

证券代码：838875

证券简称：龙心生物

主办券商：中泰证券



龙心生物

NEEQ: 838875

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司  
Shandong LuhuaLongshine Biotechnology 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、公司负责人梁会亮、主管会计工作负责人辛素青及会计机构负责人（会计主管人员）王彦霞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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

|   |
|---|
| 无 |
|---|

目 录

第一节 公司概况 ..... 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... 6

第三节 重大事件 ..... 21

第四节 股份变动、融资和利润分配 ..... 29

第五节 行业信息 ..... 34

第六节 公司治理 ..... 40

第七节 财务会计报告 ..... 46

附件 会计信息调整及差异情况..... 156

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

释义

| 释义项目               |   | 释义                               |
|--------------------|---|----------------------------------|
| 龙心生物、本公司、公司        | 指 | 山东鲁华龙心生物科技股份有限公司                 |
| 制药厂、华能制药、药厂华能制药厂   | 指 | 济宁华能制药厂有限公司, 系公司全资子公司            |
| 三会                 | 指 | 股东大会、董事会、监事会                     |
| 证监会                | 指 | 中国证券监督管理委员会                      |
| 全国股份转让系统、股转系统、股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司               |
| 《公司法》              | 指 | 《中华人民共和国公司法》                     |
| 《证券法》              | 指 | 《中华人民共和国证券法》                     |
| 章程、龙心生物章程          | 指 | 山东鲁华龙心生物科技股份有限公司章程               |
| 元、万元、亿             | 指 | 人民币                              |
| 高级管理人员             | 指 | 总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书              |
| 集团、鲁华集团            | 指 | 山东鲁华能源集团有限公司                     |
| 芪龙                 | 指 | 芪龙胶囊                             |
| 龙芪、龙芪胶囊            | 指 | 龙芪溶栓肠溶胶囊                         |
| 本期、报告期、本年度         | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日 |
| 康力、康力公司            | 指 | 山东康力医疗器械科技有限公司(参股公司)             |
| 尚琦、尚琦公司            | 指 | 上海尚琦健康管理有限公司（5%以上股东）             |

## 第一节 公司概况

|                 |                                                |                |                                   |
|-----------------|------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|
| 企业情况            |                                                |                |                                   |
| 公司中文全称          | 山东鲁华龙心生物科技股份有限公司                               |                |                                   |
| 英文名称及缩写         | Shandong LuhuaLongshine Biotechnology Co.Ltd   |                |                                   |
| 法定代表人           | 梁会亮                                            | 成立时间           | 1993 年 5 月 13 日                   |
| 控股股东            | 控股股东为（山东鲁华能源集团有限公司）                            | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（山东省人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业 C-医药制造业 C27-生物药品制品制造 C276-生物药品制造 C2761     |                |                                   |
| 主要产品与服务项目       | 芪龙胶囊、龙芪溶栓肠溶胶囊、龙心口服液的生产与销售、奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂的生产与销售等。 |                |                                   |
| 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            | 龙心生物                                           | 证券代码           | 838875                            |
| 挂牌时间            | 2016 年 8 月 8 日                                 | 分层情况           | 创新层                               |
| 普通股股票交易方式       | √ 集合竞价交易<br>□ 做市交易                             | 普通股总股本（股）      | 54,000,000                        |
| 主办券商（报告期内）      | 中泰证券                                           | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                 |
| 主办券商办公地址        | 山东省济南市经七路 86 号                                 |                |                                   |
| 联系方式            |                                                |                |                                   |
| 董事会秘书姓名         | 张先国                                            | 联系地址           | 山东省济宁市兖州区广安路 2 号，龙心健康产业园          |
| 电话              | 0537-3155298                                   | 电子邮箱           | 1453021@qq.com                    |
| 传真              | 0537-3155298                                   |                |                                   |
| 公司办公地址          | 山东省济宁市兖州区广安路 2 号，龙心健康产业园                       | 邮政编码           | 272000                            |
| 公司网址            | http://www.longxinbio.cn                       |                |                                   |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                |                |                                   |
| 注册情况            |                                                |                |                                   |
| 统一社会信用代码        | 913708006135904619                             |                |                                   |
| 注册地址            | 山东省济宁市高新区英萃路 69 号                              |                |                                   |
| 注册资本（元）         | 54,000,000                                     | 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

##### 商业模式：

公司所处的行业为医药制造业，主营业务为中西药、保健食品、特膳食品、食品的研发、生产和销售。主要产品有芪龙胶囊、龙芪溶栓肠溶胶囊、丹参舒心胶囊、降酶灵胶囊、奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I）、龙心口服液、葛根口服液、地龙蛋白 FDP 营养液、西洋参精萃液、人参灵芝茶、金菊七味茶等，覆盖心脑血管、胃肠病、肝病、保健食品、特殊医学用途配方食品和食品等领域。公司严格按照药品生产标准进行生产管理，拥有药品、保健食品、食品生产许可。公司拥有 2000 多平米的研发中心和检测中心，配备国际先进的检测仪器。

##### 1、研发模式

公司采取自主研发和合作开发相结合的研发模式进行新药研发。按产、学、研相结合的原则，以项目为依托，与清华大学、中国科学院、中国中医科学院、山东大学联合组建研发中心，先后成立了企业技术中心、药用生物工程实验室中心、蚯蚓健康产业工程技术研究中心等 6 个省市级研发平台，并与北京大学、浙江大学、四川大学、中国农大、美国俄亥俄州立大学、苏州玉森新药研发公司等建立了长期稳定的合作关系。新药研发有着较长的产业链，具有投入大、周期长的特点，公司出于提高效率、降低成本和风险的考虑，一方面依靠自身研发人员进行产品研发，另一方面将研发过程的部分环节外包给具有专业能力的外部研究组织或企业。此外，公司还通过购买药品专利的方式获得生产药品的核心技术以快速拥有生产许可和资质，缩短产品研发流程、增加公司药品品种。随着公司的快速发展，公司将不断凝聚行业内的领先技术人才，进一步提高公司的自主研发能力，逐渐采取完全自主研发模式。

##### 2、采购模式

公司设有专门的采购部门，每月协同销售部门、生产部门共同制定本月采购计划，生产所需的各类原材料、辅料、药用包装材料等均由采购部门根据生产计划及各类中药材的采收季节特点制定采购计划并统一进行采购。公司药材采购遵循的原则是严格要求供货质量，保证物料的及时供应，采取经济批量进货，降低采购成本，提高采购工作效率，以确保公司生产、经营工作的正常运行。

##### 3、生产模式

公司生产主要实行按销售订单确定生产量的以销定产管理模式，根据销售部制定的各品种年度及月度销售计划，同时结合各产品的生产能力、年初制定的生产预算，由生产部制定各车间的生产计划，协调和督促生产计划的完成。公司严格按照药品生产质量管理规范 GMP 组织药品生产，质量管理部对关键生产环节从原料、中间产品、半成品、产成品的质量进行检验监控，并对物料领发、称量配料、加工过程、生产过程的清场到成品入库进行严格的监督管理，各生产车间则负责具体产品的生产流程管理。

##### 4、销售模式

公司通过将自行生产的药品批发给医药商业公司，再由医药商业公司向医院、零售和第三终端药品市场等渠道形成最终销售，获得产品的销售收入和利润。公司业务的上游主要为中药材种植行业、中药批发行业，下游为医药流通行业。公司采取经销的销售模

式，直接客户为医药商业公司。公司的盈利主要依靠生产、销售本公司产品获得。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

经营计划方面：

1、经营指标情况。2024 年实现营业收入 11,807 万元，利润总额 728 万元，向股东分红 1388 万元。同比 2023 年度营业收入 20,235 万元，利润总额 1,963 万元有所下降，距年初董事会既定目标尚有一定差距。

2、继续加大研发投入，构筑企业长期发展核心竞争力。持续开展药品、保健食品、特膳食品等的研发工作，不断提升研发能力。

3、加强硬件建设，制造迈向新台阶。龙心中药智能制造产业园项目建成投产，全面提升了公司制造的数字化、智能化水平，“中药口服制剂智能制造核心关键技术与生产新模式的建立和应用”项目获山东省科学技术奖一等奖；“现代中药复方制剂龙芪溶栓肠溶胶囊疗效物质再评价与真实世界研究”项目获中国医药教育协会科技创新奖一等奖。

4、积极健全销售体系，持续推进营销队伍专业化建设，努力实现“全渠道、多品种、抓机遇”，不断创新经营方式，重点开拓布局第三终端。

5、合规建设持续加强。加强内部管理，排查整治各类风险隐患，重点严防安全生产、经营运行、资金流动、法律诉讼以及负面舆情等方面的风险，确保公司合规发展。

6、品牌形象充分彰显。公司大力实施品牌强企计划，按照《龙心生物品牌建设规划实施方案》，对“龙心”品牌进行顶层设计，从战略愿景、使命，到龙心品牌注册范围、产品包装、知识产权等全方位梳理，同时厚植“龙心济世”党建品牌，形成重视品牌、争创品牌、维护品牌、发展品牌的浓厚氛围，提升品牌号召力、影响力，展现企业规范形象的品牌体系。

## （二） 行业情况

医药行业是国民经济的重要组成部分，尤其是中药行业，作为我国独特的卫生资源、经济资源、科技资源、文化资源和生态资源，具有多重战略意义。中成药具有用药安全性高、副作用小等特点，受到越来越多患者的认可，心脑血管疾病用药一直是全球医药市场的前三大用药品种，我国心脑血管疾病患者估计超过两亿人，每年死于心脑血管疾病的不少于三百万人。《中国人口老龄化发展趋势预测研究报告》指出，中国人口目前处于快速老龄化阶段，心脑血管疾病中多数病种为长期慢性病，中成药以其多靶点、毒副作用小、日服用金额低、适合长期服用等特色在心脑血管领域受到广大医生和患者广泛的认可。整体行业情况具有以下几个特点。

1、政策环境：支持力度持续加大。一是顶层设计强化，国家持续推进“中医药振兴发展重大工程”，明确中医药在“健康中国”战略中的重要地位；《“十四五”中医药发展规划》全面落实，中医药服务体系、产业体系和科技创新体系进一步完善；中医药振兴政策落地，经典名方、中药新药研发获政策倾斜。二是医保政策倾斜，国家医保目录动态调整常态化，更多中医药品种纳入国家医保目录，中药饮片、配方颗粒、经典名方等报销范围扩大，创新药纳入速度加快，但价格谈判压力持续存在；中医药服务项目价格调整，体现中医技术劳务价值，提升医疗机构积极性；带量采购范围扩大至生物药、中成药领域，仿制药利润空间进一步压缩。三是监管规范化，中药全产业链质量监管趋严，全生命周期质量管理要求升级，中药材追溯体系建设加速；中药新药审评审批流程优化。

2、市场趋势：多元化与高端化趋势明显。一是慢病管理与治未病需求增长，人口老龄化加剧，慢性病患者数量增加，患者需求向“精准医疗”“预防医学”延伸，中医药在慢

病防治中的优势进一步凸显；“治未病”理念深入人心，中医药在健康管理、亚健康调理等领域需求旺盛。二是消费升级驱动高端化，高品质中药饮片、配方颗粒、中药保健品等产品受到消费者青睐；国产替代加速，高端医疗器械、原研创新药市场份额提升；中医药文化与旅游、养生、美容等产业融合，催生新的消费场景；数字化医疗（互联网医院、AI辅助诊断）与医药产业深度融合。

3、竞争格局：行业集中度提升。一是龙头企业优势凸显，大型中药企业通过并购整合、产业链延伸，进一步巩固市场地位；（近两年，国资在中药行业的收购活动中表现得尤为活跃。例如，具有国资背景的华润三九收购天士力控股权，交易金额高达 62 亿元；黑龙江省国资收购 ST 九芝控制权，涉及金额数也达上亿元。）中小企业面临成本上升、监管趋严等压力，行业集中度持续提升。二是跨界竞争加剧，医药巨头、消费品牌跨界布局中医药领域，推动行业竞争多元化；跨国药企加速本土化布局，国内药企国际化进程面临更高门槛；中医药与健康管理、养老、美容等产业融合，催生新的商业模式。

4、挑战与风险：机遇与风险并存。一是中药材质量与价格波动，部分中药材资源短缺，价格波动较大，影响企业成本控制；二是国际化障碍，中医药国际化面临文化差异、标准缺失等挑战；中药产品在海外注册难度较大，市场拓展受限。三是政策执行差异，部分地区中医药扶持政策落实不到位，影响行业发展速度。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 详细情况       | 1、2022 年 8 月，“芪龙胶囊生产数字化车间”被山东省工业和信息化厅认定为“山东省数字化车间”。<br>2、2022 年 12 月，子公司济宁华能制药厂有限公司被山东省信息化与工业化融合促进中心认定为“2022 年山东省两化融合优秀企业”。<br>3、2022 年 12 月，子公司济宁华能制药厂有限公司被济宁市科创局认定为“济宁市技术创新中心”。<br>4、2023 年 4 月，子公司济宁华能制药厂有限公司被济宁市市委认定为“济宁市科技创新优秀团队”。<br>5、2023 年 6 月，子公司济宁华能制药厂有限公司被山东省工信局认定为“山东省数字经济晨星工厂”。<br>6、2023 年 6 月，子公司济宁华能制药厂有限公司入选山东省国资委“山东省科改专项行动”企业名单。<br>7、2023 年 7 月，子公司济宁华能制药厂有限公司通过山东省工业和信息化厅山东省“瞪羚企业”复评。<br>8、2023 年 12 月，子公司济宁华能制药厂有限公司荣获山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202337004525。<br>9、2024 年 5 月，子公司济宁华能制药厂有限公司荣获山东省人民政府颁发的“山东省科学技术进步奖一等奖”证书。 |

10、2024 年 12 月，子公司济宁华能制药厂有限公司通过山东省工业和信息化厅“山东省制造业单项冠军企业”复评。  
11、2024 年 12 月，子公司济宁华能制药厂有限公司荣获中国医药教育协会颁发的“科技创新一等奖”证书。

