,629,050.03
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-



项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	20,806,318.98	136,262.07	316,973.01	21,259,554.06
2.期初账面价值	21,272,152.98	170,914.29	-	21,443,067.27

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.期初余额	18,831,793.22	210,984.60	-	19,042,777.82
2.本期增加金额	4,459,900.00	43,362.83	-	4,503,262.83
购置	4,459,900.00	43,362.83	-	4,503,262.83
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	23,291,693.22	254,347.43	-	23,546,040.65
二、累计摊销	-	-	-	-
1.期初余额	1,561,139.41	41,371.27	-	1,602,510.68
2.本期增加金额	458,400.83	42,061.87	-	500,462.70
摊销	458,400.83	42,061.87	-	500,462.70
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,019,540.24	83,433.14	-	2,102,973.38
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	21,272,152.98	170,914.29	-	21,443,067.27
2.期初账面价值	17,270,653.81	169,613.33	-	17,440,267.14

2、报告期末无形资产抵押情况：无。

3、未办妥产权证书的无形资产情况：



截至 2024 年 5 月 31 日，本公司厂区内存在两宗土地（面积约 4,614 平方米）因历史原因尚未办理征收程序及挂牌转让，未能办理产权证书，本公司虽已实际占用，但尚未签订土地出让合同及缴纳土地出让金。

（十四） 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2024 年 5 月 31 日
全球搜网络服务费	10,213.69	-	7,295.45	2,918.24
模具费	4,218.47	-	1,622.40	2,596.07
旺店通 ERP 企业版软件	50,731.82	-	14,561.65	36,170.17
设计费	-	378,305.43	6,305.08	372,000.35
杭州办公室装修费	45,766.77	-	9,949.29	35,817.48
软件服务费	-	48,867.92	-	48,867.92
合 计	110,930.75	427,173.35	39,733.87	498,370.23

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
全球搜网络服务费	-	27,722.77	17,509.08	10,213.69
模具费	8,112.23	-	3,893.76	4,218.47
旺店通 ERP 企业版软件	85,679.78	-	34,947.96	50,731.82
杭州办公室装修费	69,645.09	-	23,878.32	45,766.77
合 计	163,437.10	27,722.77	80,229.12	110,930.75

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
模具费	12,005.99	-	3,893.76	8,112.23
旺店通 ERP 企业版软件	-	112,176.49	26,496.71	85,679.78
杭州办公室装修费	-	71,634.95	1,989.86	69,645.09
合 计	12,005.99	183,811.44	32,380.33	163,437.10

（十五） 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项 目	2024 年 05 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	171,537.37	1,156,934.02
存货跌价准备	261,377.60	1,742,518.38



项 目	2024 年 05 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
固定资产减值准备	750.59	5,003.91
暂估费用	371,462.27	2,476,415.10
土地保证金摊销	87,030.00	580,200.00
租赁负债	210,683.21	1,404,554.75
可弥补亏损	890,823.59	6,297,140.71
未实现内部损益	33,554.17	223,694.49
合 计	2,027,218.80	13,886,461.36

续上表

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	190,955.65	1,285,954.33
存货跌价准备	285,702.52	1,904,739.13
暂估费用	371,462.27	2,476,415.10
土地保证金摊销	87,030.00	580,200.00
租赁负债	123,065.09	820,433.90
未实现内部损益	11,160.64	74,404.24
可抵扣亏损	22,749.52	454,990.33
合 计	1,092,125.69	7,597,137.03

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	169,454.96	1,129,699.70
存货跌价准备	114,793.85	765,292.30
暂估费用	466,981.13	3,113,207.55
土地保证金摊销	87,030.00	580,200.00
租赁负债	160,496.49	1,069,976.61
未实现内部损益	5,333.73	35,558.18
可抵扣亏损	5,349.15	106,983.00
合 计	1,009,439.31	6,800,917.34



未确认递延所得税资产的明细

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
坏账准备	90,722.40	153,735.63	9,979.96
存货跌价准备	216,387.05	117,426.74	35,672.17
租赁负债	134,950.65	619,115.42	1,296,871.64
可弥补亏损	14,694,070.71	13,288,514.05	6,670,707.09
合 计	15,136,130.81	14,178,791.84	8,013,230.86

2、未经抵消的递延所得税负债

项 目	2024 年 05 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产公允价值变动	120,764.62	807,048.01
固定资产税前一次性扣除	4,281,263.57	28,541,757.13
使用权资产	186,668.71	1,244,458.05
合 计	4,588,696.90	30,593,263.19

续上表

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产公允价值变动	146,291.84	975,278.91
固定资产税前一次性扣除	3,634,048.47	24,226,989.77
使用权资产	117,758.79	785,058.61
合 计	3,898,099.10	25,987,327.29

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产公允价值变动	97,542.41	650,282.75
固定资产税前一次性扣除	2,574,992.95	17,166,619.68
使用权资产	157,011.73	1,046,744.89
合 计	2,829,547.09	18,863,647.32

(十六) 其他非流动资产



项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款	267,920.00	80,092.00	76,275.00
合 计	267,920.00	80,092.00	76,275.00

(十七) 所有权或使用权受限制的资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	204,889.32	119,889.32	1,505,510.37	保证金
货币资金	-	15,000,000.00	-	理财产品购置款
合 计	204,889.32	15,119,889.32	1,505,510.37	--

(十八) 应付账款

1、应付账款按账龄列示:

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	31,968,068.95	32,187,569.87	12,809,744.64
1 至 2 年	2,193,924.95	3,274,837.27	4,384,238.57
2 至 3 年	2,692,486.20	2,945,007.84	564,981.16
3 年以上	482,413.84	625,714.93	76,150.00
合计	37,336,893.94	39,033,129.91	17,835,114.37

2、应付账款按款项性质列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	5,797,809.68	4,452,208.79	4,561,102.94
应付工程款	23,737,569.36	28,405,973.13	8,697,788.90
应付设备款	4,233,374.30	2,979,588.25	686,233.69
应付服务款	3,171,491.73	2,824,121.56	3,466,985.33
应付其他款	396,648.87	371,238.18	423,003.51
合计	37,336,893.94	39,033,129.91	17,835,114.37

期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况:。

单位名称	金额	账龄	未结算原因
山东省药学科学院	2,476,415.10	2-3 年	未到结算期
上海金芮华生物科技有限公司	1,815,705.24	1-2 年	未到结算期
合 计	4,292,120.34	—	—

3、应付账款金额前五名单位情况

(1) 2024 年 05 月 31 日



单位名称	金额	账龄	占应付账款期末 余额比例
山东省远洋建设有限公司	15,634,313.67	1 年以内	41.87%
上海日泰医药设备工程有限公司	3,373,601.77	1 年以内	9.04%
山东宝泽建设工程有限公司	3,030,997.10	1 年以内	8.12%
山东省药学科学院	2,476,415.10	2-3 年	6.63%
上海金芮华生物科技有限公司	1,815,705.24	1-2 年	4.86%
合计	26,331,032.88	—	70.52%

