



张恒春

NEEQ: 874647

安徽张恒春药业股份有限公司

Anhui ZhangHengChun Pharmaceutical Co.,Ltd.



年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王伟杰、主管会计工作负责人黄道品及会计机构负责人（会计主管人员）黄道品保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：公司主要客户和供应商名称

豁免披露原因：公司主要客户及供应商对披露商业数据敏感度较高，在合作过程中与部分合作方签署了保密协议。若披露其名称，会潜在影响与其的合作关系。同时，若披露主要供应商信息，会存在竞争对手与供应商联系，恶意提高采购价格，造成公司成本大幅度提高的可能性，从而严重损害公司利益。故前五大供应商名称、前五大客户名称用代称披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	131

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、张恒春	指	安徽张恒春药业股份有限公司
张恒春有限	指	芜湖张恒春药业有限公司，系公司前身
张恒春科技	指	芜湖张恒春医药科技有限公司，公司全资子公司
张恒春亳州	指	安徽张恒春药业（亳州）有限公司，公司全资子公司
张恒春制药厂	指	芜湖张恒春制药厂，系张恒春有限前身
恒昌共创	指	安徽恒昌共创企业管理中心（有限合伙），系公司核心员工持股平台
恒昌富享	指	安徽恒昌富享企业管理中心（有限合伙），系公司骨干员工持股平台
安徽创投	指	安徽省创业投资有限公司，系公司发起人股东
安华创投	指	安徽安华创新风险投资基金有限公司，系公司发起人股东
西部基金	指	桐城西部创新成长股权投资基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
岭澜基金	指	芜湖岭澜科万私募股权投资基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
湖州诺祁	指	湖州诺祁股权投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
湖州浙矿	指	湖州浙矿股权投资合伙企业（有限合伙），系公司股东

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽张恒春药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui ZhangHengChun Pharmaceutical Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王伟杰	成立时间	2000 年 6 月 26 日
控股股东	控股股东为（王伟杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王伟杰），一致行动人为（安徽恒昌共创企业管理中心(有限合伙)、安徽恒昌富享企业管理中心(有限合伙)、安徽信隆股权投资有限公司）
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业（C）-医药制造业（C27）-中成药生产（C274）-中成药生产（C2740）		
主要产品与服务项目	主要产品包括六味地黄丸、逍遥丸、小柴胡颗粒等特色品种，以及十七味填精胶囊、恒制咳喘胶囊、断血流胶囊等独家和原研品种。预包装食品、医疗器械研发、生产及销售；药品研发、技术咨询、培训、服务；植物提取物、保健品、化妆品、畜禽饲料添加剂的研发、技术咨询、培训、服务；农副产品收购（不含国家专控的），经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；经营本企业和企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外），经营本企业的进料加工和“三来一补”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）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	张恒春	证券代码	874647
挂牌时间	2024 年 11 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	37,500,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄道品	联系地址	中国（安徽）自由贸易试验区芜湖片区凤鸣湖南路 10 号
电话	0553-5849268	电子邮箱	zhanghengchunipo@sina.com
传真	0553-5849108		

公司办公地址	中国（安徽）自由贸易试验区芜湖片区凤鸣湖南路 10 号	邮政编码	241000
公司网址	www.zhanghengchun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91340200719963211N		
注册地址	安徽省芜湖市中国（安徽）自由贸易试验区凤鸣湖南路 10 号		
注册资本（元）	37,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家从事中成药研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括六味地黄丸、逍遥丸、香砂养胃丸、香砂六君丸等精品丸剂，小柴胡颗粒、强力枇杷露等特色品种，以及十七味填精胶囊、恒制哮喘胶囊、断血流胶囊等独家和原研品种。

(一) 盈利模式

公司盈利模式主要为医药工业模式。公司以市场需求为导向，“以销定产”制定年度、月度生产计划，并依据生产计划组织安排生产。公司严格按照国家 GMP 质量管理规范组织生产，对原料采购、人员配置、设备管理、生产过程、质量控制、包装运输等各个生产环节执行严格的管理规定，并按要求对原辅料、包材、中间产品、成品等进行全过程质量控制，确保最终成品的质量安全。公司按销售产品的属性与客户需求的不同，采用“经销为主、直销为辅”的销售模式，通过专业的药品流通渠道，将公司的产品覆盖到全国大部分区域的零售药店、诊所、乡镇卫生院等终端。

在数字经济的推动下，国内大健康产品新零售业态发展较快，公司主动布局大健康产品新零售市场，不断研究并开发多个类型大健康产品，通过方便快捷的线上渠道，及时满足终端客户的消费需求。公司大健康产品业务主要采用委托生产的模式，产品销售主要通过京东、天猫等线上渠道，以及抖音、快手等新兴电商平台销售给消费者。报告期内，公司主营业务链条如下：



(二) 采购模式

报告期内，公司采购的物料主要为柴胡、山茱萸、党参等中药材、辅料、包装材料及大健康产品。

公司建立了合格供应商清单，主要通过询价方式进行采购。公司有序部署原材料产地信息收集工作，

设置月度价格小组关注上游原材料价格波动变化，以预付账款锁定价格等方式灵活调整付款安排保证采购来源及采购价格的稳定性。公司根据生产计划并结合主要物料库存情况及公司安全库存量，制定相应的采购计划，由采供部负责具体采购。物料到货后，公司质量管理部负责对所采购的物料进行质量检验，验收合格后入库。

公司按照 GMP 要求及产品特点，制定并执行相关采购管理制度，主要包括《供应商管理程序》《物料采购管理程序》《物料接收管理程序》等，以保障公司采购的规范性。公司物料采购具体流程如下：



（三）生产模式

公司严格按照 GMP 规范和工艺技术要求组织生产，依据销售订单由生产部制定生产计划，具体可分为年度生产计划、月度生产计划。生产部负责组织召开生产调度会，协调各车间按计划组织生产；质量管理部负责对产品生产全过程进行质量监控，确保公司产品符合质量要求。公司具体生产流程如下：

1、制定生产计划

生产部根据公司经营目标、生产周期、库存情况及安全库存量、销售订单等综合情况，编制年度、月度生产计划。

2、实施生产计划

生产部将确定的生产计划下发至各生产车间，各生产车间根据已确定的生产计划组织生产。各生产车间严格按照 GMP 规范和工艺技术要求组织生产，在整个生产过程中对物料的领料使用情况、设备运行情况、中间产品的质量情况等完整记录，确保生产计划的顺利实施。

3、生产过程质量控制

在整个生产过程中，质量管理部对生产过程中的中间产品、产成品的质量进行全过程的质量管理和监督，确保公司产品的生产过程符合公司各项生产操作流程规范，确保公司产品质量符合标准要求。

4、产成品入库检验及成品放行

公司对生产的每批次产品均进行严格的质量检验，对符合要求的成品由质量授权人批准放行。只有合格的产品才能入库和对外销售。

（四）销售模式

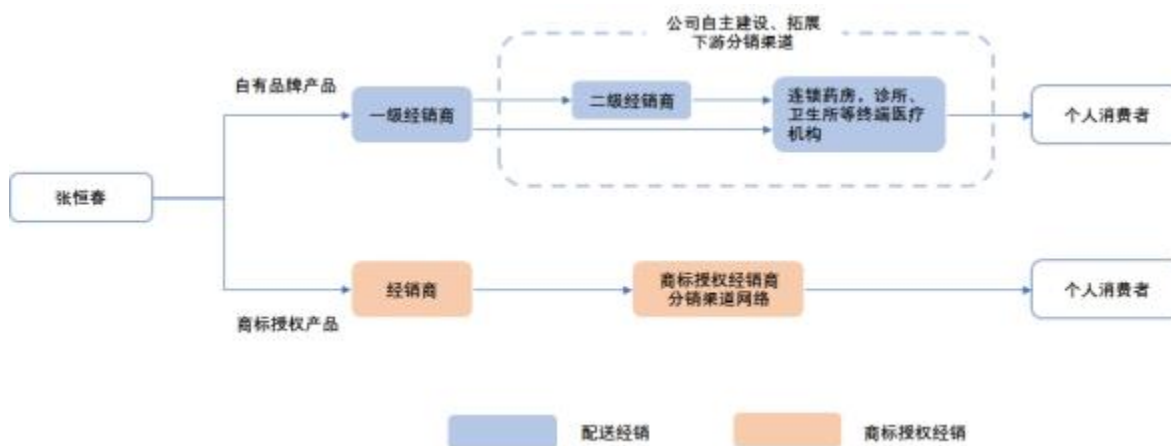
1、中成药产品

公司中成药产品的销售采用经销为主、直销为辅的销售模式，公司下游经销客户类型为医药流通企业，直销客户类型主要为连锁药房及诊所、卫生所等终端医疗机构。报告期内公司中成药产品销售流转环节如下所示：



（1）经销模式

经销模式下产品由公司销售至医药流通企业，再由医药流通企业销售至连锁药店、基层医疗卫生机构、二级经销商等，公司经销销售实行买断式销售。根据经销商是否承担市场推广职能以及公司与经销商的合作模式，公司的经销模式具体分为配送经销和商标授权经销模式。



① 配送经销

配送经销是指公司将自有品牌产品以买断式销售模式销售至一级经销商，再由一级经销商将产品销售给二级经销商或连锁药房、诊所、卫生所等终端医疗机构。报告期内，公司配送经销商客户主要为大型医药流通企业。

经过长期发展，公司独立自主地建立了覆盖全国的成熟分销渠道网络，积极开展渠道管理、终端维护工作，持续提升公司产品知名度，具备较强的终端市场分销覆盖能力。配送经销模式下，配送经销商客户仅承担药品经销和运输配送的职能，终端市场推广和客户的维护由公司负责。公司聘请第三方推广

服务商在指定推广区域内协助对接诊所、药店及其他医疗专业机构，配合公司采用活动推广会、产品培训、门店走访等形式对公司产品开展线下宣传工作，提高公司及产品市场知名度。

② 商标授权经销

商标授权经销是指商标权利人将其自有品牌授权给公司在特定产品类别或规格上使用，相关产品只能向该商标权利人或其指定经销商的自建销售渠道网络销售。该模式下，商标授权经销商一般具有良好的品牌形象、强大的渠道和市场开拓能力，自行承担市场推广和终端客户维护职责。