## 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                                     | 118,067,595.59 | 202,354,299.28 | -41.65% |
| 毛利率%                                     | 63.13%         | 72.28%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 5,786,470.46   | 17,476,093.80  | -66.89% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 4,401,212.65   | 17,193,313.02  | -74.40% |
| 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）           | 3.80%          | 11.42%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据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） | 2.89%          | 11.23%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.1072         | 0.3236         | -66.87% |
| 偿债能力                                     | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                     | 372,876,594.75 | 401,420,469.69 | -7.11%  |
| 负债总计                                     | 224,758,306.76 | 245,210,652.16 | -8.34%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                            | 148,118,287.99 | 156,209,817.53 | -5.18%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                          | 2.74           | 2.89           | -5.19%  |
| 资产负债率%（母公司）                              | 23.30%         | 24.04%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                               | 60.28%         | 61.09%         | -       |
| 流动比率                                     | 0.41           | 0.89           | -       |
| 利息保障倍数                                   | 2.53           | 5.92           | -       |
| 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                            | 11,564,782.46  | 16,284,986.11  | -28.99% |
| 应收账款周转率                                  | 4.15           | 6.54           | -       |
| 存货周转率                                    | 2.27           | 3.81           | -       |
| 成长情况                                     | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
| 总资产增长率%                                  | -7.11%         | 0.05%          | -       |
| 营业收入增长率%                                 | -41.65%        | 18.92%         | -       |
| 净利润增长率%                                  | -66.89%        | -14.14%        | -       |

### 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        | 22,251,796.49  | 5.97%    | 47,708,447.47  | 11.88%   | -53.36%   |
| 应收票据        | 477,159.00     | 0.13%    |                |          |           |
| 应收账款        | 22,998,109.77  | 6.17%    | 29,583,948.08  | 7.37%    | -22.26%   |
| 应收款项融资      | 63,718.00      | 0.02%    | 1,835,517.00   | 0.46%    | -96.53%   |
| 预付款项        | 1,773,812.38   | 0.48%    | 2,913,636.24   | 0.73%    | -39.12%   |
| 其他应收款       | 469,549.63     | 0.13%    | 135,784.13     | 0.03%    | 245.81%   |
| 存货          | 19,975,652.49  | 5.36%    | 17,955,317.69  | 4.47%    | 11.25%    |
| 其他流动资产      |                |          | 3,441,057.31   | 0.86%    | -100.00%  |
| 长期股权投资      | 36,838,085.35  | 9.88%    | 36,647,153.79  | 9.13%    | 0.52%     |
| 固定资产        | 224,046,883.76 | 60.09%   | 217,440,516.77 | 54.17%   | 3.04%     |
| 在建工程        |                |          | 8,445,446.78   | 2.10%    | -100.00%  |
| 生产性生物资产     | 427,955.45     | 0.04%    |                |          |           |
| 无形资产        | 29,296,811.40  | 7.86%    | 31,381,978.09  | 7.82%    | -6.64%    |
| 开发支出        | 11,576,696.04  | 3.10%    | 511,519.41     | 0.13%    | 2,163.20% |
| 递延所得税资产     | 1,138,460.77   | 0.31%    | 1,092,751.31   | 0.27%    | 4.18%     |
| 其他非流动资产     | 631,760.00     | 0.17%    | 1,113,301.00   | 0.28%    | -43.25%   |
| 短期借款        | 25,000,000.00  | 6.70%    | 20,000,000.00  | 4.98%    | 25.00%    |
| 长期借款        | 56,736,688.00  | 15.22%   | 126,750,000.00 | 31.58%   | -55.24%   |
| 应付票据        | 13,982,841.91  | 0.51%    |                |          |           |
| 应付账款        | 45,353,100.99  | 12.73%   | 65,042,689.82  | 16.20%   | -30.27%   |
| 合同负债        | 731,876.97     | 0.33%    | 2,972,675.31   | 0.74%    | -75.38%   |
| 应付职工薪酬      | 3,063,341.68   | 1.03%    | 6,041,835.41   | 1.51%    | -49.30%   |
| 应交税费        | 2,132,023.97   | 0.57%    | 1,359,517.16   | 0.34%    | 56.82%    |
| 其他应付款       | 13,070,953.71  | 3.51%    | 20,299,839.22  | 5.06%    | -35.61%   |
| 一年内到期的非流动负债 | 61,990,000.00  | 16.62%   |                |          |           |
| 其他流动负债      | 572,303.01     | 0.04%    | 386,447.79     | 0.10%    | 48.09%    |

#### 项目重大变动原因

1、货币资金较上年期末下降 53.36%，主要原因是报告期支付工程款、设备款及偿还贷款及

分红所致；

2、应收款项融资较上年期末下降 96.53%，主要原因是报告期末以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据较少；

3、预付账款较上年期末下降 39.12%，主要原因是报告期预付业务开展，上年预付款项收到货物所致；

4、其他应收款较上年期末增长 245.81%，主要原因是报告期应收业务保证金增加；

5、其他流动资产较上年期末下降 100%，主要原因是较上年期末相比，报告期末不存在待抵扣进项税额及预缴企业所得税；

6、在建工程较上年期末下降 100%，主要原因是报告期在建工程完工转固；

7、生产性生物资产较上年末增加 42.8 万元，主要原因是报告期子公司主营业务为生产农产品（蚯蚓床），该农产品有可持续繁殖特点，具有持续生长性；

8、开发支出较上年期末增长 2163.20%，主要原因是报告期资本化研发项目磷酸奥司他韦和奥美拉唑干混悬剂（II）研发投入增加；

9、其他非流动资产较上年期末下降 43.25%，主要原因是原预付设备款，报告期设备验收，导致预付设备款即其他非流动资产减少；

10、长期借款较上年期末下降 55.24%，主要原因是报告期一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债；

11、应付账款较上年期末下降 30.27%，主要原因是支付到期工程款、设备款；

12、合同负债较上年期末下降 75.38%，主要原因是报告期预收合同货款减少；

13、应付职工薪酬较上年期末下降 49.30%，主要原因是报告期年终绩效奖励同比减少，致期末应付未付职工薪酬减少；

14、应交税费较上年期末增长 56.82%，主要原因是报告期末应交未交增值税、所得税较上年期末增加；

15、其他应付款较上年期末下降 35.61%，主要原因是报告期退还市场保证金、履约保证金等业务保证金；

16、其他流动负债较上年期末增长 48.09%，主要原因是报告期末未终止确认的票据较上年期末增加。

## （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<br>金额变动比例% |
|-------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|       | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入  | 118,067,595.59 | —             | 202,354,299.28 | —             | -41.65%            |
| 营业成本  | 43,529,065.32  | 36.87%        | 56,098,162.62  | 27.72%        | -22.41%            |
| 毛利率%  | 63.13%         | —             | 72.28%         | —             | —                  |
| 税金及附加 | 2,440,552.16   | 2.07%         | 2,324,359.33   | 1.15%         | 5.00%              |
| 销售费用  | 44,186,663.61  | 37.42%        | 91,725,239.35  | 45.33%        | -51.83%            |
| 管理费用  | 15,868,982.76  | 13.44%        | 16,480,885.53  | 8.14%         | -3.71%             |
| 研发费用  | 1,777,324.01   | 1.51%         | 16,735,776.17  | 8.27%         | -89.38%            |
| 财务费用  | 4,498,569.66   | 3.81%         | 185,226.86     | 0.09%         | 2,328.68%          |

|        |              |        |               |        |         |
|--------|--------------|--------|---------------|--------|---------|
| 其他收益   | 1,559,442.86 | 1.32%  | 257,090.52    | 0.13%  | 506.57% |
| 投资收益   | 190,931.56   | 0.16%  | 477,097.84    | 0.24%  | -59.98% |
| 信用减值损失 | -373,558.56  | -0.32% | -47,927.53    | -0.02% |         |
| 资产减值损失 | 58,821.53    | 0.05%  | 90,116.76     | 0.04%  | -34.73% |
| 资产处置收益 | 213,958.53   | 0.18%  |               |        |         |
| 营业利润   | 7,416,033.99 | 6.28%  | 19,581,027.01 | 9.68%  | -62.13% |
| 营业外收入  | 69,608.42    | 0.06%  | 312,819.06    | 0.15%  | -77.75% |
| 营业外支出  | 202,533.24   | 0.17%  | 259,271.46    | 0.13%  | -21.88% |
| 净利润    | 5,786,470.46 | 4.90%  | 17,476,093.80 | 8.64%  | -66.89% |

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入同比下降 41.65%，主要原因是报告期生产经营由旧厂区迁至新厂区，重新进行生产许可认证，生产条件及其他因素影响，丢失部分客户和市场；同时四季度公司主要产品芪龙胶囊纳入国家集采目录，阶段性对市场产生影响，以上导致报告期销售收入同比降幅较大；
- 2、销售费用同比下降 51.83%，主要原因是报告期调整销售策略，同时加强市场管控，压降销售费用；
- 3、研发费用同比下降 89.38%，主要原因是报告期主要研发项目奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（II）及磷酸奥司他韦干混悬剂在资本化投入阶段，费用化投入较同期减少；
- 4、财务费用同比增长 2328.68%，主要原因一是报告期产业园项目达到预定可使用状态转固定资产，项目贷款利息费用化同比增加；二是存款利息同比减少；
- 5、其他收益同比增长 506.57%，主要原因是报告期收到的政府补助较多及享受增值税加计抵减政策收益；
- 6、投资收益同比下降 59.98%，主要原因是报告期参股公司康力医疗实现净利润同比减少；
- 7、信用减值损失同比增加 32.56 万元，主要原因是报告期应收账款和其他应收款计提信用减值损失同比增加；
- 8、资产减值损失同比下降 34.73%，主要原因是报告期存货转回跌价准备同比减少；
- 9、资产处置收益同比增加 21.40 万元，主要原因是报告期处置闲置设备净收益；
- 10、营业外收入同比下降 77.75%，主要原因是报告期非日常经营性收益减少；
- 11、净利润同比下降 66.89%，主要原因是公司生产经营由旧厂区迁至新厂区，重新进行生产许可认证，生产条件及其他因素影响，丢失部分客户和市场，导致营业收入同比降幅较大，同时新厂区转固运营生产，增加折旧费用及项目贷款利息资本化停止转入费用化，以上综合因素导致净利润同比降幅较大。

## 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 | 117,854,985.26 | 202,202,703.62 | -41.71% |
| 其他业务收入 | 212,610.33     | 151,595.66     | 40.25%  |
| 主营业务成本 | 43,269,022.31  | 55,731,388.90  | -22.36% |
| 其他业务成本 | 260,043.01     | 366,773.72     | -29.10% |

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 |
|-----------------|----------------|---------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 芪龙胶囊            | 76,661,949.45  | 13,684,125.62 | 82.15%  | -40.42%      | -29.04%      | -2.86%        |
| 龙芪溶栓肠溶胶囊        | 19,397,336.28  | 8,866,918.20  | 54.29%  | -62.44%      | -48.38%      | -12.45%       |
| 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I） | 3,485,765.54   | 3,570,108.86  | -2.42%  | -21.46%      | 0.14%        | -22.09%       |
| 龙心口服液           | 8,185,624.93   | 5,683,848.61  | 30.56%  | -0.40%       | 9.73%        | -6.41%        |
| 其他              | 10,124,309.06  | 11,464,021.02 | -13.23% | 9.63%        | 8.92%        | 0.75%         |
| 合计              | 117,854,985.26 | 43,269,022.31 | 63.29%  | -41.71%      | -22.36%      | -9.15%        |

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司主要产品芪龙胶囊和龙芪溶栓肠溶胶囊收入同比变动较大。主要原因是报告期公司生产经营由旧厂区迁至新厂区，重新进行生产许可认证，生产条件及其他因素影响，丢失部分客户和市场，同时四季度公司主要产品芪龙胶囊纳入国家集采目录，阶段性对市场产生影响，导致芪龙胶囊销售收入同比降幅较大；龙芪溶栓肠溶胶囊的同类竞品增多，竞争加剧，销量及收入下降；大健康产品龙心口服液市场认可度高，销售较为平稳。

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  | 山东龙心医药发展有限公司   | 13,015,453.98 | 11.02%  | 否        |
| 2  | 山东省人民药业有限公司    | 9,976,115.04  | 8.45%   | 否        |
| 3  | 山东凤邦现代医药物流有限公司 | 3,956,017.70  | 3.35%   | 否        |
| 4  | 上药控股山东有限公司     | 3,345,568.14  | 2.83%   | 否        |
| 5  | 山东华瑞医药有限公司     | 2,968,982.30  | 2.51%   | 否        |
| 合计 |                | 33,262,137.17 | 28.17%  | -        |

主要供应商情况

单位：元

| 序 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占 | 是否存在关联 |
|---|-----|------|-------|--------|
|---|-----|------|-------|--------|

| 号  |                           |              | 比%     | 关系 |
|----|---------------------------|--------------|--------|----|
| 1  | 绍兴康可胶囊有限公司                | 3,553,104.42 | 19.29% | 否  |
| 2  | 梁山县青宏佳蚯蚓养殖有限公司            | 2,636,415.00 | 14.31% | 否  |
| 3  | 衡水龙康包装制品有限公司              | 1,311,676.19 | 7.12%  | 否  |
| 4  | 唐山市古冶区纯益生态蚯蚓养殖<br>农民专业合作社 | 1,085,956.52 | 5.89%  | 否  |
| 5  | 辽宁宏金龙生物科技有限公司             | 995,703.75   | 5.40%  | 否  |
| 合计 |                           | 9,582,855.88 | 52.02% | -  |

(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<br>净额 | 11,564,782.46  | 16,284,986.11  | -28.99% |
| 投资活动产生的现金流量<br>净额 | -17,148,204.98 | -23,365,338.76 |         |
| 筹资活动产生的现金流量<br>净额 | -22,307,618.58 | -26,537,640.29 |         |

现金流量分析

- 1、经营活动现金流量净额同比下降 28.99%，主要原因是报告期销售收入同比下降较大，同时一些客户回款账期延长导致本期销售商品、提供劳务收到的现金流量减少较多；另外，本报告期销售费用相关支出同比减少，支付其他与经营活动有关的现金相对上期变动也比较大；
- 2、投资活动现金流量净额减少支出 621.71 万元，主要原因是报告期根据工程项目节点陆续支付工程款，工程款支付较同期减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少净支出 423 万元，主要原因是报告期银行借款净增加额同比增加。