(2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	占应付账款期末 余额比例
山东省远洋建设有限公司	19,385,188.44	1 年以内	49.66%
山东宝泽建设工程有限公司	3,030,997.10	1 年以内	7.77%
上海日泰医药设备工程有限公司	2,754,000.00	1 年以内	7.06%
山东省药学科学院	2,476,415.10	2-3 年	6.34%
江苏宝林环境工程有限公司	1,830,973.45	1 年以内	4.69%
合计	29,477,574.09	—	75.52%

(3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	占应付账款期末余 额比例
山东省远洋建设有限公司	3,935,757.22	1 年以内	22.07%
山东省药学科学院	3,113,207.55	1-2 年	17.46%
江苏宝林环境工程有限公司	2,233,108.84	1 年以内	12.52%
上海金芮华生物科技有限公司	1,815,705.24	1 年以内	10.18%
山东清河建工有限责任公司	1,247,044.83	1 年以内	6.99%
合计	12,344,823.68	—	69.22%

(十九) 预收款项

1、预收款项列示：

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	80,715.60	17,966.36	17,966.36
合 计	80,715.60	17,966.36	17,966.36



2、期末账龄超过 1 年的重要预收款项情况：无。

(二十) 合同负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	3,745,158.46	394,731.74	286,031.47
合 计	3,745,158.46	394,731.74	286,031.47

(二十一) 应付职工薪酬

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 05 月 31 日
一、短期薪酬	3,331,642.13	8,494,160.85	9,720,354.01	2,105,448.97
二、离职后福利-设定提存计划	20,084.82	852,890.08	859,500.75	13,474.15
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	3,351,726.95	9,347,050.93	10,579,854.76	2,118,923.12

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,993,752.51	20,717,852.86	20,379,963.24	3,331,642.13
二、离职后福利-设定提存计划	16,820.00	1,910,850.34	1,907,585.52	20,084.82
三、辞退福利	-	35,105.88	35,105.88	-
合计	3,010,572.51	22,663,809.08	22,322,654.64	3,351,726.95

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,573,507.93	16,025,944.55	15,605,699.97	2,993,752.51
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,446,426.26	1,429,606.26	16,820.00
三、辞退福利	-	108,663.50	108,663.50	-
合计	2,573,507.93	17,581,034.31	17,143,969.73	3,010,572.51

1、短期薪酬

短期薪酬项目	2023 年 12 月 31 日	本期应付	本期支付	2024 年 05 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,298,061.46	7,427,664.62	8,684,419.77	2,041,306.31
二、职工福利费	-	450,313.16	450,313.16	-
三、社会保险费	8,958.80	431,700.43	432,227.08	8,432.15
其中：1. 医疗保险费	8,682.24	412,881.49	413,305.38	8,258.35
2. 工伤保险费	276.56	18,818.94	18,921.70	173.80



短期薪酬项目	2023 年 12 月 31 日	本期应付	本期支付	2024 年 05 月 31 日
四、住房公积金	-	153,394.00	153,394.00	-
五、工会经费和职工教育经费	24,621.87	31,088.64	-	55,710.51
合计	3,331,642.13	8,494,160.85	9,720,354.01	2,105,448.97

续上表

短期薪酬项目	2022 年 12 月 31 日	本期应付	本期支付	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,969,532.51	18,944,414.85	18,615,885.90	3,298,061.46
二、职工福利费	-	249,736.47	249,736.47	-
三、社会保险费	11,740.00	1,034,265.14	1,037,046.34	8,958.80
其中：1. 医疗保险费	11,484.00	942,144.37	944,946.13	8,682.24
2. 工伤保险费	256.00	92,120.77	92,100.21	276.56
四、住房公积金	12,480.00	413,473.00	425,953.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	75,963.40	51,341.53	24,621.87
合计	2,993,752.51	20,717,852.86	20,379,963.24	3,331,642.13

续上表

短期薪酬项目	2022 年 1 月 1 日	本期应付	本期支付	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,573,507.93	14,761,487.26	14,365,462.68	2,969,532.51
二、职工福利费	-	149,610.76	149,610.76	-
三、社会保险费	-	787,386.53	775,646.53	11,740.00
其中：1. 医疗保险费	-	713,406.76	701,922.76	11,484.00
2. 工伤保险费	-	73,979.77	73,723.77	256.00
四、住房公积金	-	327,460.00	314,980.00	12,480.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	2,573,507.93	16,025,944.55	15,605,699.97	2,993,752.51

2、离职后福利

设定提存计划项目	2023 年 12 月 31 日	本期应缴	本期缴付	2024 年 05 月 31 日
一、基本养老保险费	19,392.24	817,707.40	824,060.14	13,039.50
二、失业保险费	692.58	35,182.68	35,440.61	434.65
合计	20,084.82	852,890.08	859,500.75	13,474.15

续上表



设定提存计划项目	2022 年 12 月 31 日	本期应缴	本期缴付	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费	16,240.00	1,832,084.24	1,828,932.00	19,392.24
二、失业保险费	580.00	78,766.10	78,653.52	692.58
合计	16,820.00	1,910,850.34	1,907,585.52	20,084.82

续上表

设定提存计划项目	2022 年 1 月 1 日	本期应缴	本期缴付	2022 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费	-	1,386,544.00	1,370,304.00	16,240.00
二、失业保险费	-	59,882.26	59,302.26	580.00
合计	-	1,446,426.26	1,429,606.26	16,820.00

(二十二) 应交税费

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	24,781.95	2,156.50	1,347,062.80
企业所得税	230.13	-	2,735,233.41
土地使用税	43,310.40	-	64,965.60
房产税	116,605.27	105,164.46	64,207.10
城市维护建设税	-	-	113,468.44
教育费附加	-	-	43,758.00
地方教育附加	-	-	17,817.66
个人所得税	20,264.74	24,108.32	20,837.86
印花税	14,103.34	16,259.60	8,914.13
合 计	219,295.83	147,688.88	4,416,265.00

(二十三) 其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	3,150,524.68	3,210,387.09	1,655,432.14
合计	3,150,524.68	3,210,387.09	1,655,432.14

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质保金	2,237,240.35	2,511,955.73	1,071,473.06
保证金	435,700.00	376,700.00	376,700.00



往来款	477,584.33	321,731.36	207,259.08
合计	3,150,524.68	3,210,387.09	1,655,432.14

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	358,993.14	814,878.35	1,174,014.17
合计	358,993.14	814,878.35	1,174,014.17

(二十五) 其他流动负债

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	448,092.91	23,994.36	5,649.08
合 计	448,092.91	23,994.36	5,649.08

(二十六) 租赁负债

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,631,338.38	1,526,837.18	2,529,924.67
减：未确认融资费用	91,832.98	87,287.86	163,076.42
小计	1,539,505.40	1,439,549.32	2,366,848.25
减：一年内到期的租赁负债	358,993.14	814,878.35	1,174,014.17
合 计	1,180,512.26	624,670.97	1,192,834.08

(二十七) 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2024 年 05 月 31 日
与资产相关的政府补助	2,825,665.54	-	288,333.20	2,537,332.34
合 计	2,825,665.54	-	288,333.20	2,537,332.34