（2）直销模式

直销模式下，公司直接将中成药产品销售给药房药店、基层医疗机构等客户，其下游客户主要为个人最终消费者。根据下游客户是否授权公司使用商标，公司的直销模式分为商标授权直销和其他直销。

商标授权直销是指客户将其自有品牌授权公司在特定产品类别或规格上使用，相关产品只能在该授权方自有医药零售渠道中销售，此类客户主要为行业知名医药零售企业。商标授权直销与商标授权经销客户的界定系依据客户所处的医药流通产业环节确认。

报告期内公司直销模式的收入金额和占比较低。

2、大健康产品

公司子公司张恒春科技的主要产品为大健康类产品。报告期内，公司大健康类产品的销售模式主要分为直销模式和经销模式。

（1）直销模式

在直销模式下，公司的大健康类产品通过零售或于电商平台开设自营店等方式向终端消费者进行销售。其中，在电商模式下，消费者在电商平台下单、支付货款后，由公司委托快递公司或销售平台指定快递公司上门取件将产品配送给消费者。

（2）经销模式

在经销模式下，公司与经销商签署协议，按照协议约定的价格、质量标准、数量、规格等条款，根据具体订单向经销商销售产品。经销商通过自身渠道将产品销售给终端消费者。

（五）研发模式

公司产品研究与开发一般包含五个阶段，分别为项目立项、研发过程管理、项目验收、研究成果保护、研发后评估。具体如下：

1、项目立项

公司技术管理部结合行业生产经营和科技发展中的重大通用技术和关键技术，通过调研提出立项意

向，编制《年度研发项目规划》；组织成立研发项目小组，编制《项目研发计划书》；编制含可行性研究报告、经费概算等内容的《研发项目立项申请报告》，由分管副总初审核，经总经理/董事长审批通过后，准予立项实施；项目小组如果启用新原辅材料、新加工工艺、新设备需经技术管理部、采供部、质量管理部、设备部确认，以确保符合国家法律法规。

2、研发过程管理

技术管理部负责对产品研究与开发的全过程进行监控。包括：项目进度管理、物料使用管理、费用报销管理、项目质量管理和研发计划变更等。按项目实际进展情况，在关键控制点组织对质量、标准化、成本、工艺性等完成情况进行评审，对于评审中所提出的问题，由研发项目小组负责人组织整改，并将结果提交审查，形成《项目阶段报告》。

3、项目验收

研发完成规定的任务后，报送有关资料至技术管理部，申请项目评审和验收；由技术管理部初审，通过初审的编制《项目验收申请》，召集采供部、质量管理部、生产部组成项目验收小组，进行综合评审和验收；项目验收以《研发项目立项申请报告》《阶段进度报告》及有关资料为基本依据，对项目产生的科技成果水平、应用效果和对经济社会的影响、实施的技术路线、攻克关键技术的方案和效果、知识产权的形成和管理、项目实施的组织管理经验和教训、科技人才的培养和队伍的成长、经费使用的合理性以及所产生的效果等作出客观评价；《研发项目验收总结报告》报分管副总审核及总经理/董事长审批，签批后，所有与此项目相关的资料交由技术管理部存档。

4、研究成果保护

研发成果的申报由技术管理部组织进行，根据成果的类型、大小、性质申报不同类型的科技成果，所有成果及知识产权均归公司所有。

5、研发后评估

技术管理部在研发项目完成后，要进行回顾性总结，说明实际取得的开发结果，并对整个研发工作的各方面作出评价，评价内容方面包括：项目开展整体状况、产品质量及开发方法、文档归档完成情况、成果与预测对比分析、获得的经验及教训，作为下一轮项目规划的参考。

报告期内商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据皖经信中小企函〔2018〕1294号，认定芜湖张恒春药业有

	限公司（系公司前身）为 2018 年度省专精特新中小企业，于 2019 年 1 月由安徽省经济和信息化厅颁发牌匾。后根据安徽省经济和信息化厅诉求受理大厅回复：《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》自 2022 年 8 月 1 日起实施。往年度已认定的省级专精特新企业称号继续有效，有效期 3 年(自 2022 年 8 月 1 日起算)，因此公司的专精特新中小企业资质于 2025 年 7 月 31 日到期。 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，认定安徽张恒春药业股份有限公司为安徽省 2022 年第一批高新技术企业，发证时间为 2022 年 10 月 18 日，证书编号为 GR202234000786，有效期三年。
--	--

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	321,629,794.85	331,482,420.98	-2.97%
毛利率%	34.20%	40.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	45,192,968.41	64,178,952.48	-29.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,382,190.96	58,752,124.86	-22.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.69%	28.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.76%	25.79%	-
基本每股收益	1.21	1.72	-29.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	430,513,173.20	377,695,399.60	13.98%
负债总计	119,685,172.26	112,439,749.86	6.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	310,828,000.94	265,255,649.74	17.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.29	7.07	17.18%
资产负债率%（母公司）	25.20%	27.51%	-
资产负债率%（合并）	27.80%	29.77%	-
流动比率	2.70	2.53	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,634,714.85	79,156,683.60	-96.67%
应收账款周转率	5.60	6.94	-
存货周转率	7.93	9.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.98%	37.36%	-

营业收入增长率%	-2.97%	5.66%	-
净利润增长率%	-29.58%	2.20%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	132,943,281.32	30.88%	137,759,392.40	36.47%	-3.50%
应收票据	31,934,619.22	7.42%	36,427,998.23	9.64%	-12.33%
应收账款	66,171,049.33	15.37%	41,746,126.11	11.05%	58.51%
存货	30,439,692.26	7.07%	22,733,074.99	6.02%	33.90%
投资性房地产	5,490,691.17	1.28%	1,397,303.76	0.37%	292.95%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	47,487,931.52	11.03%	48,686,156.71	12.89%	-2.46%
在建工程	53,169,541.65	12.35%	38,977,407.28	10.32%	36.41%
无形资产	13,920,706.59	3.23%	14,474,322.31	3.83%	-3.82%
短期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-

项目重大变动原因

- 1、应收账款本期期末比上年期末增加 58.51%，主要系 2024 年下半年公司技改，导致四季度发货集中，遂年末应收账款余额较大。
- 2、在建工程本期期末比上年期末增加 36.41%，主要系本期亳州精品中成药及大健康产品研发生产项目投入所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	321,629,794.85	-	331,482,420.98	-	-2.97%
营业成本	211,627,740.00	65.80%	197,968,719.16	59.72%	6.90%

毛利率%	34.20%	-	40.28%	-	-
管理费用	23,518,815.71	7.31%	20,959,276.80	6.32%	12.21%
研发费用	10,801,971.91	3.36%	12,959,179.05	3.91%	-16.65%
销售费用	21,292,571.91	6.62%	28,591,575.93	8.63%	-25.53%
财务费用	-1,522,003.98	-0.47%	-1,347,117.30	-0.41%	-12.98%
信用减值损失	-1,411,144.49	-0.44%	271,511.18	0.08%	-619.74%
资产减值损失	-92,399.47	-0.03%	-76,045.78	-0.02%	-21.51%
其他收益	1,603,441.06	0.50%	7,757,966.48	2.34%	-79.33%
投资收益	-	0.00%	794,106.35	0.24%	-100.00%
公允价值变动收益	37,300.96	0.01%	-492,769.08	-0.15%	107.57%
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	52,329,634.21	16.27%	76,104,230.08	22.96%	-31.24%
营业外收入	4,086.76	0.00%	30,578.10	0.01%	-86.64%
营业外支出	871,814.21	0.27%	711,607.03	0.21%	22.51%
净利润	45,192,968.41	14.05%	64,178,952.48	19.36%	-29.58%

项目重大变动原因

- 1、毛利率比上期减少 6.08%，主要系 24 年原材料市场发生剧烈波动，中药材价格上涨导致。
- 2、营业利润比上期减少 31.24%，主要系公司药材采购价格上涨，产品毛利率下降导致。
- 3、净利润比上期减少 29.58%，主要系毛利下降所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	320,330,419.62	330,564,942.01	-3.10%
其他业务收入	1,299,375.23	917,478.97	41.62%
主营业务成本	211,451,253.88	197,716,286.80	6.95%
其他业务成本	176,486.12	252,432.36	-30.09%

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
一、主营业务	320,330,419.62	211,451,253.88	33.99%	-3.10%	6.95%	-15.42%
中成药	317,760,925.04	209,498,850.77	34.07%	-2.57%	7.39%	-15.21%
大健康	2,569,494.58	1,952,403.11	24.02%	-42.06%	-25.76%	-40.99%
二、其他业务	1,299,375.23	176,486.12	86.42%	41.62%	-30.09%	19.22%
合计	321,629,794.85	211,627,740.00	34.20%	-2.97%	6.90%	-15.09%

按地区分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	73,011,709.33	43,336,682.00	40.64%	-3.48%	5.97%	-11.43%
华南地区	50,948,343.40	38,427,653.09	24.58%	-20.97%	-7.85%	-30.18%
华中地区	46,855,707.67	33,046,597.83	29.47%	-20.17%	-15.86%	-10.92%
华北地区	56,819,974.25	36,676,693.66	35.45%	6.75%	25.87%	-21.43%
东北地区	46,313,346.10	32,340,654.26	30.17%	16.01%	32.71%	-22.34%
其他	47,680,714.11	27,799,459.15	41.70%	20.66%	24.05%	-3.98%
合计	321,629,794.85	211,627,740.00	34.20%	-2.97%	6.90%	-15.09%

收入构成变动的原因

- 1、其他业务收入比上期增加 41.62%，主要系企业本期房屋出租增加收入所致。
- 2、其他业务成本比上期减少 30.09%，主要系投资性房地产累计折旧减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	32,672,111.92	10.16%	否
2	客户 B	22,359,731.68	6.95%	否
3	客户 C	18,836,280.83	5.86%	否
4	客户 D	17,522,481.85	5.45%	否
5	客户 E	16,921,404.81	5.26%	否
合计		108,312,011.08	33.68%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	29,570,697.99	15.20%	否
2	供应商 B	23,006,852.56	11.83%	否
3	供应商 C	10,061,326.80	5.17%	否
4	供应商 D	9,925,388.57	5.10%	否
5	供应商 E	8,981,035.79	4.62%	否
合计		81,545,301.71	41.92%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,634,714.85	79,156,683.60	-96.67%
投资活动产生的现金流量净额	-13,993,795.89	5,335,284.90	-362.29%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	30,000,000.00	-100.00%