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          |
|------|-----------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 济宁华  | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 硬<br>胶<br>囊 | 100,000,000.00 | 353,589,261.56 | 124,792,265.04 | 115,188,125.73 | 7,502,622.54 |

|                                                |                       |                                                                                                                                   |               |                |                |                |              |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 能制<br>药厂<br>有限<br>公司                           | 公<br>司                | 剂<br>和<br>口<br>服<br>混<br>悬<br>剂<br>的<br>生<br>产<br>与<br>销<br>售                                                                     |               |                |                |                |              |
| 山<br>东<br>生<br>态<br>科<br>技<br>有<br>限<br>公<br>司 | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 农<br>业<br>科<br>学<br>研<br>究<br>和<br>试<br>验<br>发<br>展；<br>蚯<br>蚓<br>养<br>殖；<br>中<br>草<br>药<br>种<br>植；<br>农<br>副<br>产<br>品<br>销<br>售 | 4,000,000.00  | 7,316,765.57   | 4,582,663.63   | 4,663,258.55   | 368,219.90   |
| 山<br>东<br>康<br>力<br>医                          | 参<br>股<br>公<br>司      | 医<br>疗<br>器<br>械<br>的                                                                                                             | 36,361,100.00 | 327,879,411.08 | 285,030,871.58 | 102,311,534.95 | 1,678,710.45 |

|           |                                               |  |  |  |  |  |
|-----------|-----------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 疗器械科技有限公司 | 研发、生产、销售；灭菌、消毒服务；化妆品、消毒用品、卫生材料、防护用品的研发、生产、销售等 |  |  |  |  |  |
|-----------|-----------------------------------------------|--|--|--|--|--|

主要参股公司业务分析

√适用   □不适用

| 公司名称           | 与公司从事业务的关联性              | 持有目的                                      |
|----------------|--------------------------|-------------------------------------------|
| 山东康力医疗器械科技有限公司 | 龙心生物主要生产药品，康力医疗主要生产医疗产品。 | 公司投资该企业的目的是长期持有该项投资从而完善公司的产业链布局，增加业务协同效应。 |
|                |                          |                                           |

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目            | 本期金额/比例       | 上期金额/比例       |
|---------------|---------------|---------------|
| 研发支出金额        | 12,842,500.64 | 17,247,295.57 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 10.88%        | 8.52%         |
| 研发支出中资本化的比例%  | 86.16%        | 2.97%         |

(二) 研发人员情况

| 教育程度          | 期初人数   | 期末人数   |
|---------------|--------|--------|
| 博士            | 0      | 0      |
| 硕士            | 1      | 2      |
| 本科以下          | 23     | 21     |
| 研发人员合计        | 24     | 23     |
| 研发人员占员工总量的比例% | 13.33% | 13.22% |

(三) 专利情况

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 129  | 110  |
| 公司拥有的发明专利数量 | 11   | 9    |

#### （四） 研发项目情况

1、2024 年 5 月，“中药口服制剂智能制造核心关键技术与生产新模式的建立与应用”项目获山东省科技进步奖一等奖；

2、2024 年 10 月磷酸奥司他韦干混悬剂新药申请上报国家药品监督管理局；2024 年完成了 PQQ 植物饮料、金菊七味植物饮料、三子养亲汤植物饮料、桑菊饮植物饮料、保和汤植物饮料、葛根汤植物饮料、西洋参精萃液植物饮料、地龙蛋白 FDP 核糖营养液等新产品的研发。

3、2024 年 12 月，“现代中药复方制剂龙芪溶栓肠溶胶囊疗效物质再评价及真实世界研究”项目获中国医药教育协会科技创新应用一等奖。

#### 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）关键审计事项：营业收入确认

1、事项描述

收入确认的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（三十五）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、注释 36”。

2024 年度，龙心生物公司营业收入为人民币 11,806.76 万元。

由于营业收入为龙心生物公司利润关键指标，龙心生物公司管理层在收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价龙心生物公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）取得主要的产品销售合同，检查与产品控制权转移等相关的合同条款；

（3）对本期收入交易选取样本，执行收入细节测试，核对销售合同、发票、出库单、客户签收的回执单等支持性文件进行检查，评估营业收入确认是否符合龙心生物公司会计政策及会计准则要求；

（4）对销售毛利、销售单价、销售客户进行同期比较分析，判断本期营业收入变动的合理性；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，评价销售收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）对主要客户应收账款发生额和余额进行函证，对客户回款进行测试，以判断收入确认的真实性及完整性。

基于已执行的上述程序，我们认为，龙心生物公司管理层对收入确认符合企业会计准则的相关要求。

#### 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

作为国有企业，龙心生物把践行社会责任作为责无旁贷的历史使命。龙心生物聚焦“中医药强省”战略，坚持“健康至上 服务至诚”，践行“以圣人之心 做济世良药”，致力于为群众健康做济世好药，坚定履行社会责任，健全职工服务保障，做有担当、有使命、有情怀、有温度的国有企业。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称  | 重大风险事项简要描述                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一、产品单一的风险 | 公司坚持以地龙作为研发药物的原料药，充分发掘其药用价值。公司当前主要产品为“芪龙胶囊”和“龙芪溶栓肠溶胶囊”，用于心脑血管疾病的治疗，2024 年两种产品的收入占当期主营业务收入的比重为 81.51%，占比较高，公司收入主要依靠这两种产品，随着研发上市的奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I）销售上量，会逐步改善产品单一的状况。应对措施：2024 年公司龙心口服液受到消费者认可与青睐，销售不断增长，将缓解以上两个药品占比较高的情况。另外，为增强企业发展后劲，公司一直把研发作为重中之重，制定了研发战略，研发方向围绕地龙产业链、心脑血管疾病、经典名方、大健康产品展开，2024 年重点进行奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（II）、磷酸奥司他韦干混悬剂的研发，通过研发、引进、合作、并购等多种模式，与多家研发机构、高校达成战略合作，不断加快丰富产品线。 |
| 二、研发风险    | 不断推出新产品是公司保持活力原动力，但由于医药行业的特殊性，投入大、研发周期长、是否能够通过评审最终上市销售存在诸多变数，虽然公司在对新药进行研发时都会进行大量的前期调研，但是仍不能完全避免研发失败的风险，一旦研发失败，前期投资无法收回，对公司当年收益造成较大影响。此外，一种新药从开始研发到最终上市销售需要 3 至 10 年的时间，如果新药不能适应不断变化的市场需求，将会影响公司的盈利水平和发展规划。分析及应对措施：医药行业只有不断研发，推出新药，才能在市场上始终保持竞争力，同时，医药产品研发又因为周期长，不确定性大而面临诸多风险，公司为了能够加大研发成功率，从立项上抓起，项目立项均需要公司领导班子及集团领导经过充分调研，批复才能最终立项，投入资金。同时，在研发过程中，加强事中管理，事中管控，随时根据外部情况调整研发思路。  |
| 三、产品质量风险  | 近年来，我国药品质量事故频出，国家监管日趋严格，要求公司按照新版 GMP 的相关要求组织经营，在采购、                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | 验收、储存、领用、生产、检验、发运等环节都建立了严格的质量控制体系，来保证公司产品质量，截至目前，公司尚未发生过产品质量纠纷。但是，未来仍不排除公司可能因某种不确定或不可控因素导致出现产品质量问题，从而给公司带来经营风险。分析及应对措施：公司作为药品生产企业，视质量为生命，自建成以来，一直严格把控产品质量，制定了严格的质量控制体系，按照新版 GMP 的要求进行生产活动，在以后的发展中，公司将继续完善质量内部控制，确保消费者拿到安全有保障的产品。                                                  |
| 四、原材料价格变动风险     | 公司以中成药为主要产品，所需的主要原材料为中药材，我国中药材的种植受到自然条件的影响，每年价格都会有一定的起伏，且不可控，原材料价格的波动将直接影响公司产品的毛利水平，对公司的盈利能力造成一定的影响。分析及应对措施：针对原材料价格波动风险，公司着重通过及时了解行情信息，对黄芪、丹参、地龙等核心原材料采取预订、锁单等措施，并全面导入采购招投标机制，保障采购材料的价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险。                                                                       |
| 五、应收账款回收风险      | 截止至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 2,532.52 万元，应收账款余额较高。虽然报告期末公司应收款项账龄结构良好，1 年以内应收账款占比 73.56%，如果发生坏账，对公司经营有一定影响，但整体风险可控。分析及应对措施：公司对不同的客户制定了不同的信用政策，给予了不同的信用额度，公司定期会对客户进行分析。对于回款出现较大不确定性的客户，公司通过调整信用额度、暂停发货、要求提供担保等方式降低货款的回收风险。此外，公司对主要客户分别设有固定的经办人，定期进行应收款项的催收，以此加快账款的回收速度，降低发生坏账的风险。 |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                     |

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项                                       | 是或否                                                              | 索引      |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否对外提供借款                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保  
☒是 ☐否

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责 | 担保余额 | 担保期间 |    | 责任类型 | 被担保人是否挂牌公司控股股 | 是否履行必要的决策程序 | 是否已被采取监管措施 |
|----|------|------|---------|------|------|----|------|---------------|-------------|------------|
|    |      |      |         |      | 起始   | 终止 |      |               |             |            |

|   |             |               | 任的<br>金<br>额 |               |                           |                          |    | 东、<br>实际<br>控制<br>人及<br>其控<br>制的<br>企业 |         |   |
|---|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------------------|--------------------------|----|----------------------------------------|---------|---|
| 1 | 济宁华能制药厂有限公司 | 20,000,000.00 |              | 8,143,875.91  | 2024<br>年 3<br>月 19<br>日  | 2025<br>年 3<br>月 19<br>日 | 连带 | 是                                      | 已事前及时履行 | 否 |
| 2 | 济宁华能制药厂有限公司 | 10,000,000.00 |              | 1,724,900.31  | 2024<br>年 12<br>月 24<br>日 | 2025<br>年 6<br>月 24<br>日 | 连带 | 是                                      | 已事前及时履行 | 否 |
| 3 | 济宁华能制药厂有限公司 | 12,000,000.00 |              |               | 2023<br>年 2<br>月 13<br>日  | 2025<br>年 3<br>月 19<br>日 | 连带 | 是                                      | 已事前及时履行 | 否 |
| 4 | 济宁华能        | 10,000,000.00 |              | 10,000,000.00 | 2024<br>年 3<br>月 15       | 2029<br>年 12<br>月        | 连带 | 是                                      | 已事前及时履行 | 否 |

|        |                                 |               |  |               |   |         |   |   |   |   |
|--------|---------------------------------|---------------|--|---------------|---|---------|---|---|---|---|
|        | 制<br>药<br>厂<br>有<br>限<br>公<br>司 |               |  |               | 日 | 31<br>日 |   |   |   |   |
| 合<br>计 | -                               | 52,000,000.00 |  | 19,868,776.22 | - | -       | - | - | - | - |

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总                               | 担保金额          | 担保余额          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）         | 52,000,000.00 | 19,868,776.22 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保     |               |               |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 |               |               |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额         |               |               |
| 公司为报告期内出表公司提供担保                    |               |               |

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额         | 发生金额         |
|------------------------|--------------|--------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       | 1,000,000.00 | 1,135,203.52 |
| 销售产品、商品，提供劳务           | 4,000,000.00 | 2,087,694.70 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |              |              |
| 其他                     |              |              |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额         | 交易金额         |
| 收购、出售资产或股权             |              |              |
| 与关联方共同对外投资             |              |              |
| 提供财务资助                 |              |              |

|                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| 提供担保           | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 委托理财           |                |                |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额           | 发生金额           |
| 存款             |                |                |
| 贷款             |                |                |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

下述关联交易在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）公告，为满足公司日常经营资金的需要，以上关联交易是合理的、必要的，有利于支持公司的生产经营和持续发展，不会损害公司和股东的利益。

1. 为加强公司资金管理，提高资金使用效率，延长付款周期，使支付方式多元化，公司全资子公司济宁华能制药厂有限公司拟与鲁康商业保理有限公司合作开展反向保理业务，通过山东健康信链平台对外付款，申请授信额度人民币叁仟万元期限 1 年，在授信额度内可循环使用，无担保。鲁康商业保理有限公司系山东颐养健康产业发展集团有限公司全资子公司。报告期实际发生业务金额 1,900,051.37 元。

2. 关联担保明细：

| 贷款银行名称                  | 贷款合同<br>金额（元）  | 贷款方式                                      | 担保人              | 被担保人            | 公告<br>号  |
|-------------------------|----------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------|----------|
| 中国建设银行股份有限公司<br>济宁建设路支行 | 150,000,000.00 | 抵押（鲁（2019）<br>济宁市不动产权第 0030549<br>号）、保证担保 | 山东鲁华能源集团有限<br>公司 | 济宁华能制药<br>厂有限公司 | 2020-074 |