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	3,517,665.22	-	691,999.68	2,825,665.54
合 计	3,517,665.22	-	691,999.68	2,825,665.54

续上表

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2022 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	4,209,664.90	-	691,999.68	3,517,665.22
合 计	4,209,664.90	-	691,999.68	3,517,665.22



(二十八) 股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 05 月 31 日
韩秀云	37,482,546.00	-	-	37,482,546.00
韩鹏	11,036,400.00	-	-	11,036,400.00
姬建民	6,694,200.00	-	-	6,694,200.00
鲁书涛	1,432,300.00	-	-	1,432,300.00
刘雪梅	2,336,300.00	-	-	2,336,300.00
张海鹏	360,000.00	-	-	360,000.00
崔永波	491,400.00	-	-	491,400.00
滨州诺凯信息咨询中心（有限合伙）	1,263,600.00	-	-	1,263,600.00
流通股股东	4,140.00	-	-	4,140.00
黄河三角洲产业投资基金管理有限公司-济南 鲲元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,276,386.00	-	-	3,276,386.00
青岛天诚大有创业投资基金合伙企业（有限 合伙）	4,909,090.00	-	-	4,909,090.00
上海嘉可宜企业管理合伙企业（有限合伙）	3,344,050.00	-	-	3,344,050.00
时合（海南）企业管理合伙企业（有限合 伙）	58,704.00	-	-	58,704.00
济宁弘通股权投资基金合伙企业（有限合 伙）	1,956,811.00	-	-	1,956,811.00
中小企业发展基金同创（合肥）合伙企业 （有限合伙）	2,446,014.00	-	-	2,446,014.00
钱淑丹	750,000.00	-	-	750,000.00
合 计	77,841,941.00	-	-	77,841,941.00

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
韩秀云	37,482,546.00	-	-	37,482,546.00
韩鹏	11,036,400.00	-	-	11,036,400.00
姬建民	6,694,200.00	-	-	6,694,200.00
鲁书涛	1,432,300.00	-	-	1,432,300.00
刘雪梅	2,336,300.00	-	-	2,336,300.00



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
张海鹏	360,000.00	-	-	360,000.00
崔永波	491,400.00	-	-	491,400.00
滨州诺凯信息咨询中心（有限合伙）	1,263,600.00	-	-	1,263,600.00
股本/流通股股东	4,140.00	-	-	4,140.00
黄河三角洲产业投资基金管理有限公司-济南鲲元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,276,386.00	-	-	3,276,386.00
青岛天诚大有创业投资基金合伙企业（有限合伙）	4,909,090.00	-	-	4,909,090.00
上海嘉可宜企业管理合伙企业（有限合伙）	3,344,050.00	-	-	3,344,050.00
时合（海南）企业管理合伙企业（有限合伙）	58,704.00	-	-	58,704.00
济宁弘通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,956,811.00	-	-	1,956,811.00
中小企业发展基金同创（合肥）合伙企业（有限合伙）	2,446,014.00	-	-	2,446,014.00
钱淑丹	750,000.00	-	-	750,000.00
合 计	77,841,941.00	-	-	77,841,941.00

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
韩秀云	37,482,546.00	-	-	37,482,546.00
韩鹏	11,786,400.00	-	750,000.00	11,036,400.00
姬建民	6,694,200.00	-	-	6,694,200.00
鲁书涛	1,432,300.00	-	-	1,432,300.00
刘雪梅	2,336,300.00	-	-	2,336,300.00
张海鹏	360,000.00	-	-	360,000.00
崔永波	491,400.00	-	-	491,400.00
滨州诺凯信息咨询中心（有限合伙）	1,263,600.00	-	-	1,263,600.00
流通股股东	4,140.00	-	-	4,140.00
黄河三角洲产业投资基金管理有限公司-济南鲲元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,276,386.00	-	-	3,276,386.00



项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
青岛天诚大有创业投资基金合伙企业（有限合伙）	4,909,090.00	-	-	4,909,090.00
上海嘉可宜企业管理合伙企业（有限合伙）	3,344,050.00	-	-	3,344,050.00
时合（海南）企业管理合伙企业（有限合伙）	58,704.00	-	-	58,704.00
济宁弘通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,956,811.00	-	-	1,956,811.00
中小企业发展基金同创（合肥）合伙企业（有限合伙）	2,446,014.00	-	-	2,446,014.00
钱淑丹	-	750,000.00	-	750,000.00
合 计	77,841,941.00	750,000.00	750,000.00	77,841,941.00

(二十九) 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 05 月 31 日
股本溢价	157,702,659.89	-	-	157,702,659.89
其他资本公积	801,456.00	-	-	801,456.00
合 计	158,504,115.89	-	-	158,504,115.89

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	157,702,659.89	-	-	157,702,659.89
其他资本公积	801,456.00	-	-	801,456.00
合 计	158,504,115.89	-	-	158,504,115.89

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	157,702,659.89	-	-	157,702,659.89
其他资本公积	801,456.00	-	-	801,456.00
合计	158,504,115.89	-	-	158,504,115.89

(三十) 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 05 月 31 日
法定盈余公积	12,556,403.49	-	-	12,556,403.49
合计	12,556,403.49	-	-	12,556,403.49



续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,547,333.85	2,009,069.64	-	12,556,403.49
合计	10,547,333.85	2,009,069.64	-	12,556,403.49

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,322,503.47	2,224,830.38	-	10,547,333.85
合计	8,322,503.47	2,224,830.38	-	10,547,333.85

（三十一）未分配利润

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	77,263,522.50	66,530,655.78	51,720,465.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后年初未分配利润	77,263,522.50	66,530,655.78	51,720,465.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,496,829.97	12,741,936.36	17,035,020.99
减：提取法定盈余公积	-	2,009,069.64	2,224,830.38
应付普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	75,766,692.53	77,263,522.50	66,530,655.78

（三十二）营业收入及营业成本

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	-	-	-
1、主营业务收入	37,355,755.90	96,929,449.53	77,801,965.23
2、其他业务收入	574,458.92	1,162,390.33	998,503.32
合 计	37,930,214.82	98,091,839.86	78,800,468.55
二、营业成本	-	-	-
1、主营业务成本	21,165,871.53	46,043,184.19	34,427,776.46
2、其他业务成本	554,312.73	1,156,615.01	888,490.14
合 计	21,720,184.26	47,199,799.20	35,316,266.60

（三十三）税金及附加

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	268,015.20	337,718.06	254,598.23



项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
印花税	108,276.00	259,862.40	248,083.20
土地使用税	43,374.29	59,635.15	26,496.56
教育费附加	11,958.75	244,645.49	272,418.21
地方教育附加	5,125.18	104,806.97	116,745.47
房产税	3,416.78	69,871.31	77,830.31
车船使用税	1,740.00	3,960.00	5,060.00
合 计	441,906.20	1,080,499.38	1,001,231.98