现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额比上期减少 96.67%，主要系经营净利润相对上年减少，原药材市场波动促使公司加大预付款与现款现货采购以及回款减少原因导致。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额比上期减少 362.29%，主要系上期收回理财产品所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额比上期减少 100%，主要系上期收到桐城西部创新成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）、安徽岭澜科万私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）股权投资款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
芜湖张恒春医药科技有限公司	控股子公司	大健康产品的研发、生产和销售。	6,000,000	11,417,088.70	10,722,087.31	3,671,327.20	307,716.18
安徽张恒春药业（亳州）有限公司	控股子公司	尚在建设中，完工后将从事中成药的研发、生产和销售。	30,000,000	73,577,324.40	28,918,282.99	-	-75,677.53

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,923,578.37	0.00	不存在
合计	-	1,923,578.37	-	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	公司的主营业务为中成药的生产和销售，主要原材料为中药材。中药材生长受到气候、土壤、日照等自然因素的影响，且部分中药材产地分布具有明显的地域性。如中药材生长地区发生干旱、洪灾、虫灾等自然灾害或中药材种植农户因其他原因改变中药材品种种植规模，可能导致上游中药材品质和供给量发生变化，使得市场供求关系出现大幅度波动，公司可能会面临中药材短缺或价格上涨的情况，从而对公司经营业绩产生不利影响。 公司采取的措施：有序部署原材料产地信息收集工作，设置月度价格小组关注上游原材料价格波动变化，以预付账款锁定价格等方式灵活调整付款安排保证采购来源及采购价格的稳定性。
产品质量控制风险	药品作为一种特殊商品，其有效性、安全性、稳定性等均可能对公众的身体健康造成影响。 公司采取的措施：严格按照国家 GMP 质量管理规范组织生产，

	对原料采购、人员配置、设备管理、生产过程、质量控制、包装运输等各个生产环节执行严格的管理规定，并按要求对原辅料、包材、中间产品、成品等进行全过程质量控制，确保最终成品的质量安全。在整个生产过程中，质量管理部对生产过程中的中间产品、产成品的质量进行全过程的质量管理和监督，确保公司产品的生产过程符合公司各项生产操作流程规范，确保公司产品质量符合标准要求。对生产的每批次产品均进行严格的质量检验，对符合要求的成品由质量授权人批准放行。只有合格的产品才能入库和对外销售。
经销商管理风险	公司产品销售主要采取经销模式，经销商是医药行业从生产企业到达消费者的重要环节。随着公司销售规模不断扩大，公司对经销商管理的难度也随之加大。若未来公司对经销商的管理水平未同步提升，则可能对公司品牌推广、渠道建设及产品销售等方面产生不利影响。 公司采取的措施：建立有效的经销商联络管理制度，定期召开经销分销商推广会，采用活动推广会、产品培训、门店走访等形式对公司产品开展线下宣传工作，提高公司及产品市场知名度及经销商的客户粘性。
实际控制人控制风险	公司控股股东、实际控制人为王伟杰先生。截止 2024 年末，王伟杰先生直接或间接控制公司 89.72%的股份，担任公司董事长。鉴于实际控制人可以通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等事项做出对公司或其他中小股东不利决策，因此公司存在实际控制人控制风险。 公司采取的措施：公司持续完善管理制度，按照《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、规范性文件的要求，逐步建立起符合股份公司要求的法人治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间相互协调和相互制衡的机制。公司制定并完善了《安徽张恒春药业股份有限公司章程》、《安徽张恒春药业股份有限公司股东大会议事规则》、《安徽张恒春药业股份有限公司董事会议事规则》、《安徽张恒春药业股份有限公司监事会议事规则》等公司治理制度，为公司经营提供了制度保证。
市场竞争加剧的风险	公司自成立以来主要从事中成药的研发、生产及销售业务。公司所处的细分行业具有中国特色且市场前景广阔，如果未来更多的同行业企业进入该领域，公司将面临更为激烈的市场竞争。若公司不能持续提升管理、研发、品牌建设等方面的综合实力，则可能面临被竞争对手超越的风险。 公司采取的措施：质量提升与标准建设；销售渠道、模式多元化布局；挖掘中医药文化内涵，建立差异化品牌定位，塑造特色的品牌价值；加大产学研合作。
基药目录和国家医保目录调整的风险	目前，公司有 28 种药品列入国家基本药物目录、48 种药品列入国家医保目录。基药目录和国家医保目录会根据药品的使用情况在一定时期内进行调整，公司产品若被调出国家基本药物

	目录和国家医保目录，将会对公司生产经营产生不利影响。 公司采取的措施：积极开拓非医保依赖市场，重视基层医疗及零售终端，下沉至社区卫生服务中心、连锁药店。公司加大研发投入，加强产学研合作，推进技术开发与产品创新。同时，组建政策研究团队，监测医保目录动态调整周期，提前准备申报材料，积极应对。
带量采购政策变动的风险	目前我国国家层面带量采购主要集中在化药领域，对生物制品和中成药的国家层面带量采购正处于逐步推进中。目前已有部分省市将中成药纳入带量采购范围，带量采购政策将会促使相关药品价格产生一定变化。同时，由于纳入集采范围厂家数量存在一定限制，带量采购政策将会促进行业集中度提升。如果未来公司主要产品进入国家带量采购目录和省级带量采购目录范围，在集采政策实施背景下，如不能成功中标或者以较低价格中标，将会对公司的经营业绩产生不利影响。 公司采取的措施：优化产品结构及投标策略，降低政策依赖，拓展非带采渠道。
税收优惠政策变化的风险	公司分别于 2019 年 9 月和 2022 年 10 月获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年。根据相关规定，公司于报告期内享受按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠。若未来国家或地方相关税收优惠政策发生变化或公司高新技术企业税收优惠到期后未被持续认定为高新技术企业，则公司可能面临按 25% 税率缴纳企业所得税的情形，从而对公司经营业绩产生不利影响。 公司采取的措施：建立税收政策监测机制，优化企业税务管理体系。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住公司优秀人才，充分调动公司管理层及员工的积极性和创造性，有效地将股东利益、公司利益和管理层、员工个人利益结合在一起，促进公司长期、

持续、健康发展。2020 年公司召开股东会，审议通过了公司 2020 年员工持股计划。

本次员工持股计划的资金来源为员工合法薪酬或法律、行政法规允许的其他来源。公司不以任何形式向参与对象提供财务资助或为其贷款提供担保等情况。在充分保障股东利益的前提下，按照收益与贡献对应的原则，以员工直接持有合伙制企业财产份额的形式设立恒昌共创、恒昌富享作为员工持股计划的载体，于 2020 年 12 月通过股权转让的方式取得并持有公司股票 2,600,000 股，占公司总股本的 10%。截至报告期末，恒昌共创 6 个合伙人、恒昌富享 34 个合伙人，两个平台持有公司股票合计 3,427,272 股，占比 9.1394%。

截止本报告书出具日，恒昌共创、恒昌富享主营业务为企业管理咨询等（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目），其中王伟杰为两个持股平台普通合伙人，并担任执行事务合伙人。王伟杰直接持有公司 31,912,661 股股份，合计控制公司总股本的 95.91%（依表决权口径计算）。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在以任何形式与张恒春及其子公司发生资金占用、资金拆借、代垫成本或费用的情形	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在以任何形式与张恒春及其子公司发生资金占用、资金拆借、代垫成本或费用的情形	正在履行中
其他股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在以任何形式与张恒春及其子公司发生资金占用、资金拆借、代垫成本或费用的情形	正在履行中
实际控制人	2024 年 11	-	挂牌	限售承诺	承诺自愿限售	正在履行中

或控股股东	月 7 日					
董监高	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	限售承诺	承诺自愿限售	正在履行中
其他股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	限售承诺	承诺自愿限售 (一致行动人)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	未能履行承诺的约束措施的承诺	承诺未能履行承诺的约束措施	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	未能履行承诺的约束措施的承诺	承诺未能履行承诺的约束措施	正在履行中
其他股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	未能履行承诺的约束措施的承诺	承诺未能履行承诺的约束措施	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 7 日	2024 年 11 月 7 日	其他（挂牌前）	员工社保及住房公积金的承诺	承诺公司社保及住房公积金无纠纷	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 7 日	-	挂牌	租赁房产承诺	承诺本人自愿承担租赁房产风险	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	1,000,000.00	0.23%	法律纠纷
货币资金	其他货币资金	质押	5,542,969.96	1.29%	票据保证金
总计	-	-	6,542,969.96	1.52%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产受限金额占公司总资产比例较小，对公司无重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,551,561	33.4708%	0	12,551,561	33.4708%
	其中：控股股东、实际控制人	7,554,531	20.1454%	0	7,554,531	20.1454%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,948,439	66.5292%	0	24,948,439	66.5292%
	其中：控股股东、实际控制人	22,663,591	60.4362%	0	22,663,591	60.4362%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,500,000	-	0	37,500,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王伟杰	30,218,122	0	30,218,122	80.58%	22,663,591	7,554,531	0	0
2	恒昌共创	1,713,636	0	1,713,636	4.57%	1,142,424	571,212	0	0
3	恒昌富享	1,713,636	0	1,713,636	4.57%	1,142,424	571,212	0	0
4	安徽创投	1,096,594	0	1,096,594	2.92%	0	1,096,594	0	0
5	西部基金	872,093	0	872,093	2.33%	0	872,093	0	0
6	安华创投	822,546	0	822,546	2.19%	0	822,546	0	0
7	岭澜基金	436,047	0	436,047	1.16%	0	436,047	0	0
8	湖州诺祁	355,887	0	355,887	0.95%	0	355,887	0	0
9	湖州浙矿	271,439	0	271,439	0.72%	0	271,439	0	0

合计	37,500,000	0	37,500,000	100.00%	24,948,439	12,551,561	0	0
----	------------	---	------------	---------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：截至期末，公司股东王伟杰控制恒昌共创、恒昌富享。宁波派诺私募基金管理有限公司为湖州诺祁和湖州浙矿的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒ 是 ☐ 否

截至期末，王伟杰直接持有公司 80.58% 股份，并通过恒昌共创、恒昌富享间接控制公司 9.14% 股份，合计控制公司 89.72% 股权，为公司的实际控制人、控股股东。