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

| 承诺主体       | 承诺开始<br>日期      | 承诺结<br>束日期 | 承诺来源 | 承诺类<br>型          | 承诺具体内容                                                                   | 承诺履行<br>情况 |
|------------|-----------------|------------|------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 7 月 14 日 |            | 挂牌   | 其他承诺（公司办公用临建房屋问题） | 公司及公司管理层、控股股东就该房屋处理事宜出具承诺函，承诺在有效期内完成房屋规划及后期建设。如未能在有效期内完成，公司因此受到行政处罚或房屋被强 | 正在履行中      |

|            |                 |  |    |                |                                                                                                                         |       |
|------------|-----------------|--|----|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|            |                 |  |    |                | 制拆除，公司将在目前办公场所附近租赁或购买相应房产用于办公，保证不影响公司正常经营，并采取一切措施最终解决上述房产权属问题。公司由此造成的损失由控股股东承担。                                         |       |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 7 月 14 日 |  | 挂牌 | 其他承诺(规范关联关系承诺) | 公司实际控制人和管理层承诺今后的经营活动中，在减少关联交易的基础上，将严格遵守关联交易相关法律法规、《公司章程》和《关联交易管理办法》的规定，履行相关决策程序，维护公司其他股东利益；严格遵守公司各项内控制度，依据各项内控制度履行决策程序。 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 7 月 14 日 |  | 挂牌 | 资金占用承诺         | 将严格遵守公司章程等管理制度的规定，本公司及本公司控制的其他企业不以任何方式占用或间接占用公司资金，并防止公                                                                  | 正在履行中 |

|            |                 |  |    |        |                                                                                                                                                 |       |
|------------|-----------------|--|----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|            |                 |  |    |        | 司以下列方式将资金直接或间接地提供给关联方使用：(一)有偿或无偿地拆借公司的资金给关联方使用；(二)通过银行或非银行金融机构向关联方提供委托贷款；(三)委托关联方进行投资活动；(四)为关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；(五)代其他关联方偿还债务；(六)中国证监会认定的其他方式。 |       |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 7 月 14 日 |  | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 本公司经营范围与鲁华生物及其下属子公司不存在同业竞争的情形，未来也不会直接从事与鲁华生物及其下属子公司所从事业务构成竞争正在履行中或可能构成竞争的业务。                                                                    | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

|   |
|---|
| 无 |
|---|

(六)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 | 保证金    | 2,434,390.12 | 0.65%    | 办理银行承兑保证金                                                                                                                                                       |
| 货币资金 | 银行存款 | 冻结     | 1,360,000.00 | 0.36%    | 2024 年 6 月 6 日子公司华能药厂收到浦发银行济宁分行通知，浦发银行配合郓城县人民法院，根据“华能药厂(2024)鲁 1725 执保 1539 号之一郓城县人民法院冻结”要求，冻结华能药厂在浦发银行账户资金 136 万元。                                             |
| 房产   | 固定资产 | 抵押     | 1,455,979.01 | 0.39%    | 公司拥有的鲁（2017）济宁市不动产权第 0010894 号房产权，坐落位置为高新区英萃路东，用途为工业，类型为出让，使用面积 2100 平方米，终止日期为 2053 年 9 月 8 日，抵押给中国工商银行股份有限公司济宁任城支行，担保的主债权为自 2024 年 3 月 15 日至 2029 年 12 月 31 日。 |
| 房产   | 固定资产 | 抵押     | 3,381,922.72 | 0.91%    | 公司拥有的鲁（2016）济宁市不动产权第 0000645 号房产权，坐落位置为高新区英萃路东，用途为工业，类型为出让，使用面积                                                                                                 |

|       |      |    |               |       |                                                                                                                                                                             |
|-------|------|----|---------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |      |    |               |       | 6037.85 平方米，终止日期为 2053 年 9 月 8 日，被抵押给中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行，担保的主债权为自 2023 年 2 月 13 日至 2026 年 2 月 12 日。                                                                         |
| 土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 11,710,302.72 | 3.14% | 公 司 拥 有 的 鲁（2019）济宁市不动产权第 0030549 号地产权，坐落位置为广安路以南、梅里山路以西，用途为工业，类型为出让，使用面积 42829 平方米，终止日期为 2069 年 8 月 1 日，被抵押给中国建设银行股份有限公司济宁建设路支行，担保的主债权为自 2020 年 11 月 3 日至 2026 年 11 月 2 日。 |
| 土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 478,647.34    | 0.13% | 公 司 拥 有 的 鲁（2019）济宁市不动产权第 0030549 号地产权，坐落位置为广安路以南、梅里山路以西，用途为工业，类型为出让，使用面积 42829 平方米，终止日期为 2069 年 8 月 1 日，被抵押给中国建设银行股份有限公司济宁建设路支行，担保的主债权为自 2020 年                            |

|       |      |    |                  |        |                                                                                                                                                                  |
|-------|------|----|------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |      |    |                  |        | 11 月 3 日至 2026 年 11 月 2 日。                                                                                                                                       |
| 土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 2, 438, 249. 45  | 0. 65% | 公司拥有的鲁（2017）济宁市不动产权第 0020852 号地产权，坐落位置为高新区英萃路东，用途为工业，类型为出让，使用面积 14192 平方米，终止日期为 2053 年 9 月 7 日，抵押给中国工商银行股份有限公司济宁任城支行，担保的主债权为自 2024 年 3 月 15 日至 2029 年 12 月 31 日。 |
| 总计    | -    | -  | 23, 259, 491. 36 | 6. 23% | -                                                                                                                                                                |

资产权利受限事项对公司的影响

（1）受限银行存款保证金 243. 44 万元系办理银行承兑所存保证金，对公司生产经营未产生不利影响；冻结银行存款 136 万元，系公司全资子公司济宁华能制药厂有限公司（以下简称华能药厂）于 2024 年 6 月 6 日收到浦发银行济宁分行通知，浦发银行配合郓城县人民法院，根据“华能药厂(2024)鲁 1725 执保 1539 号之一郓城县人民法院冻结”要求，冻结华能药厂在浦发银行账户资金 136 万元。为此，公司及时与郓城县人民法院联系，法院告知，山东旭典门窗有限公司（以下简称旭典门窗）因合同纠纷起诉中益诚达建设集团有限公司（以下简称中益诚达），同时将华能药厂列为被告，并在法院申请了财产保全措施，因此造成华能药厂 136 万元资金被冻结。华能药厂已向郓城县法院提出异议（提供证据证明已经履行付款义务，并不拖欠工程款），聘请律师去郓城县法院沟通协调解除冻结，并于 2025 年 1 月 17 日解除冻结。

（2）不动产系作为抵押物向银行取得借款，用于公司扩大经营，公司资产虽然抵押至银行，但仍然可以继续经营使用，公司无违约等行为，上述抵押情况对公司未产生不利影响。

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       | 51,000,000 | 94.44% | 2,621,250  | 53,621,250 | 99.30% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 28,000,000 | 51.85% | 0          | 28,000,000 | 51.85% |
|         | 董事、监事、高管      | 0          | 0%     | 126,250    | 126,250    | 0.23%  |
|         | 核心员工          | 0          | 0%     | 2,323,240  | 2,323,240  | 4.30%  |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 3,000,000  | 5.56%  | -2,621,250 | 378,750    | 0.70%  |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0%     | 0          |            |        |
|         | 董事、监事、高管      | 680,000    | 1.26%  | -301,250   | 378,750    | 0.70%  |
|         | 核心员工          | 2,320,000  | 4.3%   | -2,320,000 | 0          | 0%     |
| 总股本     |               | 54,000,000 | -      | 0          | 54,000,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 39         |        |            |            |        |

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  | 山东鲁华能源集团有限公司 | 28,000,000 | 0    | 28,000,000 | 51.85%  | 0          | 28,000,000  | 0           | 0             |
| 2  | 山东泉泰         | 12,000,000 | 0    | 12,000,000 | 22.22%  | 0          | 12,000,000  | 0           | 0             |

|    |              |            |         |            |        |         |            |   |   |
|----|--------------|------------|---------|------------|--------|---------|------------|---|---|
|    | 投资有限公司       |            |         |            |        |         |            |   |   |
| 3  | 上海尚琦健康管理有限公司 | 11,000,000 | 0       | 11,000,000 | 20.37% | 0       | 11,000,000 | 0 | 0 |
| 4  | 梁会亮          | 330,000    | 0       | 330,000    | 0.61%  | 247,500 | 82,500     | 0 | 0 |
| 5  | 单辉           | 250,000    | -400    | 249,600    | 0.46%  | 0       | 249,600    | 0 | 0 |
| 6  | 张震           | 200,000    | -3,749  | 196,251    | 0.36%  | 0       | 196,251    | 0 | 0 |
| 7  | 郭绪安          | 200,000    | 0       | 200,000    | 0.37%  | 0       | 200,000    | 0 | 0 |
| 8  | 白功峰          | 180,000    | 0       | 180,000    | 0.33%  | 0       | 180,000    | 0 | 0 |
| 9  | 李振           | 175,000    | 0       | 175,000    | 0.32%  | 131,250 | 43,750     | 0 | 0 |
| 10 | 朱立刚          | -          | 171,760 | 171,760    | 0.32%  | 0       | 171,760    | 0 | 0 |
| 合计 |              | 52,335,000 | 167,611 | 52,502,611 | 97.23% | 378,750 | 52,123,861 | 0 | 0 |

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东山东鲁华能源集团有限公司持有股东山东泉泰投资有限公司 100%的股权，两者系母子公司关系；自然人股东（朱立刚除外）为山东鲁华龙心生物科技股份有限公司核心员工。本期新增自然人（非公司核心员工）股东朱立刚持有 171,760 股；单辉自愿出售股份 400 股，张震自愿出售股份 3749 股。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

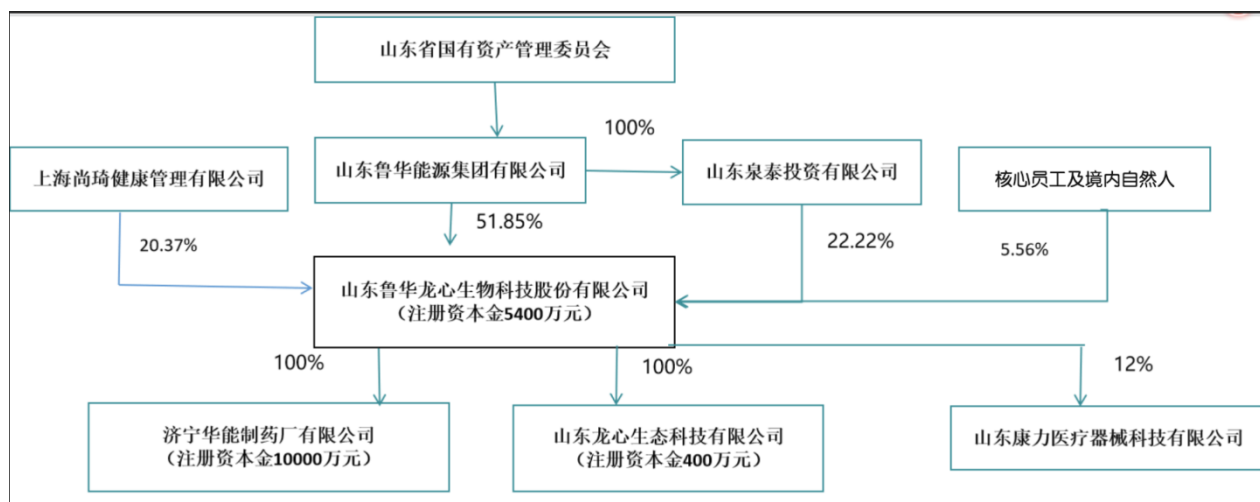
□是 √否

#### （一）控股股东情况

控股股东：山东鲁华能源集团有限公司；法定代表人：李金龙；注册资本：39,288.42（万元）；营业执照注册号：91370000163057466P；经营范围：酒店宾馆用品、旅游文化用品（书刊、音像制品及电子出版物除外）、纺织品、金属材料、电器设备的销售；钢材、塑料、纸浆进出口贸易；人员培训；房屋租赁、物业管理。（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）

## （二）实际控制人情况

实际控制人：山东省人民政府国有资产监督管理委员会。



股东情况：鲁华集团直接间接持有 74.07%，上海尚琦持有 20.37%，核心员工及境内自然人合计持有 5.56%。

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 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2024 年 5 月 8 日 | 2.57          | 0         | 0         |
| 合计             | 2.57          | 0         | 0         |

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

以公司现有总股本 54,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.57（含税）元人民币现金，共计派发现金红利 13,878,000.00 元，本次权益分派权益登记日为：2024 年 7 月 2 日，除权除息日为：2024 年 7 月 3 日。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☒医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司  
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司  
☐互联网和相关服务公司 ☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司  
☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 宏观政策

- 1、药品研发与注册监管趋严：一是创新药加速审批。国家继续鼓励创新药研发，优化临床试验审批流程（如突破性治疗药物程序），但对数据真实性和合规性要求更高。二是仿制药一致性评价深化。未通过评价的仿制药可能面临淘汰，集采准入门槛进一步提高。
- 2、药品招标采购政策调整：一是集采常态化与扩围。中成药、生物类似药纳入国采，价格竞争加剧。二是“一品双规”限制。部分省份招标中限制同一通用名药品的中标企业数量，企业需争夺稀缺席位。
- 3、医保支付改革深化：一是 DRG/DIP 全面推行。医院用药向性价比高的品种倾斜，高价值创新药需证明临床优势。二是医保目录动态调整。一年一调成为常态，创新药准入时间窗口缩短。三是支付标准与集采价格联动。未中选品种可能面临医保支付价大幅下调。
- 4、医保费用控制强化：一是重点监控目录扩容：辅助用药、高值耗材使用受限，不合理用药监管加强。二是“结余留用”政策：医院主动控费，倾向于选择集采中选或性价比高的品种。
- 5、中医药扶持与监管并存：一是中药创新药审批提速。经典名方、中药复方制剂受益，但需符合现代循证医学标准。二是中药集采试点扩大。中药及中药注射剂等品种面临降价压力。

二、 业务资质

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司：《食品生产许可证》。

济宁华能制药厂有限公司：《药品生产许可证》《食品生产许可证》。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

☒适用 ☐不适用

| 药（产）品名称 | 芪龙胶囊   | 龙芪溶栓肠溶胶囊 | 龙心口服液 | 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I） |
|---------|--------|----------|-------|-----------------|
| 剂型      | 硬胶囊剂   | 硬胶囊剂     | 口服液剂  | 干混悬剂            |
| 治疗领域/用途 | 心脑血管领域 | 心脑血管领域   | 保健食品  | 消化系统            |

|                   |            |            |           |           |
|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 发明专利起止期限          | -          | -          | -         | -         |
| 所属药（产）品注册分类       | 中药注册 3 类   | 中药         | 保健食品      | 西药        |
| 是否属于中药保护品种        | 否          | 否          | 否         | 否         |
| 是否属于处方药           | 是          | 是          | 否         | 是         |
| 是否属于报告期内推出的新药（产）品 | 否          | 否          | 否         | 否         |
| 生产量               | 7448.59 万粒 | 4895.58 万粒 | 826.38 万支 | 420.95 万袋 |
| 销售量               | 6393.37 万粒 | 3889.98 万粒 | 961.84 万支 | 317.88 万袋 |