(三十四) 销售费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,447,370.46	6,590,963.19	4,203,394.81
业务宣传费	2,062,289.91	7,140,774.54	3,382,522.74
平台服务费	386,386.11	819,247.70	945,146.58
样品及赠品	200,411.00	552,920.27	197,942.60
差旅费	143,884.23	473,334.71	107,879.97
物业费	87,963.01	162,501.02	152,033.03
快递费	32,667.40	60,253.86	44,205.21
低值易耗品	25,538.41	111,713.29	20,959.62
办公费	23,948.56	84,122.05	60,619.13
车辆维护费	21,285.22	48,127.65	99,656.81
折旧费	17,595.84	52,826.25	110,354.49
业务招待费	9,043.08	48,041.41	39,847.40
其他	10,477.80	142,481.67	77,723.53
合 计	5,468,861.03	16,287,307.61	9,442,285.92

(三十五) 管理费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,652,627.36	3,550,048.68	3,461,100.30
固定资产折旧	1,245,616.30	3,183,234.98	2,524,796.71
中介机构服务费	544,353.29	1,781,990.55	1,203,750.62
使用权资产折旧	459,240.25	1,052,443.29	392,725.58
物业管理费	380,515.80	252,456.13	495,408.40



项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
无形资产摊销	221,077.30	524,759.14	500,462.70
业务招待费	86,650.48	115,631.76	149,202.18
修理费	77,337.63	53,104.96	25,765.98
残疾人就业保障金	70,654.30	200,957.08	170,693.61
办公费	37,161.15	151,254.74	207,898.80
工会经费	31,088.64	75,963.40	3,868.64
低值易耗品	30,190.66	149,199.58	69,342.02
差旅费	23,760.31	106,403.25	44,842.05
注册费	-	11,412.45	163,938.90
短期租赁费	-	58,058.00	403,650.01
其他	87,101.46	68,829.72	45,848.36
合计	4,947,374.93	11,335,747.71	9,863,294.86

(三十六) 研发费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
委外研发	8,378,443.85	6,807,684.51	3,656,851.98
直接人工	779,849.90	1,851,757.12	1,828,342.93
折旧摊销	98,678.47	270,790.27	451,043.75
直接材料	9,778.79	250,656.27	1,430,756.83
其他费用	83,910.90	1,407,341.16	475,179.48
合 计	9,350,661.91	10,588,229.33	7,842,174.97

(三十七) 财务费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	23,962.27	83,951.64	67,505.24
减：利息收入	133,749.03	331,743.62	110,139.90
汇兑损失	-	-	-
减：汇兑收益	113,648.82	368,888.12	1,160,134.58
手续费	39,651.66	182,534.83	132,340.00
合 计	-183,783.92	-434,145.27	-1,070,429.24

(三十八) 其他收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
先进制造业增值税加计抵减	505,576.98		



项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	288,333.20	691,999.68	691,999.68
与收益相关的政府补助	94,953.21	485,887.26	537,500.00
个税手续费返还	7,488.01	64,830.00	1,529.46
合 计	896,351.40	1,242,716.94	1,231,029.14

计入其他收益的政府补助

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	类别
二期项目专项扶持资金	288,333.20	691,999.68	691,999.68	与资产相关
2023 中央外经贸发展专项资金	37,640.00	-	-	与收益相关
小微企业高校生社保补贴	35,813.21	-	-	与收益相关
市级专利奖励	20,000.00	-	20,000.00	与收益相关
中小微企业一次性吸纳就业补贴	1,500.00	-	-	与收益相关
2023 研究开发财政补助资金	-	437,680.00	-	与收益相关
稳岗补贴	-	48,207.26	-	与收益相关
专利导航项目补助	-	-	150,000.00	与收益相关
2020 年区级高企奖补资金	-	-	100,000.00	与收益相关
2021 区级企业研发财政补助	-	-	98,300.00	与收益相关
市级企业研发财政补助	-	-	49,200.00	与收益相关
创新服务券	-	-	120,000.00	与收益相关
合 计	383,286.41	1,177,886.94	1,229,499.68	

(三十九) 投资收益

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益法核算的长期股权投资收益	-2,958.18	-48,951.21	-1,163,914.42
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,745,613.29	3,421,369.51	3,861,281.03
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-141,548.56	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-50,352.11		
合 计	1,692,303.00	3,230,869.74	2,697,366.61

(四十) 公允价值变动收益



项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性金融资产	-168,230.90	324,996.16	219,432.48
合 计	-168,230.90	324,996.16	219,432.48

(四十一) 信用减值损失

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失（损失以“-”号列示）	192,033.54	-304,510.30	316,886.62
合 计	192,033.54	-304,510.30	316,886.62

(四十二) 资产减值损失

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备（损失以“-”号列示）	-639,578.73	-1,401,389.67	-447,811.95
固定资产跌价准备（损失以“-”号列示）	-5,003.91	-	-
合 计	-644,582.64	-1,401,389.67	-447,811.95

(四十三) 资产处置收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
处置固定资产利得（损失以“-”列示）	-	-33,122.54	-22,177.99
合 计	-	-33,122.54	-22,177.99

(四十四) 营业外收入

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废利得	315.22	12,705.93	-
无需支付的款项	18,572.79	127,684.50	20,712.84
其他利得	2,706.35	17,760.28	347.54
合计	21,594.36	158,150.71	21,060.38

(四十五) 营业外支出

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	-	16,305.98	19,753.04
对外捐赠支出（公益性捐赠）	-	-	150,000.00
滞纳金及罚款	4,630.88	-	-
其他支出	1,974.83	3.38	8.52
合 计	6,605.71	16,309.36	169,761.56

(四十六) 所得税费用



1、 所得税费用表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	1,761,751.71	2,579,590.28
递延所得税调整	-244,495.31	985,865.63	651,150.14
合 计	-244,495.31	2,747,617.34	3,230,740.42

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	-1,832,126.54	15,235,803.58	20,251,667.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-274,818.97	2,285,370.54	3,037,750.08
子公司适用不同税率的影响	163,306.24	744,631.57	519,188.49
加计扣除及不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-191,921.03	-666,761.50	-673,698.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	77,646.66	353,758.42	306,260.01
使用权资产及租赁负债暂时性差异产生的影响	-18,708.21	30,618.31	41,240.01
所得税费用	-244,495.31	2,747,617.34	3,230,740.42

(四十七) 合并现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
收到的往来款	1,231,597.05	146,852.04	219,689.55
利息收入	133,749.03	331,743.62	110,139.90
其他收益	102,441.22	550,717.26	539,029.46
收回受限保证金	10,000.00	1,450,851.40	4,250,000.00
营业外收入	2,646.35	17,637.11	353.83
合 计	1,480,433.65	2,497,801.43	5,119,212.74

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
付现费用	12,780,803.92	20,175,043.22	12,327,706.62
支付的往来款	556,630.84	481,237.30	465,980.52
支付受限保证金	95,000.00	65,500.00	1,455,510.37
银行手续费	39,651.66	182,534.83	132,340.00
营业外支出	4,630.88	2.95	150,007.52



项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
合 计	13,476,717.30	20,904,318.30	14,531,545.03