王伟杰先生，男，中国国籍，生于 1954 年，无境外永久居留权，大专学历。安徽省非物质文化遗产张恒春中医药文化代表性传承人、全国工商联医药业商会医药工业专业委员会副主任。1974 年 12 月至 1992 年 1 月，任通化葡萄酒股份有限公司副总经理；1992 年 1 月至 1997 年 5 月，任通化市包装装潢工业公司总经理；1997 年 5 月至 2001 年 8 月，任吉林临江翔宇药业股份有限公司总经理；2002 年 1 月至 2004 年 12 月，任通化金马药业集团股份有限公司董事；2022 年 1 月至今任张恒春科技执行董事；2022 年 5 月至今任张恒春亳州执行董事；2001 年 8 月至今，历任公司副董事长、董事长。目前兼任：安徽中医药高等专科学校“产业教授”。

报告期内，公司的实际控制人、控股股东未发生变更。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 1 月 8 日	26	-	-
合计	26	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

公司 2025 年 1 月 8 日召开 2025 年第一次临时股东大会决议通过《关于 2024 年第三季度利润分配的议案》，股利分配形式是现金，以公司 2024 年 9 月 30 日总股本 3,750 万股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利 26 元（含税），分红金额为 97,500,000.00 元，实际股利发放为 2025 年 2 月 6 日。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王伟杰	董事长	男	1954 年 10 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	30,218,122	0	30,218,122	80.58%
郑勇	董事、总经理	男	1961 年 3 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
王忱玉	董事、副总经理	女	1987 年 4 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
黄道品	董事、副总经理、董事会秘书、财务负责人	男	1987 年 9 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
叶邦银	独立董事	男	1970 年 4 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
周选围	独立董事	男	1962 年 9 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
毕功兵	独立董事	男	1966 年 9 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
张忠	监事会主席	男	1968 年 8 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
宋平	职工代表监事	女	1991 年 8 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
汤伟	监事	男	1991 年 8 月	2021 年 12 月 12 日	2024 年 12 月 11 日	0	0	0	0%

				日	日				
程良成	副总经理	男	1975年5月	2021年12月12日	2024年12月11日	0	0	0	0%
王昌兵	副总经理	男	1981年3月	2024年5月11日	2024年12月11日	0	0	0	0%
陈赋	副总经理	男	1985年7月	2024年5月11日	2024年12月11日	0	0	0	0%

公司第一届董事会、监事会均已到期，并于 2025 年 1 月进行了新一届换届选举。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长王伟杰系公司的控股股东、实际控制人，王伟杰与王忱玉为父女关系，其他董监高人员之间以及董监高与公司的控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。同时，王伟杰系公司股东恒昌共创、恒昌富享的实际控制人。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	168	-	14	154
管理及行政人员	54	-	2	52
研发人员	37	14	-	51
营销人员	88	-	9	79
员工总计	347	14	25	336

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	78	82

专科	104	97
专科以下	162	154
员工总计	347	336

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司有针对性地参加各级人才招聘会和和专业招聘网站发布招聘信息，招聘应届毕业生和优秀专业人才，并为员工提供多方位培训，定期对员工进行包括但不限于安全、技能、法规等培训。

公司依据《劳动法》和员工签订《劳动合同》，按规定为员工办理相关社会保险，按时支付各项工资薪酬、奖金福利，建立了完善的绩效考核制度和技术人员能力认证制度。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内，公司新增关联方—安徽信隆股权投资有限公司

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及股转系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司三会的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各

项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2024 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人、控股股东在业务、资产、人员、机构、财务方面完全分开，公司业务独立、资产完整、人员独立、机构独立、财务独立，在独立性方面也不存在其他严重缺陷，具有面向市场自主经营的能力，符合《公司法》等法律、法规、规范性文件对公司独立性的要求。

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

资产独立：公司拥有独立完整的资产结构，公司固定资产、无形资产的权属界定明确清晰，与其股东、实际控制人的资产不存在混同情况，不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司已建立了规范的关联交易管理制度、资金管理制度和对外担保制度，公司资产具有独立性。

人员独立：公司员工的劳动关系、工资、社保等均由公司独立管理。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业兼职或领薪。

财务独立：公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

机构独立：公司已建立了股东大会、董事会、监事会等决策、执行、监督机构，并制定了完善的议事规则，公司的股东大会、董事会、监事会的运作独立于主要股东。公司内部设立了相应的职能部门，具有健全的经营管理机构，公司独立行使经营管理权，不存在与主要股东及其他关联方机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规、规范性文件的相关规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

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

3. 关于风险控制体系

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

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字(2025)0300049 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡永波	潘佳勇		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼 邮政编码：430077 Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP 17-18/F, Yangtze River Industry Building No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077 电话 Tel: 027-86791215 传真 Fax: 027-85424329  中审众环 ZHONGSHENZHONGHUAN				

审 计 报 告

众环审字(2025)0300049 号

安徽张恒春药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽张恒春药业股份有限公司（以下简称“张恒春药业公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了张恒春药业公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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，我们独立于张恒春药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

张恒春药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估张恒春药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算张恒春药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督张恒春药业公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就张恒春药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

胡永波

中国注册会计师：

潘佳勇

中国·武汉

2025 年 4 月 17 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	132,943,281.32	137,759,392.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,923,578.37	1,886,277.41
衍生金融资产			
应收票据	六、3	31,934,619.22	36,427,998.23
应收账款	六、4	66,171,049.33	41,746,126.11
应收款项融资	六、5	26,046,216.75	15,871,184.37
预付款项	六、6	11,143,636.09	8,352,041.74

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	578,947.52	459,207.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	30,439,692.26	22,733,074.99
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	4,127,670.30	3,255,897.12
流动资产合计		305,308,691.16	268,491,199.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	5,490,691.17	1,397,303.76
固定资产	六、11	47,487,931.52	48,686,156.71
在建工程	六、12	53,169,541.65	38,977,407.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	13,920,706.59	14,474,322.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	1,245,778.13	971,739.54
其他非流动资产	六、15	3,889,832.98	4,697,270.17
非流动资产合计		125,204,482.04	109,204,199.77
资产总计		430,513,173.20	377,695,399.60
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据	六、17	9,623,395.47	
应付账款	六、18	62,739,995.95	52,802,372.99
预收款项			
合同负债	六、19	4,432,938.84	10,350,583.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	3,843,839.78	4,643,586.13
应交税费	六、21	8,093,532.58	8,063,479.05
其他应付款	六、22	418,522.08	434,837.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、23	24,044,096.23	29,809,044.61
流动负债合计		113,196,320.93	106,103,903.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	2,350,000.00	2,350,000.00
递延所得税负债	六、14	1,963,763.43	1,649,351.19
其他非流动负债	六、25	2,175,087.90	2,336,495.05
非流动负债合计		6,488,851.33	6,335,846.24
负债合计		119,685,172.26	112,439,749.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	37,500,000.00	37,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	103,979,414.64	103,600,031.85
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	六、28	17,820,063.55	13,403,252.20
一般风险准备			
未分配利润	六、29	151,528,522.75	110,752,365.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		310,828,000.94	265,255,649.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		310,828,000.94	265,255,649.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		430,513,173.20	377,695,399.60

法定代表人：王伟杰 主管会计工作负责人：黄道品 会计机构负责人：黄道品

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		121,368,912.35	129,541,688.33
交易性金融资产		1,923,578.37	1,886,277.41
衍生金融资产			
应收票据		31,934,619.22	36,427,998.23
应收账款	十八、1	64,505,558.82	39,194,717.72
应收款项融资		26,046,216.75	15,387,191.77
预付款项		11,069,636.09	8,286,129.74
其他应收款	十八、2	33,460,837.02	22,717,729.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,296,116.05	22,401,814.31
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		320,605,474.67	275,843,546.88
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	十八、3	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产		17,983,110.54	15,604,269.16
固定资产		43,759,374.36	43,610,855.70
在建工程		1,381,259.48	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,601,459.16	2,889,780.09
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,165,569.94	884,223.50
其他非流动资产		3,889,832.98	4,697,270.17
非流动资产合计		106,780,606.46	103,686,398.62
资产总计		427,386,081.13	379,529,945.50
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		8,170,425.51	
应付账款		52,093,308.74	44,420,508.42
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,826,607.88	4,598,894.23
应交税费		8,022,479.82	7,922,976.67
其他应付款		788,149.46	771,764.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,290,614.34	10,074,277.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		24,025,594.04	30,273,124.73
流动负债合计		101,217,179.79	98,061,545.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益		2,350,000.00	2,350,000.00
递延所得税负债		1,963,763.43	1,649,351.19
其他非流动负债		2,175,087.90	2,336,495.05
非流动负债合计		6,488,851.33	6,335,846.24
负债合计		107,706,031.12	104,397,391.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,500,000.00	37,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		103,979,414.64	103,600,031.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,820,063.55	13,403,252.20
一般风险准备			
未分配利润		160,380,571.82	120,629,269.69
所有者权益（或股东权益）合计		319,680,050.01	275,132,553.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		427,386,081.13	379,529,945.50

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		321,629,794.85	331,482,420.98
其中：营业收入	六、30	321,629,794.85	331,482,420.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		269,437,358.70	263,632,960.05
其中：营业成本	六、30	211,627,740.00	197,968,719.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	3,718,263.15	4,501,326.41
销售费用	六、32	21,292,571.91	28,591,575.93

管理费用	六、33	23,518,815.71	20,959,276.80
研发费用	六、34	10,801,971.91	12,959,179.05
财务费用	六、35	-1,522,003.98	-1,347,117.30
其中：利息费用		0	0
利息收入		1,546,341.46	1,359,518.29
加：其他收益	六、36	1,603,441.06	7,757,966.48
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	0	794,106.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	37,300.96	-492,769.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,411,144.49	271,511.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-92,399.47	-76,045.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,329,634.21	76,104,230.08
加：营业外收入	六、41	4,086.76	30,578.10
减：营业外支出	六、42	871,814.21	711,607.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,461,906.76	75,423,201.15
减：所得税费用	六、43	6,268,938.35	11,244,248.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,192,968.41	64,178,952.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,192,968.41	64,178,952.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,192,968.41	64,178,952.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		45,192,968.41	64,178,952.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		45,192,968.41	64,178,952.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.21	1.72
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.21	1.72