变动说明：

2024 年，芪龙胶囊生产量与去年同期相比增加 1557.33 万粒，增长 26.43%；销售量与去年同期相比增加 236.03 万粒，增长 3.83%。龙芪溶栓肠溶胶囊生产量与去年同期相比减少 173.28 万粒，减少 3.42%；销售量与去年同期相比减少 1532.51 万粒，减少 28.26%。龙心口服液生产量与去年同期相比减少 430.79 万支，减少 34.27%；销售量与去年同期相比减少 25 万支，减少 2.53%。奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I）生产量与去年同期相比增加 71.81 万袋，增长 20.57%；销售量与去年同期相比增加 49.16 万袋，增长 18.29%。

(二) 药（产）品生产、销售情况

√适用 □不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

单位：元

| 治疗领域/主要药（产）品/其他（请列明） | 营业收入           | 营业成本          | 毛利率     | 营业收入同比增减% | 营业成本同比增减% | 毛利率同比增减% |
|----------------------|----------------|---------------|---------|-----------|-----------|----------|
| 芪龙胶囊                 | 76,661,949.45  | 13,684,125.62 | 82.15%  | -40.42%   | -29.04%   | -2.86%   |
| 龙芪溶栓肠溶胶囊             | 19,397,336.28  | 8,866,918.20  | 54.29%  | -62.44%   | -48.38%   | -12.45%  |
| 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I）      | 3,485,765.54   | 3,570,108.86  | -2.42%  | -21.46%   | 0.14%     | -22.09%  |
| 龙心口服液                | 8,185,624.93   | 5,683,848.61  | 30.56%  | -0.40%    | 9.73%     | -6.41%   |
| 其他                   | 10,124,309.06  | 11,464,021.02 | -13.23% | 9.63%     | 8.92%     | 0.75%    |
| 合计                   | 117,854,985.26 | 43,269,022.31 | -       | -         | -         | -        |

情况说明：

公司主要产品芪龙胶囊和龙芪溶栓肠溶胶囊收入同比变动较大。主要原因是报告期公司生产经营由旧厂区迁至新厂区，重新进行生产许可认证，生产条件及其他因素影响，丢失部分客户和市场，导致报告期销售收入同比降幅较大；龙芪溶栓肠溶胶囊的同类竞品增多，竞争加剧，销量及收入下降；大健康产品龙心口服液市场认可度高，销售较为平稳。

2. 销售模式分析

目前，公司采取经销的销售模式，直接客户为医药商业公司。公司产品销售终端主要为医院和药店。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

☐适用 ☒不适用

(三) 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

☒适用 ☐不适用

| 主要药（产）品名称       | 纳入时间        | 是否为报告期内新进入国家基药目录、国家级医保目录的药品 |
|-----------------|-------------|-----------------------------|
| 芪龙胶囊            | 2017 年 2 月  | 否                           |
| 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I） | 2023 年 3 月  | 是                           |
| 丹参舒心胶囊          | 2000 年 11 月 | 否                           |
|                 |             |                             |

四、 知识产权

(一) 主要药（产）品核心技术情况

芪龙胶囊和龙芪溶栓肠溶胶囊的核心技术是地龙自溶提取和低温冷冻干燥技术。

(二) 驰名或著名商标情况

☒适用 ☐不适用

龍心商标为中国驰名商标

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

研发总体情况：

2024 年公司全年研发投入 1,284 万元，科技创新取得新突破，先后获得山东省科技进步奖一等奖和中国医药教育协会科技创新应用一等奖。根据“两个开发”（即市场开发、新品开发）一起抓的原则，公司加大新品研发的力度，并对已研发的产品品种着力做好产业化。

1、积极推进芪龙胶囊参加国家科技重大专项三个课题，一是广东省中医院蔡业峰教授团队的芪龙胶囊减轻大动脉粥样硬化型缺血性脑卒中（气虚血瘀证）病残的循证评价研究；二是北京东方医院陈志刚教授团队的“形神”理论指导下脑血管病相关认知障碍的多维评价及中医药干预方案优化研究；三是中国中医科学院西苑医院高蕊主任的芪龙胶囊早期干预糖尿病下肢血管病变的循证评价与新药转化研究。

2、持续推进磷酸奥司他韦干混悬剂新药研发工作。目前 BE 临床试验已进行，临床报告已完成并整理资料进行上报，10 月 30 日，收到国家药监局审评中心受理通知书。

3、奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（II）按计划开展参比制剂基础研究、处方剖析、稳定性研究、原辅料的研究等工作，采用公司生产使用的原料做了小样，参比制剂剖析及处方前研究基本完成，进行了稳定性考察工作。

4、聚焦大健康产品研发，完成西洋参精萃液、地龙蛋白 FDP 营养液、PQQ 植物饮料，金菊七味植物饮料等 8 个新产品的研发工作。同时研发新品地龙蛋白片、地龙蛋白地清酶片，已投入生产并上市销售，成为公司新的效益增长点。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

| 序号 | 研发项目             | 本期研发投入金额      | 累计研发投入金额      | 研发（注册）所处阶段 |
|----|------------------|---------------|---------------|------------|
| 1  | 磷酸奥司他韦干混悬剂       | 8,916,170.04  | 12,923,792.48 | 开发阶段       |
| 2  | 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（II） | 2,270,779.77  | 2,782,299.18  | 开发阶段       |
| 3  | 金菊七味饮料           | 398,608.36    | 398,608.36    | 项目已结束      |
| 4  | 吡咯并喹啉酮（PQQ）饮料    | 350,702.53    | 350,702.53    | 项目已结束      |
| 5  | 地龙蛋白 SOD 营养液     | 332,025.21    | 332,025.21    | 项目已结束      |
| 合计 |                  | 12,268,285.91 | 16,787,427.76 | -          |

研发项目一：申请材料已上报国家药监局审评中心。

研发项目二：正处于中试阶段。

研发项目三：已完成。

研发项目四：已完成。

研发项目五：已完成。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

☐适用 ☒不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

☐适用 ☒不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

☐适用 ☒不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

☒适用 ☐不适用

公司持续推进磷酸奥司他韦干混悬剂新药研发工作。BE 临床试验已进行，临床报告已完成并整理资料进行上报，向国家药监局提交境内生产药品注册上市许可申请。于 2024 年 10 月 30 日取得国家药监局审评中心受理通知书。

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

☐适用 ☒不适用

7. 自愿披露的其他研发情况

☐适用 ☒不适用

六、 药（产）品委托生产

☐适用 ☒不适用

七、 质量管理

（一） 基本情况

公司严格按照《药品生产质量管理规范》（GMP）及相关法规要求，持续完善质量管理体系，确保药品生产全过程的质量可控性。通过全员参与、全过程监控，公司质量管理水平稳步提升，产品质量稳定，未发生重大质量事故。2024 年，公司共有 5 个品种的药品进入再注册周期。截至目前，已取得 5 个品种的再注册批准通知书。

（二） 重大质量问题

☐适用 ☒不适用

## 八、 安全生产与环境保护

### (一) 基本情况

公司“龙心生物中药智能制造项目”在 2024 年 1 月 20 日顺利完成了安全评价三同时评审验收；2024 年 8 月 16 日，职业健康三同时验收也顺利完成；2024 年 9 月 26 日，项目成功通过了安全生产三级标准化评审，达到了安全生产三级企业的评定标准，也得到了应急管理部的认可。2024 年 11 月 27 日，环评验收顺利完成；至此，“龙心生物中药智能制造”项目在建设期间的所有项目均顺利通过了验收。

安全工作内容：

公司建立了完善的安全生产管理制度。通过签订安全生产责任书、制定安全生产管理制度和操作规程，明确各级人员的安全责任，并实行“一岗双责”制度，确保责任落实到人。同时公司还定期开展安全检查和隐患排查、教育培训，提高员工的安全意识和技能。制定了详细的应急预案并根据演练计划及时进行应急演练。并定期组织职业健康检查。

环保工作内容：

公司设置污水处理设施、在线监测设备、废气治理设施等措施对三废进行处理，环保设施正常运行，三废达标排放；公司设置专用的危废库暂存厂内危险废物，签订了危险废物转运处置协议，定期对产生的危险废物委托有资质单位进行处置，符合环保要求；同时根据排污许可要求制定了环境自行监测计划，定期对废气、废水、噪声等进行监测；公司未发生重大环境污染事故，各项环保指标达到国家排放标准。

### (二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

1、目前涉及的危废种类主要包括：

- (1) 实验室废液 HW49（900-047-49）
- (2) 废奥美拉唑药品 HW02（272-005-02）
- (3) 废机油 HW08（900-249-08）
- (4) 废活性炭 HW49（900-039-49）
- (5) 废过滤棉 HW49（900-041-49）

2、已签订危废处置协议，设置专用的危废库暂存厂内危险废物，签订了危险废物转运处置协议，定期对产生的危险废物委托有资质单位进行处置。

3、涉及危险化学品主要包括：95%乙醇，罐区总容量为 70 m<sup>3</sup>。

### (三) 涉及生物制品的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

### (四) 重大环境污染事件或处罚事项

☐ 适用 ☒ 不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

√适用 □不适用

公司拥有胶囊剂的中药前处理、中药提取、浓缩、干燥、胶囊填充、包装等全套生产线，并拥有一套完整的质量监管体系，建有地龙和中药智能提取生产线，被评为“山东省数字化车间”、“山东省企业对标提升行动标杆项目”和“山东省第一批晨星工厂”，是一家以中成药的生产研发营销为一体的、有着 30 多年生产经验的现代化企业。目前公司主要生产芪龙胶囊、龙芪溶栓肠溶胶囊、丹参舒心胶囊、降酶灵胶囊等中药产品。

(二) 仿制药一致性评价

□适用 √不适用

(三) 生物类似药生产研发

□适用 √不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名  | 职务 | 性别 | 出生年月        | 任职起止日期         |                | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|----|----|-------------|----------------|----------------|----------|------|----------|------------|
|     |    |    |             | 起始日期           | 终止日期           |          |      |          |            |
| 梁会亮 | 董事 | 男  | 1972 年 9 月  | 2022 年 4 月 6 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 330,000  | 0    | 0        | 0.61%      |
| 臧恒昌 | 董事 | 男  | 1964 年 3 月  | 2022 年 4 月 6 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 项允成 | 董事 | 男  | 1967 年 3 月  | 2024 年 5 月 8 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 张先国 | 董事 | 男  | 1979 年 12 月 | 2022 年 4 月 6 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 郑贺方 | 董事 | 男  | 1995 年 9 月  | 2022 年 4 月 6 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 褚夫全 | 监事 | 男  | 1978 年 7 月  | 2022 年 4 月 6 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 乔云伟 | 监事 | 男  | 1984 年 4 月  | 2022 年 4 月 6 日 | 2025 年 4 月 5 日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |

|     |            |   |             |                 |                 |         |   |         |    |
|-----|------------|---|-------------|-----------------|-----------------|---------|---|---------|----|
| 陈滢  | 监事         | 女 | 1976 年 12 月 | 2022 年 4 月 6 日  | 2025 年 4 月 5 日  | 0       | 0 | 0       | 0% |
| 梁会亮 | 董事长<br>总经理 | 男 | 1972 年 9 月  | 2022 年 4 月 28 日 | 2025 年 4 月 27 日 | 330,000 | 0 | 330,000 | 0% |
| 李振  | 副总经理       | 男 | 1967 年 7 月  | 2022 年 4 月 28 日 | 2025 年 4 月 27 日 | 175,000 | 0 | 175,000 | 0% |
| 张先国 | 副总经理       | 男 | 1979 年 12 月 | 2022 年 4 月 28 日 | 2025 年 4 月 27 日 | 0       | 0 | 0       | 0% |
| 张先国 | 董秘         | 男 | 1979 年 12 月 | 2023 年 9 月 25 日 | 2025 年 4 月 27 日 | 0       | 0 | 0       | 0% |
| 辛素青 | 财务总监       | 女 | 1985 年 11 月 | 2022 年 4 月 28 日 | 2025 年 4 月 27 日 | 0       | 0 | 0       | 0% |
| 褚夫全 | 监事会主席      | 男 | 1978 年 7 月  | 2022 年 4 月 28 日 | 2025 年 4 月 27 日 | 0       | 0 | 0       | 0% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无直接亲属关系，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 常彪  | 董事   | 离任   | -    | 工作变动 |
| 项允成 | -    | 新任   | 董事   | 工作变动 |

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

新任董事基本情况：

项允成先生，性别：男，出生于 1967 年 3 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1991 年 7 月至 2022 年 7 月在枣矿中心医院历任泌尿科外科副主任、质控科科长、院长助理、副院长；2022 年 8 月至 2024 年 2 月，担任兖矿新里程总院管理公司监事会主席。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 5    | 2    | 0    | 7    |
| 生产人员    | 66   | 0    | 0    | 66   |

|      |     |   |   |     |
|------|-----|---|---|-----|
| 销售人员 | 44  | 0 | 3 | 41  |
| 技术人员 | 24  | 0 | 1 | 23  |
| 财务人员 | 11  | 0 | 2 | 9   |
| 行政人员 | 30  | 0 | 2 | 28  |
| 员工总计 | 180 | 2 | 8 | 174 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 9    | 9    |
| 本科      | 76   | 73   |
| 专科      | 55   | 53   |
| 专科以下    | 40   | 39   |
| 员工总计    | 180  | 174  |

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

2024 年度公司整体薪酬制度无较大变化；已制定年度培训计划，并完成全年培训计划。无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用    □ 不适用