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
租赁付款	519,514.00	1,253,400.00	764,300.00
合 计	519,514.00	1,253,400.00	764,300.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,587,631.23	12,488,186.24	17,020,926.77
加：资产减值准备	644,582.64	1,401,389.67	447,811.95
信用减值损失	-192,033.54	304,510.30	-316,886.62
固定资产折旧	4,869,403.12	8,900,397.31	7,565,269.22
无形资产摊销	221,139.80	524,884.14	500,462.70
长期待摊费用摊销	39,733.87	80,229.12	32,380.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-	33,122.54	22,177.99
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-315.22	3,600.05	19,753.04
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	168,230.90	-324,996.16	-219,432.48
财务费用（收益以“—”号填列）	-	-	-
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,692,303.00	-3,230,869.74	-2,697,366.61
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-935,093.11	-82,686.38	-117,454.61
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	690,597.80	1,068,552.01	768,604.75
存货的减少（增加以“—”号填列）	-5,325,007.67	-8,985,090.47	-12,357,780.44
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-543,551.64	-4,516,938.43	2,860,994.45
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,430,288.87	10,095,431.26	13,706,312.88
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,788,041.59	17,759,721.46	27,235,773.32
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	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	39,429,974.95	30,131,192.05	79,648,657.38
减: 现金的期初余额	30,131,192.05	79,648,657.38	10,574,357.11
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	9,298,782.90	-49,517,465.33	69,074,300.27
2、现金和现金等价物的构成			
项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	39,429,974.95	30,131,192.05	79,648,657.38
其中: 库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	39,429,974.95	30,131,192.05	79,648,657.38
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
三、现金和现金等价物余额	39,429,974.95	30,131,192.05	79,648,657.38
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	-	-	-

八、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围变更情况:

1、报告期内,本公司与原参股公司倍美(山东)医疗器械有限公司少数股东张平签订股权转让协议,张平将持有的 150 万元的出资额(持股比例为 30%,已实际出资 50 万元)作价 50 万元转让给本公司,并于 2023 年 4 月 11 日完成工商变动,本公司对倍美(山东)医疗器械有限公司的持股比例由 40%增加至 70%,纳入合并范围。

2、报告期内,本公司于 2023 年 3 月 30 日出资设立湖南姿可颜生物科技有限公司, 注册资本 500 万元,持股比例 100%,纳入合并范围。

3、报告期内,本公司子公司湖南华妍科技发展有限公司于 2024 年 4 月 20 日注销,自注销日起不再纳入合并范围,湖南华妍科技发展有限公司自 2021 年 8 月 26 日至注销日,未开展经营活动。

4、报告期内,本公司子公司华聚生物科技(山东)有限公司于 2024 年 5 月 31 日注销,自注销日起不再纳入合并范围。



九、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

子公司全称	单位简称	注册地	行业性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
滨州亚华生物科技有限公司	滨州亚华	滨州	科学研究和技术服务业	100.00%	-	设立
杭州唤颜生物科技有限公司	杭州唤颜	杭州	科学研究和技术服务业	100.00%	-	设立
杭州姿可颜生物科技有限公司	杭州姿可颜	杭州	科学研究和技术服务业	100.00%	-	设立
湖南姿可颜生物科技有限公司	湖南姿可颜	湖南	科学研究和技术服务业	100.00%	-	设立
倍美（山东）医疗器械有限公司	倍美山东	滨州	制造业	70.00%	-	股权受让
济南安华生物科技有限公司	济南安华	济南	科学研究和技术服务业	60.00%	-	设立
华聚生物科技（山东）有限公司	华聚生物	滨州	制造业	51.00%	-	设立
湖南华妍科技发展有限公司	湖南华妍	湖南	研究和试验发展	60.00%	-	设立

注 1：湖南华妍科技发展有限公司已于 2023 年 04 月 20 日注销，自注销日起不再纳入合并范围。

注 2：华聚生物科技（山东）有限公司已于 2024 年 5 月 31 日注销，自注销日起不再纳入合并范围。。

（二）在联营企业中的权益

单位名称	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
上海金茵华生物科技有限公司	上海	科学研究和技术服务业	50.00%	-	权益法

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险和流动性风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

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。

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

1、货币资金



本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

2、应收款项

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录。并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

(二) 流动性风险

管理流动性风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

(1) 2024 年 05 月 31 日

项目	2024 年 5 月 31 日公允价值			
	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	-	-	-	-
交易性金融资产	103,787,048.01	-	-	103,787,048.01
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

(2) 2023 年 12 月 31 日

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
交易性金融资产	105,175,278.91			105,175,278.91
二、非持续的公允价值计量				

(3) 2022 年 12 月 31 日



项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	90,850,282.75			90,850,282.75
非持续的公允价值计量				

2、持续和非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。对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、本公司控股股东情况

本公司股东韩秀云直接持有本公司 48.15%的股份，通过滨州诺凯信息咨询中心（有限合伙）间接持有公司 1.62%的股份并为执行事务合伙人，通过青岛天诚大有创业投资基金合伙企业（有限合伙）间接持有公司 2.94%的股份并为有限合伙人，韩秀云直接或间接实际控制公司 49.77%的股份，为公司的控股股东；韩秀云任公司董事长、总经理，对公司经营决策有重大影响，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、（一）

3、本公司的联营企业

公司全称	单位简称	注册地	行业性质	持股比例		取得方 式
				直接	间接	
上海金茵华生物科技有限公司	上海金茵华	上海	科技推广和应用服务业	50.00%		设立

4、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
韩鹏	持有公司 5%以上股份的股东、董事、副总经理
杜卫刚	董事、副总经理
张峰	董事、副总经理
赵艳辉	董事、董事会秘书
高瑞	监事会主席、职工监事
成恩国	监事
张贝贝	财务总监
韩秀芹	内审负责人、实际控制人韩秀云姐姐



关联方名称	与本公司关系
姬建民	持有公司 5%以上股份的股东
青岛天诚大有创业投资基金合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东、实际控制人韩秀云为出资比例最高的有限合伙人
上海金芮华生物科技有限公司	参股公司
滨州诺凯信息咨询中心（有限合伙）	公司员工持股平台，实际控制人韩秀云控制的企业
济南世达体育有限责任公司	实际控制人韩秀云的配偶邱勃控股的企业
济南凯诚生物技术有限公司	实际控制人韩秀云的配偶邱勃控股的企业
邱勃	实际控制人韩秀云配偶
邱皓茹	实际控制人韩秀云女儿
山东嘉伟生物医药有限公司（注）	公司控股子公司的少数股东杜贵星曾控制的企业
广东嘉伟生物工程有限公司（注）	公司控股子公司的少数股东杜贵星持股 33%并任执行董事、财务负责人的企业

注：根据《公司法》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，山东嘉伟生物医药有限公司及广东嘉伟生物工程有限公司不属于公司的关联方，但鉴于上述企业与公司具有特殊关系且在报告期内存在交易，因此，从谨慎角度考虑，将上述企业与公司之间的交易比作关联交易披露。