法定代表人：王伟杰

主管会计工作负责人：黄道品

会计机构负责人：黄道品

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十八、4	319,060,300.27	327,108,352.24
减：营业成本	十八、4	211,569,985.79	195,875,093.31
税金及附加		3,665,901.54	3,956,304.58
销售费用		20,685,018.13	27,932,967.48
管理费用		23,226,814.95	20,420,394.69
研发费用		10,117,366.62	12,283,439.97
财务费用		-1,496,943.31	-1,303,641.17
其中：利息费用			
利息收入		1,520,200.55	1,310,770.27
加：其他收益		1,520,276.93	7,142,696.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5		794,106.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		37,300.96	-492,769.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,459,863.54	160,610.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-92,399.47	-76,045.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,297,471.43	75,472,391.80
加：营业外收入		4,086.76	30,578.10
减：营业外支出		871,814.21	711,607.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,429,743.98	74,791,362.87
减：所得税费用		6,261,630.50	11,220,396.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,168,113.48	63,570,966.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,168,113.48	63,570,966.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		44,168,113.48	63,570,966.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		168,742,552.20	232,008,676.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	3,401,030.00	12,064,403.20
经营活动现金流入小计		172,143,582.20	244,073,080.01
购买商品、接受劳务支付的现金		68,131,008.12	40,945,096.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,521,977.67	41,972,571.49
支付的各项税费		29,512,268.96	48,104,805.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	33,343,612.60	33,893,923.35
经营活动现金流出小计		169,508,867.35	164,916,396.41
经营活动产生的现金流量净额		2,634,714.85	79,156,683.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、44		70,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			70,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、44	12,540,825.93	34,664,715.10
投资支付的现金	六、44		30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	1,452,969.96	
投资活动现金流出小计		13,993,795.89	64,664,715.10
投资活动产生的现金流量净额		-13,993,795.89	5,335,284.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,359,081.04	114,491,968.50
加：期初现金及现金等价物余额		137,759,392.40	23,267,423.90
六、期末现金及现金等价物余额		126,400,311.36	137,759,392.40

法定代表人：王伟杰

主管会计工作负责人：黄道品

会计机构负责人：黄道品

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		164,688,775.86	222,321,203.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,816,385.72	12,565,559.80
经营活动现金流入小计		167,505,161.58	234,886,762.81
购买商品、接受劳务支付的现金		66,839,967.37	38,039,324.07
支付给职工以及为职工支付的现金		37,426,071.64	40,780,144.51
支付的各项税费		29,161,228.67	46,972,174.48
支付其他与经营活动有关的现金		43,297,498.53	43,396,925.87
经营活动现金流出小计		176,724,766.21	169,188,568.93
经营活动产生的现金流量净额		-9,219,604.63	65,698,193.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			70,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			70,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,043,171.35	9,224,761.90
投资支付的现金			45,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,043,171.35	54,224,761.90

投资活动产生的现金流量净额		-4,043,171.35	15,775,238.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,262,775.98	111,473,431.98
加：期初现金及现金等价物余额		129,541,688.33	18,068,256.35
六、期末现金及现金等价物余额		116,278,912.35	129,541,688.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	37,500,000.00				103,600,031.85				13,403,252.20		110,752,365.69		265,255,649.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,500,000.00				103,600,031.85				13,403,252.20		110,752,365.69		265,255,649.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					379,382.79				4,416,811.35		40,776,157.06		45,572,351.20
（一）综合收益总额											45,192,968.41		45,192,968.41
（二）所有者投入和减少资本					379,382.79								379,382.79
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额					379,382.79								379,382.79
4. 其他													
(三) 利润分配									4,416,811.35		-4,416,811.35		
1. 提取盈余公积									4,416,811.35		-4,416,811.35		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	37,500,000.00				103,979,414.64				17,820,063.55		151,528,522.75		310,828,000.94

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				80,720,649.07				7,046,155.57		52,930,509.84		170,697,314.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				80,720,649.07				7,046,155.57		52,930,509.84		170,697,314.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,500,000.00				22,879,382.78				6,357,096.63		57,821,855.85		94,558,335.26
（一）综合收益总额											64,178,952.48		64,178,952.48
（二）所有者投入和减少资本	1,084,338.00				29,295,044.78								30,379,382.78
1. 股东投入的普通股	1,084,338.00				28,915,662.00								30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					379,382.78								379,382.78
4. 其他													

(三) 利润分配									6,357,096.63		-6,357,096.63		
1. 提取盈余公积									6,357,096.63		-6,357,096.63		
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	6,415,662.00				-6,415,662.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	6,415,662.00				-6,415,662.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	37,500,000.00				103,600,031.85				13,403,252.20		110,752,365.69		265,255,649.74

法定代表人：王伟杰

主管会计工作负责人：黄道品

会计机构负责人：黄道品

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永续 债	其 他								
一、上年期末余额	37,500,000.00				103,600,031.85				13,403,252.20		120,629,269.69	275,132,553.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,500,000.00				103,600,031.85				13,403,252.20		120,629,269.69	275,132,553.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					379,382.79				4,416,811.35		39,751,302.13	44,547,496.27
（一）综合收益总额											44,168,113.48	44,168,113.48
（二）所有者投入和减少资本					379,382.79							379,382.79
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					379,382.79							379,382.79
4．其他												
（三）利润分配									4,416,811.35		-4,416,811.35	
1．提取盈余公积									4,416,811.35		-4,416,811.35	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	37,500,000.00				103,979,414.64				17,820,063.55		160,380,571.82	319,680,050.01

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	30,000,000.00				80,720,649.07				7,046,155.57		63,415,400.04	181,182,204.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				80,720,649.07				7,046,155.57		63,415,400.04	181,182,204.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,500,000.00				22,879,382.78				6,357,096.63		57,213,869.65	93,950,349.06
（一）综合收益总额											63,570,966.28	63,570,966.28
（二）所有者投入和减少资本	1,084,338.00				29,295,044.78							30,379,382.78
1．股东投入的普通股	1,084,338.00				28,915,662.00							30,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					379,382.78				379,382.78			379,382.78
4．其他												
（三）利润分配									6,357,096.63		-6,357,096.63	
1．提取盈余公积									6,357,096.63		-6,357,096.63	
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	6,415,662.00				-6,415,662.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	6,415,662.00				-6,415,662.00							

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	37,500,000.00				103,600,031.85				13,403,252.20		120,629,269.69	275,132,553.74

安徽张恒春药业股份有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

安徽张恒春药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为芜湖张恒春药业有限公司（以下简称“张恒春有限”），系由通化市三利化工有限责任公司（以下简称“通化三利”）与闫永生共同出资设立，于2000年6月26日在芜湖市工商行政管理局注册成立，取得当时注册号为3402081000002（后更改为：统一社会信用代码为91340200719963211N）的营业执照。公司设立时，注册资本3,500万元，其中通化三利出资3,450万元，闫永生出资50万元。

张恒春有限以2021年7月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2021年12月23日在芜湖市市场监督管理局登记注册，现总部位于中国（安徽）自由贸易试验区芜湖片区凤鸣湖南路10号。公司现持有统一社会信用代码为91340200719963211N的营业执照，注册资本3,750万元，股份总数3,750万股（每股面值1元）。

2、公司行业性质及经营范围

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要经营范围：丸剂（蜜丸、水蜜丸、水丸、浓缩丸、糊丸），片剂，硬胶囊剂，颗粒剂，糖浆剂，露剂，合剂生产、销售；预包装食品、医疗器械研发、生产及销售；药品研发、技术咨询、培训、服务；植物提取物、保健品、化妆品、畜禽饲料添加剂的研发、技术咨询、培训、服务；农副产品收购（不含国家专控的），经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；经营本企业和企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外），经营本企业的进料加工和“三来一补”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）。

3、公司主要产品

本集团主要从事中成药的研发、生产和销售，主要产品为中成药，其中精品丸剂是公司主打产品，包括六味地黄丸、逍遥丸、香砂养胃丸、香砂六君丸等，同时公司也生产销售小柴胡颗粒、枇杷止咳颗粒、止咳糖浆等颗粒剂、片剂、胶囊剂、糖浆剂等产品。

4、公司实际控制人

截至 2024 年 12 月 31 日，王伟杰直接持有公司 80.58%的股份，并通过安徽恒昌富享企业管理中心（有限合伙）、安徽恒昌共创企业管理中心（有限合伙）间接控制公司 9.14%股份，合计控制公司 89.72%股权，为公司的控股股东、实际控制人。

5、企业合并及合并财务报表

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 家，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团 2024 年度内合并范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过20万元人民币的
重要的在建工程	金额超过500万元人民币以上
账龄超过1年的重要应付账款	金额超过500万元人民币以上
账龄超过1年的重要合同负债	金额超过500万元人民币以上
账龄超过1年的重要其他应付款	金额超过500万元人民币以上
重要的投资活动	金额超过500万元人民币以上

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期

期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对

应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

入处置当期损益。

10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

11、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方之间的应收款项

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自确认之日起计算。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方之间的其他应收款项

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料、在产品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、“金融资产减值”。

14、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，

并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

3.