单位：股

| 姓名  | 变动情况 | 职务             | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|----------------|----------|--------|----------|
| 梁会亮 | 无变动  | 董事长、总经理、核心员工   | 330,000  | 0      | 330,000  |
| 李振  | 无变动  | 副总经理、核心员工      | 175,000  | 0      | 175,000  |
| 刘洪明 | 无变动  | 营销总监、核心员工      | 125,000  | 0      | 125,000  |
| 单辉  | 无变动  | 安全生产负责人、核心员工   | 250,000  | -400   | 249,600  |
| 陈刚  | 无变动  | 项目部行政主任、核心员工   | 120,000  | -100   | 119,900  |
| 张震  | 无变动  | 运营管理部总监、核心员工   | 200,000  | -3,749 | 196,251  |
| 余秋勇 | 无变动  | 龙心生态公司总经理、核心员工 | 100,000  | 0      | 100,000  |
| 李明伟 | 无变动  | 安环工程部经理、核心员工   | 100,000  | 0      | 100,000  |
| 姜海波 | 无变动  | 董事会办公室主任、核心员工  | 100,000  | 340    | 100,340  |
| 卞宪明 | 无变   | 研发质管部经理、核心员工   | 100,000  | 0      | 100,000  |

|     |     |               |         |         |         |
|-----|-----|---------------|---------|---------|---------|
|     | 动   |               |         |         |         |
| 郭绪安 | 无变动 | 事业部经理、核心员工    | 200,000 | 0       | 200,000 |
| 魏志方 | 无变动 | 事业部经理、核心员工    | 100,000 | 0       | 100,000 |
| 白功峰 | 无变动 | 营销顾问、核心员工     | 180,000 | 0       | 180,000 |
| 廉慧  | 无变动 | 党群工作部副经理、核心员工 | 75,000  | 0       | 75,000  |
| 张庆奇 | 无变动 | 生产管理部副经理、核心员工 | 75,000  | -2,500  | 72,500  |
| 徐鸿儒 | 无变动 | 区域总监、核心员工     | 150,000 | -25,000 | 125,000 |
| 安丰刚 | 离职  | 区域总监、核心员工     | 100,000 | 0       | 100,000 |
| 李俊  | 无变动 | 区域总监、核心员工     | 150,000 | 0       | 150,000 |
| 辛海峰 | 无变动 | 区域总监、核心员工     | 75,000  | 0       | 75,000  |
| 王利  | 无变动 | 会计主管、核心员工     | 60,000  | -60,000 | 0       |
| 范淑华 | 离职  | 核心员工          | 60,000  | 700     | 60,700  |
| 周海洋 | 无变动 | 质量总监、核心员工     | 0       | 0       | 0       |
| 高玉生 | 无变动 | 风险控制部经理、核心员工  | 0       | 0       | 0       |
| 张立胜 | 无变动 | 安环工程部副经理、核心员工 | 0       | 0       | 0       |
| 彭伟  | 无变动 | 安环工程部主管、核心员工  | 0       | 0       | 0       |
| 叶素艳 | 无变动 | 研发质管部副经理、核心员工 | 0       | 0       | 0       |
| 林彬  | 无变动 | 安环工程部主管、核心员工  | 0       | 0       | 0       |
| 周金梅 | 无变动 | 研发质管部副经理、核心员工 | 0       | 0       | 0       |

### 核心员工的变动情况

核心员工安丰刚因工作变动离职，范淑华因退休离职，相关工作已经妥善交接完毕。

### 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 |

## （一） 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全公司内部控制制度，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违规、违法现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、资产独立完整

公司独立完整地拥有生产经营所需的办公系统、生产系统、辅助生产系统和配套设施，并独立完整地拥有与生产经营有关的资产的所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业依赖的情形。

### 2、人员独立

公司高级管理人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领薪，公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职或领薪。相关人员的招聘、选举和任命符合《公司法》、《公司章程》等有关规定，不存在法律、法规禁止的情形。

### 3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和财务管理制度；公司已依法独立开立基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人共同纳税的情形。

### 4、机构独立

公司通过股东大会、董事会、监事会制度，强化公司分权管理与监督职能，形成了有效的法人治理结构。公司为适应自身发展和市场竞争的需要设立了独立的职能部门，各职能部门拥有独立的人员，并在公司管理层的领导下独立运作，其履行职能不受实际控制人及其他关联方的影响。公司已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人控制的其他企业不存在机构混同的情形。

### 5、业务独立

公司控股股东、实际控制人控制的企业不存在与公司经营相同或类似业务的情况。公司具有独立完整的研发、采购、生产、销售系统，业务独立于控股股东、实际控制人及其

控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对本次发行造成重大影响同业竞争或者显失公平的关联交易的情形。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的重大内部管理制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，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。

##### 1、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、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不存在重大缺陷。

##### 3、风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期风险控制体系不存在重大缺陷。

### 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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

|                  |                                                                                                                                                                                                      |     |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 是否审计             | 是                                                                                                                                                                                                    |     |
| 审计意见             | 无保留意见                                                                                                                                                                                                |     |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |     |
| 审计报告编号           | 和信审字（2025）第 000274 号                                                                                                                                                                                 |     |
| 审计机构名称           | 和信会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                     |     |
| 审计机构地址           | 济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼                                                                                                                                                                                |     |
| 审计报告日期           | 2025 年 4 月 16 日                                                                                                                                                                                      |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 李晖                                                                                                                                                                                                   | 马灿  |
|                  | 4 年                                                                                                                                                                                                  | 4 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否                                                                                                                                                                                                    |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 4 年                                                                                                                                                                                                  |     |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 10                                                                                                                                                                                                   |     |

审 计 报 告

和信审字（2025）第 000274 号

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东鲁华龙心生物科技股份有限公司（以下简称“龙心生物公司”）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，公允反映了龙心生物公司 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合并及公司的现金流量。

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，我们独立于龙心生物公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）关键审计事项：营业收入确认

##### 1、事项描述

收入确认的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（三十五）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、注释 36”。

2024 年度，龙心生物公司营业收入为人民币 11,806.76 万元。

由于营业收入为龙心生物公司利润关键指标，龙心生物公司管理层在收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价龙心生物公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）取得主要的产品销售合同，检查与产品控制权转移等相关的合同条款；

（3）对本期收入交易选取样本，执行收入细节测试，核对销售合同、发票、出库单、客户签收的回执单等支持性文件进行检查，评估营业收入确认是否符合龙心生物公司会计政策及会计准则要求；

（4）对销售毛利、销售单价、销售客户进行同期比较分析，判断本期营业收入变动的合理性；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，评价销售收入是否记录在恰当的会计期间；

（6）对主要客户应收账款发生额和余额进行函证，对客户回款进行测试，以判断收入确认的真实性及完整性。

基于已执行的上述程序，我们认为，龙心生物公司管理层对收入确认符合企业会计准则的相关要求。

### 四、其他信息

龙心生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙心生物公司 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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估龙心生物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龙心生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

龙心生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督龙心生物公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，就可能导致对龙心生物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龙心生物公司不能持续经营。

（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）就龙心生物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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
  
中国·济南

中国注册会计师:李晖  
（项目合伙人）  
  
  
中国注册会计师:马灿

2025 年 4 月 16 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    | 五、注释 1 | 22,251,796.49    | 47,708,447.47    |
| 结算备付金   |        |                  |                  |
| 拆出资金    |        |                  |                  |
| 交易性金融资产 |        |                  |                  |
| 衍生金融资产  |        |                  |                  |
| 应收票据    | 五、注释 2 | 477,159.00       |                  |

|                |         |                |                |
|----------------|---------|----------------|----------------|
| 应收账款           | 五、注释 3  | 22,998,109.77  | 29,583,948.08  |
| 应收款项融资         | 五、注释 4  | 63,718.00      | 1,835,517.00   |
| 预付款项           | 五、注释 5  | 1,773,812.38   | 2,913,636.24   |
| 应收保费           |         |                |                |
| 应收分保账款         |         |                |                |
| 应收分保合同准备金      |         |                |                |
| 其他应收款          | 五、注释 6  | 469,549.63     | 135,784.13     |
| 其中：应收利息        |         |                |                |
| 应收股利           |         |                |                |
| 买入返售金融资产       |         |                |                |
| 存货             | 五、注释 7  | 19,975,652.49  | 17,955,317.69  |
| 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         | 五、注释 8  |                | 3,441,057.31   |
| <b>流动资产合计</b>  |         | 68,009,797.76  | 103,573,707.92 |
| <b>非流动资产：</b>  |         |                |                |
| 发放贷款及垫款        |         |                |                |
| 债权投资           |         |                |                |
| 其他债权投资         |         |                |                |
| 长期应收款          |         |                |                |
| 长期股权投资         | 五、注释 9  | 36,838,085.35  | 36,647,153.79  |
| 其他权益工具投资       |         |                |                |
| 其他非流动金融资产      |         |                |                |
| 投资性房地产         |         |                |                |
| 固定资产           | 五、注释 10 | 224,046,883.76 | 217,440,516.77 |
| 在建工程           | 五、注释 11 |                | 8,445,446.78   |
| 生产性生物资产        | 五、注释 12 | 427,955.45     |                |
| 油气资产           |         |                |                |
| 使用权资产          | 五、注释 13 | 648,517.05     | 864,728.37     |
| 无形资产           | 五、注释 14 | 29,296,811.40  | 31,381,978.09  |
| 其中：数据资源        |         |                |                |
| 开发支出           | 六、（二）   | 11,576,696.04  | 511,519.41     |
| 其中：数据资源        |         |                |                |
| 商誉             |         |                |                |
| 长期待摊费用         | 五、注释 15 | 261,627.17     | 349,366.25     |
| 递延所得税资产        | 五、注释 16 | 1,138,460.77   | 1,092,751.31   |
| 其他非流动资产        | 五、注释 17 | 631,760.00     | 1,113,301.00   |
| <b>非流动资产合计</b> |         | 304,866,796.99 | 297,846,761.77 |
| <b>资产总计</b>    |         | 372,876,594.75 | 401,420,469.69 |
| <b>流动负债：</b>   |         |                |                |
| 短期借款           | 五、注释 19 | 25,000,000.00  | 20,000,000.00  |

|                      |         |                       |                       |
|----------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 向中央银行借款              |         |                       |                       |
| 拆入资金                 |         |                       |                       |
| 交易性金融负债              |         |                       |                       |
| 衍生金融负债               |         |                       |                       |
| 应付票据                 | 五、注释 20 | 13,982,841.91         |                       |
| 应付账款                 | 五、注释 21 | 45,353,100.99         | 65,042,689.82         |
| 预收款项                 |         |                       |                       |
| 合同负债                 | 五、注释 22 | 731,876.97            | 2,972,675.31          |
| 卖出回购金融资产款            |         |                       |                       |
| 吸收存款及同业存放            |         |                       |                       |
| 代理买卖证券款              |         |                       |                       |
| 代理承销证券款              |         |                       |                       |
| 应付职工薪酬               | 五、注释 23 | 3,063,341.68          | 6,041,835.41          |
| 应交税费                 | 五、注释 24 | 2,132,023.97          | 1,359,517.16          |
| 其他应付款                | 五、注释 25 | 13,070,953.71         | 20,299,839.22         |
| 其中：应付利息              |         |                       |                       |
| 应付股利                 |         |                       |                       |
| 应付手续费及佣金             |         |                       |                       |
| 应付分保账款               |         |                       |                       |
| 持有待售负债               |         |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债          | 五、注释 26 | 61,990,000.00         |                       |
| 其他流动负债               | 五、注释 27 | 572,303.01            | 386,447.79            |
| <b>流动负债合计</b>        |         | <b>165,896,442.24</b> | <b>116,103,004.71</b> |
| <b>非流动负债：</b>        |         |                       |                       |
| 保险合同准备金              |         |                       |                       |
| 长期借款                 | 五、注释 28 | 56,736,688.00         | 126,750,000.00        |
| 应付债券                 |         |                       |                       |
| 其中：优先股               |         |                       |                       |
| 永续债                  |         |                       |                       |
| 租赁负债                 | 五、注释 29 | 656,379.26            | 648,582.06            |
| 长期应付款                | 五、注释 30 | 53,993.81             | 81,560.91             |
| 长期应付职工薪酬             |         |                       |                       |
| 预计负债                 |         |                       |                       |
| 递延收益                 | 五、注释 31 | 470,317.74            | 564,958.06            |
| 递延所得税负债              | 五、注释 16 | 944,485.71            | 1,062,546.42          |
| 其他非流动负债              |         |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |         | <b>58,861,864.52</b>  | <b>129,107,647.45</b> |
| <b>负债合计</b>          |         | <b>224,758,306.76</b> | <b>245,210,652.16</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |         |                       |                       |
| 股本                   | 五、注释 32 | 54,000,000.00         | 54,000,000.00         |
| 其他权益工具               |         |                       |                       |
| 其中：优先股               |         |                       |                       |
| 永续债                  |         |                       |                       |

|                          |         |                |                |
|--------------------------|---------|----------------|----------------|
| 资本公积                     | 五、注释 33 | 35,370,754.03  | 35,370,754.03  |
| 减：库存股                    |         |                |                |
| 其他综合收益                   |         |                |                |
| 专项储备                     |         |                |                |
| 盈余公积                     | 五、注释 34 | 9,399,459.53   | 7,325,867.93   |
| 一般风险准备                   |         |                |                |
| 未分配利润                    | 五、注释 35 | 49,348,074.43  | 59,513,195.57  |
| 归属于母公司所有者权益（或<br>股东权益）合计 |         | 148,118,287.99 | 156,209,817.53 |
| 少数股东权益                   |         |                |                |
| 所有者权益（或股东权益）合<br>计       |         | 148,118,287.99 | 156,209,817.53 |
| 负债和所有者权益（或股东权<br>益）总计    |         | 372,876,594.75 | 401,420,469.69 |