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

单位名称	商品/劳务	采购金额（含税）		
		2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
山东嘉伟生物医药有限公司	采购商品	-	-	7,000.00
广东嘉伟生物工程有限公司	采购商品	-	-	35000.0000
上海金芮华生物科技有限公司	采购商品	-	-	1,815,705.24
倍美（山东）医疗器械有限公司（注）	采购商品	-	-	2,995.00

注：报告期内，本公司通过收购少数股东权益的方式获得倍美（山东）医疗器械有限公司的控制权，纳入合并范围之前发生的交易列示为关联交易。

（2）出售商品/提供劳务情况表



单位名称	商品/劳务	采购金额（含税）		
		2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
山东嘉伟生物医药有限公司	销售商品	897,971.00	2,457,620.00	1,643,400.00
广东嘉伟生物工程有限公司	销售商品	51,000.00	225,225.00	383,900.00
上海金芮华生物科技有限公司	销售商品	-	-	4,945.00
倍美（山东）医疗器械有限公司（注）	销售商品	-	1,219,044.00	124,256.00

注：报告期内，本公司通过收购少数股东权益的方式获得倍美（山东）医疗器械有限公司的控制权，纳入合并范围之前发生的交易列示为关联交易。

2、关联租赁情况

承租方	出租方	租赁资产	定价依据	租赁发生额（含税）		
				2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
山东嘉伟生物医药有限公司	山东安华生物医药股份有限公司	房屋	市场价	49,000.00	-	-
山东安华生物医药股份有限公司	济南凯诚生物技术有限公司	房屋	市场价	135,416.67	325,000.00	325,000.00

3.关联方担保

无。

4.关联方资金拆借情况

无。

（三）关联方应收应付款项

1、应收款项

科目名称	关联方名称	2024 年 05 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	山东嘉伟生物医药有限公司	240,000.00	240,000.00	240,000.00
应收账款	广东嘉伟生物工程有限公司	125.00	125.00	-
应收账款	倍美（山东）医疗器械有限公司	-	-	124,256.00

2、应付款项

科目名称	关联方名称	2024 年 05 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	上海金芮华生物科技有限公司	1,815,705.24	1,815,705.24	1,815,705.24
应付账款	倍美（山东）医疗器械有限公司	-	-	1,395.00



科目名称	关联方名称	2024 年 05 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	济南凯诚生物技术有限公司	135,416.67	-	-

十三、承诺及或有事项

截至 2024 年 05 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、本公司于 2024 年 6 月 10 日召开股东会议，决议通过《关于公司回购股份方案并减资的议案》，回购济南鲲元股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有的本公司 1,536,811 股，每股回购价格为人民币 8 元，合计回购款为人民币 12,294,488.00 元。本次回购完成后，济南鲲元股权投资基金合伙企业（有限合伙）仍持有公司股份 1,739,575 股，公司注册资本由人民币 77,841,941.00 元减少至人民币 76,305,130.00 元。本次回购减少股本 1,536,811.00 元，减少资本公积 10,757,677.00 元，合计减少所有者权益 12,294,488.00 元。

本公司于 2024 年 06 月 12 日支付济南鲲元股权投资基金合伙企业（有限合伙）股份回购款 12,294,488.00 元，并于 2024 年 7 月 31 日办理完减资的工商变更。

2、本公司于 2024 年 10 月 15 日召开股东会议，决议通过《关于提请股东大会授权董事会办理本次利润分配相关事宜的议案》，以未分配利润向全体股东每每 10 股派发现金红利 1.50 元，已于 2024 年 11 月 15 日分派完成，共计派发现金红利 11,445,769.50 元，本次派发现金红利减少所有者权益 11,445,769.50 元。

十五、其他重大事项

截至 2024 年 05 月 31 日，本公司无需披露的其他重大事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

1、应收账款按账龄分类列示

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	22,023,269.78	24,968,302.36	18,039,998.47
1 至 2 年	1,645,766.57	1,679,457.22	912,439.62
2 至 3 年	14,510.88	90,696.00	137,568.67
3 至 4 年	2,600.00	84,068.67	17,520.00
4 至 5 年	-	17,520.00	-
5 年以上	23,425.84	5,905.84	10,405.84
小计	23,709,573.07	26,845,950.09	19,117,932.60
减：坏账准备	953,336.67	1,084,233.94	947,549.70
合计	22,756,236.40	25,761,716.15	18,170,382.90

2、按坏账准备计提方法分类列示



项目	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,709,573.07	100.00%	953,336.67	4.02%	22,756,236.40
其中：账龄分析组合	18,451,130.08	77.26%	953,336.67	5.17%	17,497,793.41
关联方组合	5,258,442.99	22.74%	-	-	5,258,442.99
合计	23,709,573.07	100.00%	953,336.67	4.02%	22,756,236.40

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,845,950.09	100.00%	1,084,233.94	4.04%	25,761,716.15
其中：账龄分析组合	21,144,339.35	78.76%	1,084,233.94	5.13%	20,060,105.41
关联方组合	5,701,610.74	21.24%	-	-	5,701,610.74
合计	26,845,950.09	100.00%	1,084,233.94	4.04%	25,761,716.15

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,117,932.60	100.00%	947,549.70	4.96%	18,170,382.90
其中：账龄分析组合	17,328,559.36	90.64%	947,549.70	5.47%	16,381,009.66
关联方组合	1,789,373.24	9.36%			1,789,373.24
合计	19,117,932.60	100.00%	947,549.70	4.96%	18,170,382.90

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无
- (2) 按组合计提坏账准备：

账龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,362,035.36	918,101.77	5%



账龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	48,558.00	4,855.80	10%
2 至 3 年	14,510.88	4,353.26	30%
3 至 4 年	2,600.00	2,600.00	100%
4 至 5 年	-	-	100%
5 年以上	23,425.84	23,425.84	100%
合计	18,451,130.08	953,336.67	-

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,036,064.86	1,051,803.24	5%
1 至 2 年	82,248.65	8,224.86	10%
2 至 3 年	2,600.00	780.00	30%
3 至 4 年	-	-	100%
4 至 5 年	17,520.00	17,520.00	100%
5 年以上	5,905.84	5,905.84	100%
合计	21,144,339.35	1,084,233.94	-

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,422,789.90	821,139.50	5%
1 至 2 年	824,343.62	82,434.36	10%
2 至 3 年	53,500.00	16,050.00	30%
3 至 4 年	17,520.00	17,520.00	100%
4 至 5 年	-	-	100%
5 年以上	10,405.84	10,405.84	100%
合计	17,328,559.36	947,549.70	-

3、坏账准备本期计提变动情况

项目	2023 年 12 月	本期变动金额				2024 年 05
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
坏账准备	1,084,233.94	-	130,897.27	-	-	953,336.67



项目	2023 年 12 月	本期变动金额				2024 年 05
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
合计	1,084,233.94	-	130,897.27	-	-	953,336.67

续上表

项目	2022 年 12 月	本期变动金额				2023 年 12
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
坏账准备	947,549.70	141,184.24	-	4,500.00	-	1,084,233.94
合计	947,549.70	141,184.24	-	4,500.00	-	1,084,233.94