19、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件使用权	3-10 年	直线法分期平均

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、 预计负债

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

量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团的营业收入主要系药品销售，本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入。

29、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

30、 政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

31、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

32、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

33、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。本公司执行解释 17 号，对本报告期内财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释，对本报告期内财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

34、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导

该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10） 公允价值计量

本集团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，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税销售收入和房屋出租收入分别按 13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	详见下表[注]

注：不同纳税主体所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
安徽张恒春药业股份有限公司	15%
芜湖张恒春医药科技有限公司	15%
安徽张恒春药业(亳州)有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

(1) 所得税

本公司于2022年10月通过高新技术企业复审，取得经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发编号为GR202234000786的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司于2022年度至2024年度按15%的税率缴纳企业所得税；

子公司芜湖张恒春医药科技有限公司（以下简称“科技公司”）于2022年10月通过高新技术企业审核，取得经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发编号为GR202234001316的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，科技公司于2022年度至2024年度按15%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》(财政部国家税务总局公告2022年第13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过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。

子公司安徽张恒春药业(亳州)有限公司（以下简称“亳州公司”）2024年符合小型微利企业的条件，享受上述优惠政策。

（2）增值税

根据《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 年第 43 号），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%抵减应纳税额，本公司享受前述增值税加计抵减政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	127,400,311.36	137,759,392.40
其他货币资金	5,542,969.96	
合 计	132,943,281.32	137,759,392.40

注：2024 年 12 月 31 日其他货币资金系票据保证金。货币资金受限情况详见附注六、16 “所有权或使用权受限制的资产”。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,923,578.37	1,886,277.41
其中：理财产品	1,923,578.37	1,886,277.41

3、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	31,934,619.22	36,427,998.23

商业承兑汇票		
小 计	31,934,619.22	36,427,998.23
减：坏账准备		
合 计	31,934,619.22	36,427,998.23

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确 认金额	终止确认金额	未终止确 认金额
银行承兑汇票		23,467,814.18		28,463,468.71
商业承兑汇票				
合 计		23,467,814.18		28,463,468.71

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	31,934,619.22	100.00			31,934,619.22
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	31,934,619.22	100.00			31,934,619.22
合计	31,934,619.22	100.00			31,934,619.22

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	36,427,998.23	100.00			36,427,998.23
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	36,427,998.23	100.00			36,427,998.23
合计	36,427,998.23	100.00			36,427,998.23

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	68,074,640.24	42,036,868.03
1 至 2 年	1,334,882.82	2,137,332.62
2 至 3 年	864,469.69	202,470.79
3 年以上	148,141.74	139,144.81
小 计	70,422,134.49	44,515,816.25
减：坏账准备	4,251,085.16	2,769,690.14
合 计	66,171,049.33	41,746,126.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	70,422,134.49	100	4,251,085.16	6.04	66,171,049.33
其中：					
账龄组合	70,422,134.49	100	4,251,085.16	6.04	66,171,049.33
合计	70,422,134.49	——	4,251,085.16	——	66,171,049.33

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	44,515,816.25	100.00	2,769,690.14	6.22	41,746,126.11
其中：					
账龄组合	44,515,816.25	100.00	2,769,690.14	6.22	41,746,126.11
合计	44,515,816.25	——	2,769,690.14	——	41,746,126.11

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	68,074,640.24	3,403,732.01	5.00	42,036,868.03	2,101,843.41	5.00
1 至 2 年	1,334,882.82	266,976.56	20.00	2,137,332.62	427,466.52	20.00
2 至 3 年	864,469.69	432,234.85	50.00	202,470.79	101,235.40	50.00
3 年以上	148,141.74	148,141.74	100.00	139,144.81	139,144.81	100.00
合计	70,422,134.49	4,251,085.16	6.04	44,515,816.25	2,769,690.14	6.22

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,769,690.14	1,481,395.02				4,251,085.16

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额
前五名应收账款汇总	35,350,128.88
占应收账款期末余额合计数的比例（%）	50.20
坏账准备余额	2,076,871.56

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	26,046,216.75	15,871,184.37
其中：银行承兑汇票	26,046,216.75	15,871,184.37
合计	26,046,216.75	15,871,184.37

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
应收票据	42,881,819.57		45,643,173.69	
其中：银行承兑汇票	42,881,819.57		45,643,173.69	
合 计	42,881,819.57		45,643,173.69	

(3) 应收款项融资增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	15,871,184.37		10,175,032.38		26,046,216.75	
其中：银行承兑汇票	15,871,184.37		10,175,032.38		26,046,216.75	
合 计	15,871,184.37		10,175,032.38		26,046,216.75	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	11,125,933.76	99.84	8,037,859.26	96.24
1 至 2 年			167,132.53	2.00
2 至 3 年	925.00	0.01	88,256.16	1.06
3 年以上	16,777.33	0.15	58,793.79	0.70
合 计	11,143,636.09	100.00	8,352,041.74	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	年末余额
前五名预付账款汇总	6,522,950.89
占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	58.54

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	578,947.52	459,207.46
合 计	578,947.52	459,207.46

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	516,576.34	372,586.81
1 至 2 年	109,000.00	105,000.00
2 至 3 年	2,000.00	42,500.00
3 年以上	25,500.00	83,500.00
小计	653,076.34	603,586.81
减：坏账准备	74,128.82	144,379.35
合计	578,947.52	459,207.46

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	360,931.00	393,125.00
员工备用金	25,059.00	48,300.00
其他	267,086.34	162,161.81
小计	653,076.34	603,586.81
减：坏账准备	74,128.82	144,379.35

合计	578,947.52	459,207.46
----	------------	------------

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	144,379.35			144,379.35
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-70,250.53			-70,250.53
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	74,128.82			74,128.82

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	144,379.35	-70,250.53				74,128.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
代扣代缴社保	其他	178,350.93	1 年以内	27.31	8,917.55

成都快购科技有限公司	押金保证金	60,000.00	1-2 年 50000 元; 3 年以上 10000 元	9.19	20,000.00
北京空间变换科技有限公司	押金保证金	50,500.00	1 年以内 5000 元; 1-2 年 30000 元; 3 年以上 15500 元	7.73	21,750.00
候思台	押金保证金	44,000.00	1 年以内	6.74	2,200.00
芜湖通全科技有限公司	其他	21,000.00	1 年以内 13000 元, 1-2 年 8000 元	3.22	2,250.00
合计	——	353,850.93	——	54.19	55,117.55

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,735,159.05	81,335.46	14,653,823.59
库存商品	10,155,673.48		10,155,673.48
发出商品	435,737.24		435,737.24
周转材料	1,858,172.01	31,106.91	1,827,065.10
在产品	3,367,392.85		3,367,392.85
合 计	30,552,134.63	112,442.37	30,439,692.26

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,226,813.84	57,727.98	9,169,085.86
库存商品	7,279,070.82		7,279,070.82
发出商品	2,369,023.47		2,369,023.47
周转材料	1,310,897.93	18,317.80	1,292,580.13
在产品	2,623,314.71		2,623,314.71
合 计	22,809,120.77	76,045.78	22,733,074.99

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	57,727.98	61,292.56		37,685.08		81,335.46
库存商品						
周转材料	18,317.80	31,106.91		18,317.80		31,106.91
合 计	76,045.78	92,399.47		56,002.88		112,442.37

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交企业所得税	79,203.98	85,512.82
增值税待抵扣进项税额	4,048,466.32	3,170,384.30
预交土地使用税		
合 计	4,127,670.30	3,255,897.12

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,059,360.00			8,059,360.00
2、本年增加金额	5,528,124.44			5,528,124.44
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,528,124.44			5,528,124.44
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	13,587,484.44			13,587,484.44
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	6,662,056.24			6,662,056.24

2、本年增加金额	1,434,737.03	-	-	1,434,737.03
（1）计提或摊销	176,486.12			176,486.12
（2）存货\固定资产\在建工程转入	1,258,250.91			1,258,250.91
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、年末余额	8,096,793.27	-	-	8,096,793.27
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	5,490,691.17			5,490,691.17
2、年初账面价值	1,397,303.76			1,397,303.76

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

11、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	47,487,931.52	48,686,156.71
固定资产清理		
合 计	47,487,931.52	48,686,156.71

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	62,286,237.18	18,779,033.83	5,035,693.54	7,339,522.98	93,440,487.53
2、本年增加金额	5,455,098.74	4,144,823.00		652,322.57	10,252,244.31
（1）购置		4,144,823.00		652,322.57	4,797,145.57

(2) 在建工程转入	5,455,098.74				5,455,098.74
3、本年减少金额	5,737,162.30	771,949.27	34,188.03		6,543,299.60
(1) 处置或报废	209,037.86	771,949.27	34,188.03		1,015,175.16
(2) 转入投资性房地产	5,528,124.44				5,528,124.44
4、年末余额	62,004,173.62	22,151,907.56	5,001,505.51	7,991,845.55	97,149,432.24
二、累计折旧					
1、年初余额	31,633,650.44	4,967,137.79	2,843,839.75	5,309,702.84	44,754,330.82
2、本年增加金额	3,254,472.14	1,875,282.97	818,033.76	872,160.64	6,819,949.51
(1) 计提	3,254,472.14	1,875,282.97	818,033.76	872,160.64	6,819,949.51
3、本年减少金额	1,288,038.82	597,133.96		27,606.83	1,912,779.61
(1) 处置或报废	29,787.91	597,133.96		27,606.83	654,528.70
(2) 转入投资性房地产	1,258,250.91				1,258,250.91
4、年末余额	33,600,083.76	6,245,286.80	3,661,873.51	6,154,256.65	49,661,500.72
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	28,404,089.86	15,906,620.76	1,339,632.00	1,837,588.90	47,487,931.52
2、年初账面价值	30,652,586.74	13,811,896.04	2,191,853.79	2,029,820.14	48,686,156.71

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产情况。

12、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	53,169,541.65	38,977,407.28
工程物资		
合 计	53,169,541.65	38,977,407.28

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
亳州精品中成药及大健康产品研发生产项目	51,788,282.17		51,788,282.17	38,977,407.28		38,977,407.28
待安装设备	1,381,259.48		1,381,259.48			
合计	53,169,541.65		53,169,541.65	38,977,407.28		38,977,407.28

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

金额单位：万元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
亳州精品中成药及大健康产品研发生产项目	39,300.00	3,897.74	1,281.09			5,178.83
合计	39,300.00	3,897.74	1,281.09			5,178.83

(续)

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：2023年利息资本化金额	2023年利息资本化率(%)	资金来源
亳州精品中成药及大健康产品研发生产项目	13.18	13.18	--	--	--	自筹
合计	--	--	--	--	--	--

注：公司于 2022 年 5 月成立亳州公司，拟在亳州市亳芜现代产业园区新建中成药生产基地，该生产基地拟投资 39,300 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，亳州生产基地处于厂房建设阶段。

13、 无形资产

(一) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			

1、年初余额	16,164,592.32	1,107,823.19	17,272,415.51
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	16,164,592.32	1,107,823.19	17,272,415.51
二、累计摊销			
1、年初余额	2,276,161.15	521,932.05	2,798,093.20
2、本年增加金额	351,961.43	201,654.29	553,615.72
(1) 计提	351,961.43	201,654.29	553,615.72
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、年末余额	2,628,122.58	723,586.34	3,351,708.92
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	13,536,469.74	384,236.85	13,920,706.59
2、年初账面价值	13,888,431.17	585,891.14	14,474,322.31