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：

王彦霞

（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        |         | 422,827.08       | 380,380.46       |
| 交易性金融资产     |         |                  |                  |
| 衍生金融资产      |         |                  |                  |
| 应收票据        |         |                  |                  |
| 应收账款        | 十五、注释 1 | 84,692.70        | 97,103.00        |
| 应收款项融资      |         |                  |                  |
| 预付款项        |         | -                | 310,000.00       |
| 其他应收款       | 十五、注释 2 | 8,233,777.69     | 15,948.69        |
| 其中：应收利息     |         |                  |                  |
| 应收股利        |         | 8,000,000.00     |                  |
| 买入返售金融资产    |         |                  |                  |
| 存货          |         | 422,263.68       | 429,872.38       |
| 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      |         | 9,163,561.15     | 1,233,304.53     |

|                |         |                |                |
|----------------|---------|----------------|----------------|
| <b>非流动资产：</b>  |         |                |                |
| 债权投资           |         |                |                |
| 其他债权投资         |         |                |                |
| 长期应收款          |         |                |                |
| 长期股权投资         | 十五、注释 3 | 150,618,293.31 | 150,427,361.75 |
| 其他权益工具投资       |         |                |                |
| 其他非流动金融资产      |         |                |                |
| 投资性房地产         |         | 4,837,901.73   | 5,062,085.37   |
| 固定资产           |         | 5,110,337.54   | 5,509,412.15   |
| 在建工程           |         |                |                |
| 生产性生物资产        |         |                |                |
| 油气资产           |         |                |                |
| 使用权资产          |         |                |                |
| 无形资产           |         | 3,348,346.36   | 3,498,618.64   |
| 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        |         |                |                |
| 其他非流动资产        |         |                |                |
| <b>非流动资产合计</b> |         | 163,914,878.94 | 164,497,477.91 |
| <b>资产总计</b>    |         | 173,078,440.09 | 165,730,782.44 |
| <b>流动负债：</b>   |         |                |                |
| 短期借款           |         |                |                |
| 交易性金融负债        |         |                |                |
| 衍生金融负债         |         |                |                |
| 应付票据           |         |                |                |
| 应付账款           |         | 164,767.08     | 563,839.78     |
| 预收款项           |         |                |                |
| 卖出回购金融资产款      |         |                |                |
| 应付职工薪酬         |         | 1,329,864.36   | 2,002,138.03   |
| 应交税费           |         | 297,372.79     | 679,107.76     |
| 其他应付款          |         | 38,531,846.21  | 36,527,823.26  |
| 其中：应付利息        |         |                |                |
| 应付股利           |         |                |                |
| 合同负债           |         |                | 54,159.29      |
| 持有待售负债         |         |                |                |
| 一年内到期的非流动负债    |         |                |                |
| 其他流动负债         |         |                | 7,040.71       |
| <b>流动负债合计</b>  |         | 40,323,850.44  | 39,834,108.83  |
| <b>非流动负债：</b>  |         |                |                |
| 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              |  |                |                |
| 递延所得税负债           |  |                |                |
| 其他非流动负债           |  |                |                |
| 非流动负债合计           |  |                |                |
| 负债合计              |  | 40,323,850.44  | 39,834,108.83  |
| 所有者权益（或股东权益）：     |  |                |                |
| 股本                |  | 54,000,000.00  | 54,000,000.00  |
| 其他权益工具            |  |                |                |
| 其中：优先股            |  |                |                |
| 永续债               |  |                |                |
| 资本公积              |  | 35,370,754.03  | 35,370,754.03  |
| 减：库存股             |  |                |                |
| 其他综合收益            |  |                |                |
| 专项储备              |  |                |                |
| 盈余公积              |  | 9,399,459.53   | 7,325,867.93   |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 33,984,376.09  | 29,200,051.65  |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | 132,754,589.65 | 125,896,673.61 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 |  | 173,078,440.09 | 165,730,782.44 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目       | 附注      | 2024 年         | 2023 年         |
|----------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入  |         | 118,067,595.59 | 202,354,299.28 |
| 其中：营业收入  | 五、注释 36 | 118,067,595.59 | 202,354,299.28 |
| 利息收入     |         |                |                |
| 已赚保费     |         |                |                |
| 手续费及佣金收入 |         |                |                |
| 二、营业总成本  |         | 112,301,157.52 | 183,549,649.86 |
| 其中：营业成本  | 五、注释 36 | 43,529,065.32  | 56,098,162.62  |
| 利息支出     |         |                |                |
| 手续费及佣金支出 |         |                |                |

|                               |         |                     |                      |
|-------------------------------|---------|---------------------|----------------------|
| 退保金                           |         |                     |                      |
| 赔付支出净额                        |         |                     |                      |
| 提取保险责任准备金净额                   |         |                     |                      |
| 保单红利支出                        |         |                     |                      |
| 分保费用                          |         |                     |                      |
| 税金及附加                         | 五、注释 37 | 2,440,552.16        | 2,324,359.33         |
| 销售费用                          | 五、注释 38 | 44,186,663.61       | 91,725,239.35        |
| 管理费用                          | 五、注释 39 | 15,868,982.76       | 16,480,885.53        |
| 研发费用                          | 五、注释 40 | 1,777,324.01        | 16,735,776.17        |
| 财务费用                          | 五、注释 41 | 4,498,569.66        | 185,226.86           |
| 其中：利息费用                       |         | 4,750,297.80        | 2,924,311.63         |
| 利息收入                          |         | 265,752.60          | 2,764,213.90         |
| 加：其他收益                        | 五、注释 42 | 1,559,442.86        | 257,090.52           |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、注释 43 | 190,931.56          | 477,097.84           |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |         | 190,931.56          | 477,097.84           |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |         |                     |                      |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |         |                     |                      |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |         |                     |                      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |         |                     |                      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、注释 44 | -373,558.56         | -47,927.53           |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、注释 45 | 58,821.53           | 90,116.76            |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、注释 46 | 213,958.53          |                      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |         | <b>7,416,033.99</b> | <b>19,581,027.01</b> |
| 加：营业外收入                       | 五、注释 47 | 69,608.42           | 312,819.06           |
| 减：营业外支出                       | 五、注释 48 | 202,533.24          | 259,271.46           |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |         | <b>7,283,109.17</b> | <b>19,634,574.61</b> |
| 减：所得税费用                       | 五、注释 49 | 1,496,638.71        | 2,158,480.81         |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |         | <b>5,786,470.46</b> | <b>17,476,093.80</b> |
| 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）        |         | 5,786,470.46        | 17,476,093.80        |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |         |                     |                      |
| （二）按所有权归属分类：                  | -       | -                   | -                    |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）         |         |                     |                      |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）  |         | 5,786,470.46        | 17,476,093.80        |

|                          |  |              |               |
|--------------------------|--|--------------|---------------|
| 六、其他综合收益的税后净额            |  |              |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |  |              |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益       |  |              |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额         |  |              |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益      |  |              |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动        |  |              |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动        |  |              |               |
| （5）其他                    |  |              |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益        |  |              |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益       |  |              |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动          |  |              |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |  |              |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备          |  |              |               |
| （5）现金流量套期储备              |  |              |               |
| （6）外币财务报表折算差额            |  |              |               |
| （7）其他                    |  |              |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   |  |              |               |
| 七、综合收益总额                 |  | 5,786,470.46 | 17,476,093.80 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | 5,786,470.46 | 17,476,093.80 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额        |  |              |               |
| 八、每股收益：                  |  |              |               |
| （一）基本每股收益（元/股）           |  | 0.1072       | 0.3236        |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  | 0.1072       | 0.3236        |

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：

王彦霞

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目     | 附注      | 2024 年       | 2023 年        |
|--------|---------|--------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十五、注释 4 | 3,791,261.66 | 13,506,212.69 |
| 减：营业成本 | 十五、注释 4 | 249,385.71   | 6,703,666.90  |
| 税金及附加  |         | 293,745.78   | 892,022.32    |
| 销售费用   |         | 33,811.86    | 1,820,920.80  |

|                               |            |               |               |
|-------------------------------|------------|---------------|---------------|
| 管理费用                          |            | 5,733,994.53  | 5,000,903.13  |
| 研发费用                          |            | -             | 296,820.14    |
| 财务费用                          |            | 1,215.32      | 2,007.51      |
| 其中：利息费用                       |            |               |               |
| 利息收入                          |            | 1,207.64      | 2,156.49      |
| 加：其他收益                        |            | 36,879.97     | 804.36        |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十五、注释<br>5 | 23,190,931.56 | 20,477,097.84 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |            | 190,931.56    | 477,097.84    |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |            |               |               |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |            |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |            |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |            |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |            | -9,410.30     | 9,000.00      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |            | -597.04       | 63,452.55     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |            | 39,218.05     |               |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |            | 20,736,130.70 | 19,340,226.64 |
| 加：营业外收入                       |            | 0.45          | 3,151.38      |
| 减：营业外支出                       |            | 215.11        | 30,241.01     |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |            | 20,735,916.04 | 19,313,137.01 |
| 减：所得税费用                       |            |               |               |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |            | 20,735,916.04 | 19,313,137.01 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |            | 20,735,916.04 | 19,313,137.01 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |            |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |            |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |            |               |               |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |            |               |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |            |               |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |            |               |               |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |            |               |               |
| 5. 其他                         |            |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |            |               |               |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |            |               |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |            |               |               |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |            |               |               |

|                 |  |               |               |
|-----------------|--|---------------|---------------|
| 4. 其他债权投资信用减值准备 |  |               |               |
| 5. 现金流量套期储备     |  |               |               |
| 6. 外币财务报表折算差额   |  |               |               |
| 7. 其他           |  |               |               |
| <b>六、综合收益总额</b> |  | 20,735,916.04 | 19,313,137.01 |
| <b>七、每股收益：</b>  |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）  |  | 0.3840        | 0.3577        |
| （二）稀释每股收益（元/股）  |  | 0.3840        | 0.3577        |

### （五）合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注      | 2024 年         | 2023 年         |
|-----------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |         |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |         | 128,151,597.09 | 218,003,186.78 |
| 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               |         | 1,215,793.87   | 545,990.63     |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、注释 50 | 4,646,904.41   | 14,362,118.85  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |         | 134,014,295.37 | 232,911,296.26 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |         | 30,616,790.13  | 58,687,163.70  |
| 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       |         | 27,134,227.80  | 26,491,583.22  |
| 支付的各项税费               |         | 10,547,260.18  | 11,951,752.23  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、注释 50 | 54,151,234.80  | 119,495,811.00 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |         | 122,449,512.91 | 216,626,310.15 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |         | 11,564,782.46  | 16,284,986.11  |

|                           |         |                |                |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |         |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |         |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 104,374.60     | 18,000.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | 104,374.60     | 18,000.00      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 17,252,579.58  | 23,383,338.76  |
| 投资支付的现金                   |         |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |         |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 17,252,579.58  | 23,383,338.76  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -17,148,204.98 | -23,365,338.76 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |         |                |                |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |         | 29,676,688.00  | 45,000,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |         |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |                |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | 29,676,688.00  | 45,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 32,700,000.00  | 51,250,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 19,284,306.58  | 19,887,640.29  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |         |                |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、注释 50 |                | 400,000.00     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 51,984,306.58  | 71,537,640.29  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -22,307,618.58 | -26,537,640.29 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         | -27,891,041.10 | -33,617,992.94 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 47,708,447.47  | 81,326,440.41  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 19,817,406.37  | 47,708,447.47  |

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：王彦霞

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2024 年         | 2023 年         |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 117,805.00     | 10,631,845.67  |
| 收到的税费返还                   |    | 6,694.19       |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 4,689,727.52   | 5,610,918.45   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 4,814,226.71   | 16,242,764.12  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 404,347.10     | 5,266,650.86   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 5,319,017.46   | 6,071,761.21   |
| 支付的各项税费                   |    | 915,500.87     | 1,957,405.49   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 1,354,040.26   | 3,232,300.42   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 7,992,905.69   | 16,528,117.98  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | -3,178,678.98  | -285,353.86    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |    |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 15,000,000.00  | 20,000,000.00  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 104,374.60     | 5,000.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | 15,104,374.60  | 20,005,000.00  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 5,249.00       | 4,450.00       |
| 投资支付的现金                   |    |                | 2,400,000.00   |
| 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            |    |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | 5,249.00       | 2,404,450.00   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | 15,099,125.60  | 17,600,550.00  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |    |                |                |
| 发行债券收到的现金                 |    |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 2,000,000.00   | 2,299,424.64   |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | 2,000,000.00   | 2,299,424.64   |
| 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         |    | 13,878,000.00  | 13,500,000.00  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                | 6,000,000.00   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | 13,878,000.00  | 19,500,000.00  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | -11,878,000.00 | -17,200,575.36 |

|                    |  |            |            |
|--------------------|--|------------|------------|
| 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     |  | 42,446.62  | 114,620.78 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 380,380.46 | 265,759.68 |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 422,827.08 | 380,380.46 |

(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<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者权益合计 |                |
|                       | 股本            | 其他权益工<br>具  |        |  | 资本<br>公<br>积  | 减：<br>库<br>存<br>股 | 其<br>他<br>综<br>合<br>收<br>益 | 专<br>项<br>储<br>备 | 盈<br>余<br>公<br>积 | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 |                        |         | 未分配利润          |
| 优<br>先<br>股           |               | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |  |               |                   |                            |                  |                  |                            |                        |         |                |
| 一、上年期末余额              | 54,000,000.00 |             |        |  | 35,370,754.03 |                   |                            |                  | 7,325,867.93     |                            | 59,513,195.57          |         | 156,209,817.53 |
| 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              | 54,000,000.00 |             |        |  | 35,370,754.03 |                   |                            |                  | 7,325,867.93     |                            | 59,513,195.57          |         | 156,209,817.53 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |             |        |  |               |                   |                            |                  | 2,073,591.60     |                            | －10,165,121.14         |         | －8,091,529.54  |
| （一）综合收益总额             |               |             |        |  |               |                   |                            |                  |                  |                            | 5,786,470.46           |         | 5,786,470.46   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |             |        |  |               |                   |                            |                  |                  |                            |                        |         |                |
| 1．股东投入的普通             |               |             |        |  |               |                   |                            |                  |                  |                            |                        |         |                |

|                    |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--------------|--|----------------|--|----------------|--|
| 股                  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 4. 其他              |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| （三）利润分配            |  |  |  |  |  |  | 2,073,591.60 |  | -15,951,591.60 |  | -13,878,000.00 |  |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |  |  | 2,073,591.60 |  | -2,073,591.60  |  |                |  |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |  |  |  |  |  |  |              |  | -13,878,000.00 |  | -13,878,000.00 |  |
| 4. 其他              |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| （四）所有者权益内部结转       |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |
| 6. 其他              |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |  |

|          |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |                |
|----------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|---------------|----------------|
| （五）专项储备  |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |                |
| 1．本期提取   |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |                |
| 2．本期使用   |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |                |
| （六）其他    |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |                |
| 四、本年期末余额 | 54,000,000.00 |  |  |  | 35,370,754.03 |  |  |  | 9,399,459.53 |  | 49,348,074.43 | 148,118,287.99 |

| 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 | 54,000,000.00 |        |    |  | 35,370,754.03 |       |        |      | 5,394,554.23 |        | 57,468,415.47 | 399,923.47 | 152,633,647.20 |
| 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              | 54,000,000.00 |  |  | 35,370,754.03 |  |  | 5,394,554.23 |  | 57,468,415.47 | 399,923.47  |  | 152,633,647.20 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |  |  |               |  |  | 1,931,313.70 |  | 2,044,780.10  | -399,923.47 |  | 3,576,170.33   |
| （一）综合收益总额             |               |  |  |               |  |  |              |  | 17,476,093.80 |             |  | 17,476,093.80  |

|                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |             |
|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|-------------|
| （二）<br>所有者投入和减少资本 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -399,923.47 | -399,923.47 |
| 1. 股东投入的普通股       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -399,923.47 | -399,923.47 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |             |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |             |

|                                     |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|----------------|--|----------------|
| 4. 其他                               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |
| （三）<br>利润分配                         |  |  |  |  |  |  |  | 1,931,313.70 |  | -15,431,313.70 |  | -13,500,000.00 |
| 1. 提取<br>盈余公<br>积                   |  |  |  |  |  |  |  | 1,931,313.70 |  | -1,931,313.70  |  |                |
| 2. 提取一<br>般风<br>险准<br>备             |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |
| 3. 对<br>所有<br>者（或<br>股东）<br>的分<br>配 |  |  |  |  |  |  |  |              |  | -13,500,000.00 |  | -13,500,000.00 |
| 4. 其他                               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |
| （四）<br>所有<br>者权<br>益内               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |

|                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 部结<br>转                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. 资<br>本公<br>积转<br>增资<br>本（或<br>股本）     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. 盈<br>余公<br>积转<br>增资<br>本（或<br>股本）     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. 盈<br>余公<br>积弥<br>补亏<br>损              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. 设<br>定受<br>益计<br>划变<br>动额<br>结转<br>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        | 54,000,000.00 |  |  | 35,370,754.03 |  |  |  | 7,325,867.93 |  | 59,513,195.57 |  | 156,209,817.53 |