续上表

项目	2022 年 01 月	本期变动金额				2022 年 12
	01 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
坏账准备	1,301,524.87	-	353,975.17	-	-	947,549.70
合计	1,301,524.87	-	353,975.17	-	-	947,549.70

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

(1) 2024 年 05 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
青岛保税区鲁联国际贸易有限公司	货款	11,043,000.00	1 年以内	46.58%
杭州姿可颜生物科技有限公司	货款	2,725,154.18	注	11.49%
青岛天尧联合香料有限公司	货款	1,817,750.00	1 年以内	7.67%
济南安华生物科技有限公司	货款	1,507,500.00	1 年以内	6.36%
珀莱雅化妆品股份有限公司湖州分公司	货款	900,000.00	1 年以内	3.80%
合 计	-	17,993,404.18	-	75.89%

注 1：杭州姿可颜生物科技有限公账龄在 1 年以内的应收账款 1,127,945.61 元，账龄在 1-2 年的应收账款 1,597,208.57 元。

(2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
青岛保税区鲁联国际贸易有限公司	货款	8,874,500.00	1 年以内	33.06%
青岛天尧联合香料有限公司	货款	3,283,750.00	1 年以内	12.23%
杭州姿可颜生物科技有限公司	货款	2,725,154.18	1 年以内	10.15%



单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
山东百阜福瑞达制药有限公司	货款	1,665,000.00	1 年以内	6.20%
济南安华生物科技有限公司	货款	1,443,750.00	1 年以内	5.38%
合 计	-	17,992,154.18	-	67.02%

(3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
青岛保税区鲁联国际贸易有限公司	货款	8,204,600.00	1 年以内	42.92%
河南中横国际贸易有限公司	货款	1,886,000.00	1 年以内	9.87%
杭州姿可颜生物科技有限公司	货款	1,617,208.57	1 年以内	8.46%
上海名流卫生用品股份有限公司	货款	1,259,700.00	1 年以内	6.59%
上海博烁实业有限公司	货款	1,019,465.00	1 年以内	5.33%
合 计	-	13,986,973.57	-	73.17%

(二) 其他应收款

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	14,830.00	3,562.47	2,850.00
合 计	14,830.00	3,562.47	2,850.00

1、其他应收款按账龄分类列示

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,400.00	907.86	3,000.00
1 至 2 年	-	3,000.00	30,000.00
2 至 3 年	3,000.00	30,000.00	-
3 至 4 年	30,000.00	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	152,000.00	152,000.00	152,000.00
小计	198,400.00	185,907.86	185,000.00
减：坏账准备	183,570.00	182,345.39	182,150.00
合计	14,830.00	3,562.47	2,850.00

2、其他应收款按款项性质分类列示



款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
备用金	13,400.00	-	-
保证金及押金	33,000.00	33,000.00	33,000.00
其他	152,000.00	152,907.86	152,000.00
合 计	198,400.00	185,907.86	185,000.00

3、按坏账准备计提方法分类披露

项目	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	182,000.00	91.73%	182,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	16,400.00	8.27%	1,570.00	9.57%	14,830.00
其中：账龄分析组合	16,400.00	8.27%	1,570.00	9.57%	14,830.00
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	198,400.00	100.00%	183,570.00	92.53%	14,830.00

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	182,000.00	97.90%	182,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	3,907.86	2.10%	345.39	8.84%	3,562.47
其中：账龄分析组合	3,907.86	2.10%	345.39	8.84%	3,562.47
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	185,907.86	100.00%	182,345.39	98.08%	3,562.47

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	182,000.00	98.38%	182,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	3,000.00	1.62%	150.00	5.00%	2,850.00
其中：账龄分析组合	3,000.00	1.62%	150.00	5.00%	2,850.00



项目	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	185,000.00	100.00%	182,150.00	98.46%	2,850.00

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款单位情况:

单位名称	2024 年 05 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东国瑞环保产业有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00%	预计无法收回
烟台鼎海电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	182,000.00	182,000.00	100.00%	-

续上表

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东国瑞环保产业有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00%	预计无法收回
烟台鼎海电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	182,000.00	182,000.00	100.00%	-

续上表

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东国瑞环保产业有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00%	预计无法收回
烟台鼎海电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	182,000.00	182,000.00	100.00%	-

(2) 组合中, 以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,400.00	670.00	5%
1 至 2 年	-	-	10%
2 至 3 年	3,000.00	900.00	30%
合 计	16,400.00	1,570.00	-



续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	907.86	45.39	5%
1 至 2 年	3,000.00	300.00	10%
合 计	3,907.86	345.39	-

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,000.00	150.00	5%
合 计	3,000.00	150.00	-

4、坏账准备本期计提情况

(1) 2024 年 05 月 31 日

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	345.39	-	182,000.00	182,345.39
--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	1,224.61	-	-	1,224.61
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	1,570.00	-	182,000.00	183,570.00

(2) 2023 年 12 月 31 日

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	150.00	-	182,000.00	182,150.00



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	195.39	-	-	195.39
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	345.39	-	182,000.00	182,345.39

(3) 2022 年 12 月 31 日

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	3,041.41	-	152,000.00	155,041.41
--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	-	-	30,000.00	30,000.00
本期转回	2,891.41	-	-	2,891.41
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	150.00	-	182,000.00	182,150.00

5、其他应收款金额前五名单位情况：

(1) 2024 年 05 月 31 日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
山东国瑞环保产业有限公司	往来款	152,000.00	5 年以上	76.61%



债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
烟台鼎海电子商务有限公司	往来款	30,000.00	2-3 年	15.12%
田德锋	备用金	13,400.00	1 年以内	6.76%
建德市智友硅材料有限公司	押金	3,000.00	2-3 年	1.51%
合 计		198,400.00		100.00%

(2) 2023 年 12 月 31 日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
山东国瑞环保产业有限公司	往来款	152,000.00	5 年以上	81.76%
烟台鼎海电子商务有限公司	押金	30,000.00	1-2 年	16.14%
建德市智友硅材料有限公司	押金	3,000.00	1-2 年	1.61%
代扣代缴款项	往来款	907.86	1 年以内	0.49%
合 计		185,907.86		100.00%

(3) 2022 年 12 月 31 日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
山东国瑞环保产业有限公司	往来款	152,000.00	5 年以上	82.16%
烟台鼎海电子商务有限公司	押金	30,000.00	1-2 年	16.22%
建德市智友硅材料有限公司	押金	3,000.00	1 年以内	1.62%
合 计		185,000.00		100.00%

(三) 长期股权投资

项目	2024 年 05 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,553,268.60	-	19,553,268.60
对联营、合营企业投资	3,228,693.71	-	3,228,693.71
合计	22,781,962.31	-	22,781,962.31

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,854,268.60	-	18,854,268.60



对联营、合营企业投资	3,231,651.89	-	3,231,651.89
合计	22,085,920.49	-	22,085,920.49

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,883,000.00	-	8,883,000.00
对联营、合营企业投资	5,091,871.70	-	5,091,871.70
合计	13,974,871.70	-	13,974,871.70