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无所有权或使用权受限制的无形资产情况。

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

坏账准备	4,325,213.98	648,782.10	2,914,069.49	437,110.42
资产减值准备	112,442.37	16,866.36	76,045.78	11,406.87
股份支付	1,517,531.13	227,629.67	1,138,148.34	170,722.25
递延收益	2,350,000.00	352,500.00	2,350,000.00	352,500.00
合计	8,305,187.48	1,245,778.13	6,478,263.61	971,739.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	69,488.79	10,423.32	32,187.83	4,828.17
购置符合条件的设备、器具在企业所得税税前一次性扣除金额	13,022,267.37	1,953,340.11	10,963,486.78	1,644,523.02
合计	13,091,756.16	1,963,763.43	10,995,674.61	1,649,351.19

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,420,210.09	1,006,039.48
合计	1,420,210.09	1,006,039.48

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2027 年	221,166.37	221,166.37	
2028 年	784,873.11	784,873.11	
2029 年	414,170.61		
合计	1,420,210.09	1,006,039.48	

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,889,832.98		3,889,832.98	4,697,270.17		4,697,270.17
合计	3,889,832.98		3,889,832.98	4,697,270.17		4,697,270.17

16、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,542,969.96	
其中：银行存款	1,000,000.00	法律纠纷冻结银行存款 100 万元
其他货币资金	5,542,969.96	票据保证金
合 计	6,542,969.96	

17、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	9,623,395.47	
合 计	9,623,395.47	

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	49,123,312.94	42,332,380.10
应付费用款	2,854,720.75	2,630,382.29
应付长期资产款	10,761,962.26	7,839,610.60
合 计	62,739,995.95	52,802,372.99

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	4,432,938.84	10,350,583.84
合 计	4,432,938.84	10,350,583.84

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,643,586.13	35,014,081.88	35,813,828.23	3,843,839.78
二、离职后福利-设定提存计划		2,707,369.44	2,707,369.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,643,586.13	37,721,451.32	38,521,197.67	3,843,839.78

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,384,599.13	29,428,293.24	30,269,730.59	3,543,161.78
2、职工福利费	230,052.00	3,373,050.21	3,331,450.21	271,652.00
3、社会保险费		1,254,191.70	1,254,191.70	
其中：医疗保险费		1,114,164.03	1,114,164.03	
工伤保险费		116,343.31	116,343.31	
生育保险费		23,684.36	23,684.36	
4、住房公积金	28,935.00	844,736.00	844,645.00	29,026.00
5、工会经费和职工教育经费		113,810.73	113,810.73	
6、解除劳动关系补偿				
合 计	4,643,586.13	35,014,081.88	35,813,828.23	3,843,839.78

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险		2,625,310.24	2,625,310.24	
2、失业保险费		82,059.20	82,059.20	
合 计		2,707,369.44	2,707,369.44	

21、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,488,559.41	1,962,833.04
企业所得税	3,692,719.75	5,349,780.33
城市维护建设税	252,451.91	137,780.18
教育费附加	108,193.67	59,048.65
地方教育附加	72,129.12	39,365.76
水利建设专项资金	20,953.34	15,773.07
代扣代缴个人所得税	100,152.25	100,932.25
房产税	148,792.69	135,360.67
城镇土地使用税	172,122.48	206,355.33
印花税	37,457.96	56,249.77
合 计	8,093,532.58	8,063,479.05

22、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	418,522.08	434,837.00
合 计	418,522.08	434,837.00

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	301,243.60	417,000.00
其他	117,278.48	17,837.00

合 计	418,522.08	434,837.00
-----	------------	------------

② 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
未终止确认票据	23,467,814.18	28,463,468.71
待转销项税	576,282.05	1,345,575.90
合 计	24,044,096.23	29,809,044.61

24、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,350,000.00			2,350,000.00	政府拨款
合 计	2,350,000.00			2,350,000.00	—

25、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
员工改制提留费用	2,175,087.90	2,336,495.05
合 计	2,175,087.90	2,336,495.05

注：员工改制提留费用为公司改制时提取的尚未支付的员工身份置换的内退人员生活费等费用。

26、股本

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
王伟杰	30,218,122.00			30,218,122.00	80.58
安徽恒昌富享企业管理中心（有限合伙）	1,713,636.00			1,713,636.00	4.57
安徽恒昌共创企业管理中心（有限合伙）	1,713,636.00			1,713,636.00	4.57
安徽省创业投资有限公司	1,096,594.00			1,096,594.00	2.92
安徽安华创新风险投资基金有限公司	822,546.00			822,546.00	2.19
湖州诺祁股权投资合伙企业（有限合伙）	355,887.00			355,887.00	0.95

湖州浙矿股权投资合伙企业 (有限合伙)	271,439.00			271,439.00	0.72
桐城西部创新成长股权投资基金 合伙企业(有限合伙)	872,093.00			872,093.00	2.33
芜湖岭澜科万私募股权投资基金 合伙企业(有限合伙)	436,047.00			436,047.00	1.17
合计	37,500,000.00			37,500,000.00	100.00

27、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	102,683,190.13			102,683,190.13
其他资本公积	916,841.72	379,382.79		1,296,224.51
合 计	103,600,031.85	379,382.79		103,979,414.64

本期其他资本公积新增系股份支付摊销形成。

28、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	13,403,252.20	4,416,811.35		17,820,063.55
合 计	13,403,252.20	4,416,811.35		17,820,063.55

29、 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	110,752,365.69	52,930,509.84
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	110,752,365.69	52,930,509.84
加: 本年归属于母公司股东的净利润	45,192,968.41	64,178,952.48
减: 提取法定盈余公积	4,416,811.35	6,357,096.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
所有者权益其他内部结转		
年末/期末未分配利润	151,528,522.75	110,752,365.69

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,330,419.62	211,451,253.88	330,564,942.01	197,716,286.80
其他业务	1,299,375.23	176,486.12	917,478.97	252,432.36
合计	321,629,794.85	211,627,740.00	331,482,420.98	197,968,719.16

(2) 主营业务收入分产品明细

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	317,760,925.04	209,498,850.77	326,129,905.98	195,086,293.58
大健康产品	2,569,494.58	1,952,403.11	4,435,036.03	2,629,993.22
合计	320,330,419.62	211,451,253.88	330,564,942.01	197,716,286.80

(3) 主营业务收入按商品转让的时间分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	320,330,419.62	211,451,253.88	330,564,942.01	197,716,286.80
合计	320,330,419.62	211,451,253.88	330,564,942.01	197,716,286.80

(4) 履约义务的说明

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
药品销售	商品已经发出并经客户签收	在授信的额度内支付货款	货物	是	无	产品质量保证
合 计	——	——	——	——	——	——

(5) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年营业收入	占公司全部收入的比例 (%)
第一名	32,672,111.92	10.16
第二名	22,359,731.68	6.95
第三名	18,836,280.83	5.86
第四名	17,522,481.85	5.45
第五名	16,921,404.81	5.26
合 计	108,312,011.09	33.68

31、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,367,315.05	1,528,756.74
教育费附加	585,975.84	655,181.45
地方教育附加	390,650.55	436,787.60
房产税	589,788.23	583,076.42
城镇土地使用税	448,859.97	928,119.87
印花税	158,905.46	177,103.90
车船税	7,980.00	9,300.00
水利建设专项资金	168,788.05	183,000.43
合计	3,718,263.15	4,501,326.41

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	9,495,066.95	10,481,046.39
市场推广费	7,382,193.22	10,976,495.60
促销费用	1,057,537.77	3,117,959.34
业务招待费	1,366,013.55	1,466,097.70
差旅交通费	1,291,776.26	1,720,733.85

广告宣传费	183,105.59	388,418.09
电商费用	83,739.87	173,317.72
折旧摊销费	23,559.72	26,725.62
其他	409,578.98	240,781.62
合计	21,292,571.91	28,591,575.93

33、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	11,900,400.21	12,222,910.89
折旧摊销费	3,132,248.53	2,686,883.53
办公费	2,290,816.57	2,157,041.40
中介服务费	4,249,500.44	1,817,743.12
差旅交通费	673,909.45	662,372.94
股权激励费用	379,382.79	379,382.78
业务招待费	159,618.30	242,537.01
其他	732,939.42	790,405.13
合计	23,518,815.71	20,959,276.80

34、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	4,434,455.59	4,142,137.14
直接材料	4,679,180.04	7,097,679.80
折旧摊销	499,988.47	413,602.99
委托开发	1,000,000.00	1,009,900.98
其他费用	188,347.81	295,858.14
合计	10,801,971.91	12,959,179.05

35、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

减：利息收入	1,546,341.46	1,359,518.29
手续费	24,337.48	12,400.99
合计	-1,522,003.98	-1,347,117.30

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	585,685.14	6,696,660.06
增值税加计抵减	996,543.47	1,046,948.91
个人所得税手续费返还	21,212.45	14,357.51
合计	1,603,441.06	7,757,966.48

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十“政府补助”。

37、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		794,106.35
合计		794,106.35

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	37,300.96	-492,769.08
合计	37,300.96	-492,769.08

39、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,481,395.02	336,771.88
其他应收款坏账损失	70,250.53	-65,260.70
合计	-1,411,144.49	271,511.18

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-92,399.47	-76,045.78
合计	-92,399.47	-76,045.78

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、 营业外收入

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	4,086.76	4,086.76	30,578.10	30,578.10
合计	4,086.76	4,086.76	30,578.10	30,578.10

42、 营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	360,646.46	360,646.46	359,321.37	359,321.37
捐赠支出	503,310.01	503,310.01		
赔偿支出			300,000.00	300,000.00
其他	7,857.74	7,857.74	52,285.66	52,285.66
合计	871,814.21	871,814.21	711,607.03	711,607.03

43、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,228,564.70	11,290,947.19
递延所得税费用	40,373.65	-46,698.52
合计	6,268,938.35	11,244,248.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	51,461,906.76	75,423,201.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,719,286.01	11,313,480.17
子公司适用不同税率的影响	-7,567.75	-87,489.86
调整以前期间所得税的影响	-127,752.40	36,572.12
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,451.89	1,807,832.13
研发加计扣除的影响	-1,517,604.99	-1,943,876.86
年度内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	62,125.59	117,730.97
所得税费用	6,268,938.35	11,244,248.67

44、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助收入	585,685.14	9,046,660.06
收到的利息收入	1,546,341.46	1,359,518.29
收到的押金保证金	335,168.01	455,000.00
收到提供劳务、租赁等收入	860,419.00	1,009,223.92
收到的个税手续费返还	21,212.45	14,357.51
往来款及其他	52,203.94	179,643.42
合计	3,401,030.00	12,064,403.20