1、对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 05 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
滨州亚华生物科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
杭州唤颜生物科技有限公司	1,832,000.00	250,000.00	-	2,082,000.00	-	-
杭州姿可颜生物科技有限公司	12,000,000.00	500,000.00	-	12,500,000.00	-	-
济南安华生物科技有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-
华聚生物科技(山东)有限公司	51,000.00	-	51,000.00		-	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	2,311,268.60	-	-	2,311,268.60	-	-
湖南姿可颜生物科技有限公司	460,000.00	-	-	460,000.00	-	-
合计	18,854,268.60	750,000.00	51,000.00	19,553,268.60	-	-

续上表

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
滨州亚华生物科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
杭州唤颜生物科技有限公司	1,332,000.00	500,000.00	-	1,832,000.00	-	-
杭州姿可颜生物科技有限公司	5,300,000.00	6,700,000.00	-	12,000,000.00	-	-
济南安华生物科技有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-
华聚生物科技(山东)有限公司	51,000.00	-	-	51,000.00	-	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	-	2,311,268.60	-	2,311,268.60	-	-
湖南姿可颜生物科技有限公司	-	460,000.00	-	460,000.00	-	-
合计	8,883,000.00	9,971,268.60	-	18,854,268.60	-	-

续上表



被投资单位	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
滨州亚华生物科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
杭州唤颜生物科技有限公司	-	1,332,000.00	-	1,332,000.00	-	-
杭州姿可颜生物科技有限公司	-	5,300,000.00	-	5,300,000.00	-	-
济南安华生物科技有限公司	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00	-	-
华聚生物科技(山东)有限公司	51,000.00	-	-	51,000.00	-	-
合计	1,051,000.00	7,832,000.00	-	8,883,000.00	-	-

2、对联营企业的投资

2024 年 05 月 31 日

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
上海金芮华生物科技有限公司	3,231,651.89	-	-	-2,958.18	-	-
合计	3,231,651.89	-	-	-2,958.18	-	-

续上表

被投资单位	本期增减变动			2024 年 05 月 31 日	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
上海金芮华生物科技有限公司	-	-	-	3,228,693.71	-
合计	-	-	-	3,228,693.71	-

2023 年 12 月 31 日

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
上海金芮华生物科技有限公司	3,232,213.10	-	-	-561.21	-	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	1,859,658.60			-48,390.00		
合计	5,091,871.70	-	-	-48,951.21	-	-

续上表



被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
上海金芮华生物科技有限公司	-	-	-	3,231,651.89	-
倍美（山东）医疗器械有限公司			-1,811,268.60		
合计	-	-	-1,811,268.60	3,231,651.89	-

2022 年 12 月 31 日

被投资单位	2022 年 01 月 01 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
上海金芮华生物科技有限公司	4,255,786.12	-	-	-1,023,573.02	-	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	2,000,000.00	-	-	-140,341.40	-	-
合计	6,255,786.12	-	-	-1,163,914.42	-	-

续上表

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
上海金芮华生物科技有限公司	-	-	-	3,232,213.10	-
倍美（山东）医疗器械有限公司	-	-	-	1,859,658.60	-
合计	-	-	-	5,091,871.70	-

（四） 营业收入、营业成本

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
营业收入	34,725,993.69	93,131,164.72	79,511,174.60
其中：主营业务收入	34,153,022.42	91,973,173.69	78,514,132.84
其他业务收入	572,971.27	1,157,991.03	997,041.76
营业成本	20,107,418.55	45,784,258.62	36,387,336.14
其中：主营业务成本	19,553,105.82	44,627,643.61	35,498,846.00
其他业务成本	554,312.73	1,156,615.01	888,490.14

（五） 投资收益



项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益法核算的长期股权投资收益	-2,958.18	-48,951.21	-1,163,914.42
处置长期股权投资产生的投资收益	-153,759.40		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,745,613.29	3,421,267.48	3,861,281.03
合 计	1,588,895.71	3,372,316.27	2,697,366.61

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益	-50,036.89	-36,722.59	-41,931.03
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	94,953.21	485,887.26	537,500.00
公允价值变动损益	-168,230.90	324,996.16	219,432.48
处置金融资产和金融负债产生的损益	1,745,613.29	3,421,369.51	3,861,281.02
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-141,548.56	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,673.43	145,441.40	-128,948.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
非经常性损益合计	1,636,972.14	4,199,423.18	4,447,334.33
减：所得税影响额	250,703.59	600,327.56	634,134.27
减：少数股东权益影响额（税后）	155.59	4,636.89	0.16
合计	1,386,112.96	3,594,458.73	3,813,199.90

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年 1-5 月		
	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	-0.46%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.89%	-0.04	-0.04



续上表

报告期利润	2023 年度		
	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	3.98%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.86%	0.12	0.12

续上表

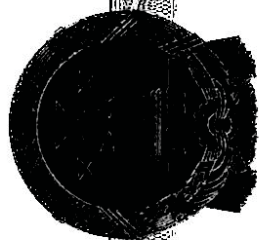
报告期利润	2022 年度		
	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.56%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.32 %	0.17	0.17

山东安华生物医药股份有限公司

（盖章）

日期：2024 年 11 月 22 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202411190038



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

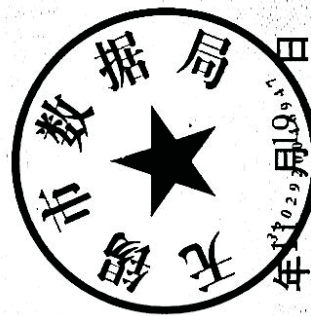
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业破产清算业务；管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1195万元整

成立日期 2013年09月18日

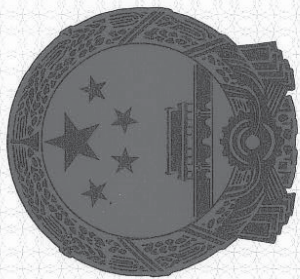
主要经营场所

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2024年11月19日



会计师事务所 执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

张彩斌

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：
批准执业日期：

特殊普通合伙

32020028

苏财会[2013]36号

2013年09月12日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：0001561

发证机关：



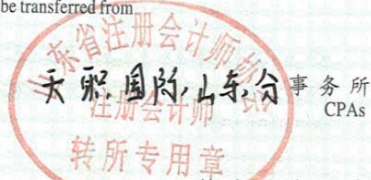
二〇一三年五月

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 7月 9日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 7月 9日
/y /m /d

姓名	韩同新
性别	男
出生日期	1980-11-19
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	37091119801119441X



韩同新 110001700060

证书编号:
No. of Certificate

110001700060

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009年 08月 17日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 12月 9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 12月 9日

10

董海波 男 1984-02-08
中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
372527198402082838

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



2020年
注册会计师
年度检验登记
Annual Renewal Registration
年检合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal



董海波 120100110101

证书编号:
No. of Certificate 120100110101

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 05 月 30 日

2022年
注册会计师
年检合格专用章

2023年
注册会计师
年检合格专用章

2024年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日
/y /m /d