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	27,372,521.95	33,665,768.95
支付银行承兑保证金用于应付票据付货款	4,090,000.00	
账户冻结款	1,000,000.00	
支付的押金保证金	162,018.40	80,400.00

往来款及其他	719,072.25	147,754.40
合计	33,343,612.60	33,893,923.35

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品		70,000,000.00
合 计		70,000,000.00

② 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购置长期资产	12,540,825.93	34,664,715.10
购买理财产品		30,000,000.00
合 计	12,540,825.93	64,664,715.10

③ 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付银行承兑保证金用于应付票据付长期资产款	1,452,969.96	
合 计	1,452,969.96	

45、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,192,968.41	64,178,952.48
加：资产减值准备	92,399.47	76,045.78
信用减值损失	1,411,144.49	-271,511.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,996,435.63	6,172,736.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销	288,320.93	278,529.15
长期待摊费用摊销		

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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	360,646.46	359,321.37
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-37,300.96	492,769.08
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		-794,106.35
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-274,038.59	-256,264.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	314,412.24	209,566.44
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,799,016.74	-1,667,694.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,769,075.59	1,057,261.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,521,563.69	8,941,695.17
其他	379,382.79	379,382.78
经营活动产生的现金流量净额	2,634,714.85	79,156,683.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	126,400,311.36	137,759,392.40
减：现金的年初余额	137,759,392.40	23,267,423.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,359,081.04	114,491,968.50

(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	126,400,311.36	137,759,392.40
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	126,400,311.36	137,759,392.40
可随时用于支付的其他货币资金		

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	126,400,311.36	137,759,392.40

46、 租赁

本集团作为出租人

项 目	本年发生额		上年发生额	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物出租	1,026,605.50		685,871.57	
合 计	1,026,605.50		685,871.57	

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	4,434,455.59	4,142,137.14
直接材料	4,679,180.04	7,097,679.80
折旧摊销	499,988.47	413,602.99
委托开发	1,000,000.00	1,009,900.98
其他费用	188,347.81	295,858.14
合 计	10,801,971.91	12,959,179.05
其中：费用化研发支出	10,801,971.91	12,959,179.05
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

2024 年度，本集团合并范围未发生变更。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
科技公司	安徽芜湖	600 万元人民币	安徽芜湖	大健康产品销售	100		设立
亳州公司	安徽亳州	3000 万元人民币	安徽亳州	暂未开展业务	100		设立

十、 政府补助

1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年变动				年末余额	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	2,350,000.00					2,350,000.00	与资产相关
合 计	2,350,000.00					2,350,000.00	——

2、 计入当期损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
企业上市补助		5,600,000.00
产业发展、科技创新政策资金奖励	20,000.00	517,000.00
现代服务业专项资金		250,000.00
直播电商产业高质量发展支持资金		132,500.00
研发投入奖励		106,400.00
芜湖市数据资源管理局上市奖补	315,100.00	
优秀企业奖励	80,000.00	
稳岗及扩岗补贴	94,267.04	90,460.06
省级商贸流通业发展专项政策资金	35,000.00	
其他零星补助	41,318.10	300.00
合 计	585,685.14	6,696,660.06

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款及其他应收款等。

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

此外，对于应收账款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、

缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。由于本集团仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本集团存在一定的信用集中风险，本集团应收账款的 50.20%（2023 年 12 月 31 日：46.04%）源于余额前五名客户。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（3） 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付票据	9,623,395.47		
应付账款	62,739,995.95		
其他应付款	418,522.08		
其他流动负债	24,044,096.23		
小 计	96,826,009.73		

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产		1,923,578.37		1,923,578.37
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,923,578.37		1,923,578.37
（1）理财产品		1,923,578.37		1,923,578.37
（二）应收款项融资			26,046,216.75	26,046,216.75

(1) 应收票据			26,046,216.75	26,046,216.75
持续以公允价值计量的资产总额		1,923,578.37	26,046,216.75	27,969,795.12

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二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

本集团第二层次公允价值计量项目系结构性存款，根据资产负债表日预期收益率确定。

4、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

本集团第三层次公允价值计量项目系应收款项融资中的银行承兑汇票，其剩余期限较短，公允价值与初始确认成本相近，公允价值变动较小，因此以初始确认成本作为其公允价值。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

截至 2024 年 12 月 31 日，王伟杰直接持有公司 80.58%的股份，并通过安徽恒昌富享企业管理中心（有限合伙）、安徽恒昌共创企业管理中心（有限合伙）间接控制公司 9.14%股份，合计控制公司 89.72%股权，为公司的控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,175,055.47	3,092,613.40

十四、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用市盈率估值法测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	市盈率参考可比公司平均市盈率并根据公司管理层最佳估计作出
可行权权益工具数量的确定依据	根据管理层的最佳估计作出
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,517,531.13

2、各年股份支付费用

授予对象类别	本年发生额		上年发生额	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高管、核心人员	379,382.78		379,382.78	
合 计	379,382.78		379,382.78	

十五、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十六、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十七、 其他重要事项

1、 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部

信息。

2、 权益分派事项

2024 年 12 月 20 日，公司召开第一届董事会第十一次会议并审议通过《2024 年第三季度权益分配预案》，该益分派预案为：截至审议本次权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 37,500,000.00 股，以应分配股数 37,500,000.00 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 26.00 元（含税）。

该权益分派方案于 2025 年 1 月 8 日经 2025 年第一次临时股东大会审议通过，并于 2025 年 2 月 6 日完成实际股利发放。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	67,182,433.50	40,816,294.73
1 至 2 年	673,331.86	398,810.32
2 至 3 年	287,163.00	200,378.95
3 年以上	123,519.90	91,942.19
小计	68,266,448.26	41,507,426.19
减：坏账准备	3,760,889.44	2,312,708.47
合计	64,505,558.82	39,194,717.72

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,266,448.26	100.00	3,760,889.44	5.51	64,505,558.82

其中：					
账龄组合	68,266,448.26	100.00	3,760,889.44	5.51	64,505,558.82
合计	68,266,448.26	——	3,760,889.44	——	64,505,558.82

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,507,426.19	100.00	2,312,708.47	5.57	39,194,717.72
其中：					
账龄组合	41,507,426.19	100.00	2,312,708.47	5.57	39,194,717.72
合计	41,507,426.19	——	2,312,708.47	——	39,194,717.72

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,182,433.50	3,359,121.67	5.00	40,816,294.73	2,040,814.74	5.00
1 至 2 年	673,331.86	134,666.37	20.00	398,810.32	79,762.06	20.00
2 至 3 年	287,163.00	143,581.50	50.00	200,378.95	100,189.48	50.00
3 年以上	123,519.90	123,519.90	100.00	91,942.19	91,942.19	100.00
合计	68,266,448.26	3,760,889.44	5.51	41,507,426.19	2,312,708.47	5.57

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,312,708.47	1,448,180.97				3,760,889.44

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额
前五名应收账款汇总	35,350,128.88
占应收账款期末余额合计数的比例（%）	51.78
坏账准备余额	2,076,871.56

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,460,837.02	22,717,729.37
合 计	33,460,837.02	22,717,729.37

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	33,465,440.32	22,718,650.10
1 至 2 年	23,000.00	5,000.00
2 至 3 年	2,000.00	12,000.00
小计	33,490,440.32	22,735,650.10
减：坏账准备	29,603.30	17,920.73
合计	33,460,837.02	22,717,729.37

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
合并范围内往来款	32,985,374.28	22,500,235.59
押金保证金	213,931.00	41,225.00
员工备用金	25,059.00	40,800.00
其他	266,076.04	153,389.51
小计	33,490,440.32	22,735,650.10
减：坏账准备	29,603.30	17,920.73
合计	33,460,837.02	22,717,729.37

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	17,920.73			17,920.73
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,682.57			11,682.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
本期末余额	29,603.30			29,603.30

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	17,920.73	11,682.57				29,603.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
安徽张恒春药业（亳州）有限公司	合并内往来款	32,985,374.28	1 年以内	98.49	
代购代缴社保	其他	178,350.93	1 年以内	0.53	8,917.55
候思台	押金及保证金	44,000.00	1 年以内	0.13	2,200.00

芜湖帅铃汽车销售服务有限公司	其他	20,000.00	1 年以内	0.06	1,000.00
芜湖通全科技有限公司	其他	21,000.00	1 年以内 13000 元, 1-2 年 8000 元	0.06	2,250.00
合计	——	33,248,725.21	——	99.27	14,367.55

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	36,000,000.00		36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00
合 计	36,000,000.00		36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖张恒春医药科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
安徽张恒春药业(亳州)有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	36,000,000.00			36,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	317,760,925.04	210,600,683.39	326,190,873.27	195,077,028.39
其他业务	1,299,375.23	969,302.40	917,478.97	798,064.92
合计	319,060,300.27	211,569,985.79	327,108,352.24	195,875,093.31

(2) 主营业务收入分产品明细

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
中成药	317,760,925.04	210,600,683.39	326,190,873.27	195,077,028.39
合计	317,760,925.04	210,600,683.39	326,190,873.27	195,077,028.39

(3) 主营业务收入按商品转让的时间分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	317,760,925.04	210,600,683.39	326,190,873.27	195,077,028.39
合计	317,760,925.04	210,600,683.39	326,190,873.27	195,077,028.39

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年营业收入	占公司全部收入的比例 (%)
第一名	31,182,932.24	9.77
第二名	21,178,002.16	6.64
第三名	16,125,056.72	5.05
第四名	14,013,626.50	4.39
第五名	12,301,579.70	3.86
合 计	94,801,197.32	29.71

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现投资收益		
债务重组收益		
理财收益		794,106.35
合计		794,106.35

十九、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

项 目	金额
-----	----

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	585,685.14
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	37,300.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-867,727.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,212.45
小 计	-223,528.90
减：所得税影响额	-34,306.35
合 计	-189,222.55

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	15.69	1.21	1.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.76	1.21	1.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起实施。本公司执行解释 17 号,对本报告期内财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。本集团选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释,对本报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	585,685.14
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	37,300.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-867,727.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,212.45
非经常性损益合计	-223,528.90
减: 所得税影响数	-34,306.35
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	-189,222.55

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用