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：王彦霞

(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                  | 54,000,000.00 |        |     |    | 35,370,754.03 |       |        |      | 7,325,867.93 |        | 29,200,051.65 | 125,896,673.61 |
| 加：会计政策变更                  |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 前期差错更正                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 其他                        |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 二、本年期初余额                  | 54,000,000.00 |        |     |    | 35,370,754.03 |       |        |      | 7,325,867.93 |        | 29,200,051.65 | 125,896,673.61 |
| 三、本期增减变动金额<br>（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |               |       |        |      | 2,073,591.60 |        | 4,784,324.44  | 6,857,916.04   |
| （一）综合收益总额                 |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        | 20,735,916.04 | 20,735,916.04  |
| （二）所有者投入和减少资本             |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 1. 股东投入的普通股               |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本          |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |

|                        |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|----------------|----------------|--|
| 3. 股份支付计入所有者<br>权益的金额  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 4. 其他                  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| （三）利润分配                |  |  |  |  |  |  |  | 2,073,591.60 |  | -15,951,591.60 | -13,878,000.00 |  |
| 1. 提取盈余公积              |  |  |  |  |  |  |  | 2,073,591.60 |  | -2,073,591.60  |                |  |
| 2. 提取一般风险准备            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 3. 对所有者（或股东）<br>的分配    |  |  |  |  |  |  |  |              |  | -13,878,000.00 | -13,878,000.00 |  |
| 4. 其他                  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| （四）所有者权益内部<br>结转       |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 1. 资本公积转增资本<br>（或股本）   |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 2. 盈余公积转增资本<br>（或股本）   |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 4. 设定受益计划变动<br>额结转留存收益 |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |                |  |
| 5. 其他综合收益结转<br>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              | 54,000,000.00 |        |     |    | 35,370,754.03 |       |        |      | 9,399,459.53 |        | 33,984,376.09  | 132,754,589.65 |
| 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              | 54,000,000.00 |        |     |    | 35,370,754.03 |       |        |      | 5,394,554.23 |        | 25,318,228.34  | 120,083,536.60 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 二、本年期初余额              | 54,000,000.00 |        |     |    | 35,370,754.03 |       |        |      | 5,394,554.23 |        | 25,318,228.34  | 120,083,536.60 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |               |       |        |      | 1,931,313.70 |        | 3,881,823.31   | 5,813,137.01   |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        | 19,313,137.01  | 19,313,137.01  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 1．股东投入的普通股            |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| 4．其他                  |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |                |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |               |       |        |      | 1,931,313.70 |        | -15,431,313.70 | -13,500,000.00 |

|                    |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
|--------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--------------|--|----------------|----------------|
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |               |  |  | 1,931,313.70 |  | -1,931,313.70  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |               |  |  |              |  | -13,500,000.00 | -13,500,000.00 |
| 4. 其他              |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| （四）所有者权益内部结转       |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 6. 其他              |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| （五）专项储备            |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| （六）其他              |               |  |  |  |               |  |  |              |  |                |                |
| 四、本年期末余额           | 54,000,000.00 |  |  |  | 35,370,754.03 |  |  | 7,325,867.93 |  | 29,200,051.65  | 125,896,673.61 |

# 山东鲁华龙心生物科技股份有限公司 财务报表附注

2024 年度

(如无特别说明, 以下金额单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司简介

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“龙心生物”)成立于 1993 年 5 月 13 日, 公司注册资本 5,400.00 万元, 统一社会信用代码为 913708006135904619, 法定代表人为梁会亮。

### (二) 公司注册地、组织形式

公司注册地: 济宁市高新区英萃路东、火炬工业园南侧。

公司组织形式: 股份有限公司。

### (三) 公司的业务性质和主要经营活动

公司所属的行业为: 医药制造业。

公司主要产品与服务项目: 芪龙胶囊、龙芪溶栓肠溶胶囊、奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂(1)、丹参舒心胶囊、降酶灵胶囊、龙心口服液的生产与销售; 健康咨询服务(不含诊疗服务)、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等。

本财务报表由公司董事会于 2025 年 4 月 16 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### (二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

- (一) 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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况、2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量等相关信息。
- (二) 会计期间
- 本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
- (三) 营业周期
- 本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。
- (四) 记账本位币
- 本公司以人民币为记账本位币。
- (五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目         | 重要性标准          |
|------------|----------------|
| 重要的资本化研发项目 | 资本化金额超过净资产的 5% |

- (六) 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. 同一控制下的企业合并
- 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。
- 对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。
- 本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。
2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计人权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中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，本公司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。

#### （七）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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

##### 2. 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

##### 3. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### 4. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### 5. 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量；本公司购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；本公司购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值之间的差额计入

当期投资收益；本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动（以下简称“其他所有者权益变动”）的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## 6. 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### （1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （2）分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 7. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积—股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 8. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

#### 1. 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### 2. 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十二）长期股权投资”。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### （1）本公司持有的债务工具

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

### （2）本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## 3. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，

其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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

#### 5. 金融负债的终止确认

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

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

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

## 7. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### （1）预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ①应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A. 应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前

状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合名称             | 确定组合依据        |
|------------------|---------------|
| 应收票据组合 1--银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 应收票据组合 2--商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较高的企业 |

B. 应收账款确定组合的依据如下：

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合名称     | 确定组合依据              |
|----------|---------------------|
| 应收账款组合 1 | 本组合为合并范围内关联方款项      |
| 应收账款组合 2 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 |

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C. 其他应收款确定组合的依据如下：

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

| 组合名称                    | 确定组合依据                |
|-------------------------|-----------------------|
| 其他应收款组合 1--应收股利         | 本组合为应收股利              |
| 其他应收款组合 2--应收利息         | 本组合为应收金融机构的利息         |
| 其他应收款组合 3--应收合并范围内关联方款项 | 本组合为应收合并范围内关联方款项      |
| 其他应收款组合 4--应收备用金、代垫款款项  | 本组合为日常经常活动中备用金、代垫款等款项 |
| 其他应收款组合 5--应收其他往来款项     | 本组合为应收其他往来款项          |

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

D. 应收款项融资确定组合的依据如下：

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- a. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- b. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

| 组合名称               | 确定组合依据        |
|--------------------|---------------|
| 应收款项融资组合 1--银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 应收款项融资组合 2--商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较高的企业 |
| 应收款项融资组合 3—应收账款    | 应收一般客户        |

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

E. 合同资产确定组合的依据如下：

| 组合名称                | 确定组合依据         |
|---------------------|----------------|
| 合同资产组合 1—合并范围内关联方款项 | 本组合为合并范围内关联方款项 |
| 合同资产组合 2—一般客户款项     | 本组合以账龄作为信用风险特征 |

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

| 账龄    | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|-------|----------|-----------|
| 1 年以内 |          |           |
| 1-2 年 | 10.00    | 10.00     |
| 2-3 年 | 20.00    | 20.00     |
| 3-4 年 | 30.00    | 30.00     |
| 4-5 年 | 50.00    | 50.00     |
| 5 年以上 | 100.00   | 100.00    |

②债权投资、其他债权投资

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

### （2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （5）预期信用损失准备的列报

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

#### （6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （十四）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （十六）存货

##### 1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、库存商品、半成品（自制半成品和外购半成品）、发出商品、周转材料（包括包装物和低值易耗品）等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。

##### 3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在期末对存货进行全面盘点，盘亏、毁损结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

##### 4. 周转材料的摊销方法

本公司对周转材料采用一次转销法摊销。

##### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十七）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项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。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的

账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## 2. 终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对本公司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）该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

## 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### （十九）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （二十）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 8. 金融资产减值”。

#### （二十二）长期股权投资

长期股权投资是指本公司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。

##### 1. 初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本。

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2. 后续计量及损益确认方法

###### （1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

###### （2）权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

（3）权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再

对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

（4）成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；

(4) 向被投资单位派出管理人员；

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

## 5. 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## (二十三) 投资性房地产

### 1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产为出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### 2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

本公司对于投资性房地产出售、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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租时，固定资产或无形资产以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产或无形资产。

## (二十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一个会计年度的有形资产，同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的

价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备和其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 40-50   | 5-8    | 1.84-2.375  |
| 构筑物    | 20      | 0-5    | 4.7-5       |
| 机器设备   | 3-10    | 0-10   | 9.00-33.33  |
| 运输设备   | 3-8     | 0-3    | 12.13-33.33 |
| 其他设备   | 3-10    | 0-3    | 10.00-33.33 |

3. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或发生毁损的处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十五）在建工程

1. 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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 | 转固时点 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|            |           |        |
|------------|-----------|--------|
| 房屋及建筑物     | 达到预定可使用状态 | 竣工验收合格 |
| 需安装调试的机器设备 | 达到预定可使用状态 | 验收测试合格 |

预定可使用状态的判断标准，如下：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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计算确定，

资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十七）生物资产

### 1. 初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（4）投资者投入生物资产的成本，本公司按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（5）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，本公司计入当期损益。

### 2. 后续计量

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 3. 收获与处置

（1）对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

（2）生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

（3）生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

## （二十八）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别    | 使用寿命 | 使用寿命的确认依据 | 摊销方法 |
|-------|------|-----------|------|
| 土地使用权 | 50   | 产权登记期限    | 直线法  |
| 专利权   | 10   | 预期经济利益年限  | 直线法  |
| 软件及其他 | 10   | 预期经济利益年限  | 直线法  |

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；（2）在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### （二十九）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者

资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

### （三十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （三十一）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将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。

### （三十二）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### 1. 短期薪酬会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （三十三）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定，如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （三十四）股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取

得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债，如需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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加，若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### （三十五）收入

#### 1. 收入确认和计量原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本

公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

## 2. 本公司收入确认和计量的具体判断标准

本公司业务类型主要为商品销售，公司根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，客户验收合格并在回执单上签收后，确认商品控制权已转移，确认销售收入。

### （三十六）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

1. 管理费用；

2. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

3. 与履约义务中已履行部分相关的支出；

4. 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

（1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，

计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

（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。

#### 5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

#### （三十八）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

1. 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2. 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见

的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4. 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5. 本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用上述 4 中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

6. 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(2) 本公司内该纳税主体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。

### (三十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

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

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## 2. 本公司作为出租人

### （1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在

租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### （3）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### （4）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

A. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算

的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

3. 售后租回交易

本公司按照本附注“三、（三十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2. 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（四十）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                                                              | 受重要影响的报表项目名称 | 影响金额   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|
| 2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。             | 无            | 详见下述说明 |
| 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于 | 无            | 详见下述说明 |

|                                                                                                                                   |   |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------|
| 售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。                                                                                         |   |        |
| 2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。 | 无 | 详见下述说明 |

说明：

目前本公司不涉及本次会计政策变更相关业务的会计处理，也不涉及对以前年度损益的追溯调整，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

2. 重要会计估计变更

无。

其他说明：无。

四、税项

（一）主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                                                    | 税率                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 0%、3%、13%、5%、6%、9%                                    |
| 消费税     | 应税消费品的销售额                                               | 对销售的白酒按每公斤或每 1000ml 人民币 1 元计缴从量消费税，按应税销售额的 20%计缴从价消费税 |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                                                 | 7%                                                    |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                                                 | 3%                                                    |

|         |                                               |             |
|---------|-----------------------------------------------|-------------|
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额                                       | 2%          |
| 房产税     | 从价计征，按房产原值扣除 30%的余值的 1.2%计缴；从租计征，按租金收入的 12%计征 | 12%、1.2%    |
| 土地使用税   | 根据实际占用的土地面积，按税法规定的单位税额交纳                      | 11.20 元/平方米 |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                        | 0%、15%、25%  |

本公司存在执行不同企业所得税税率纳税主体，按纳税主体分别披露纳税主体的名称和其所执行的企业所得税税率，具体如下：

|                  |       |
|------------------|-------|
| 纳税主体名称           | 所得税税率 |
| 山东鲁华龙心生物科技股份有限公司 | 25%   |
| 济宁华能制药厂有限公司      | 15%   |
| 山东龙心生态科技有限公司     | 20%   |

- （二）税收优惠政策及依据
1. 济宁华能制药厂有限公司
- （1）享受高新技术企业税收优惠政策，按当期应纳税所得额的 15%计提企业所得税，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。
- （2）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。
- （3）根据《财政部税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕第 13 号），对金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。
2. 山东龙心生态科技有限公司
- （1）龙心生态销售的自产产品免缴增值税、企业所得税。
- （2）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，减半缴纳资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。
- （3）企业所得税减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：期末余额是指 2024 年 12 月 31 日的金额；期初余额是指 2024 年 1 月 1 日的金额；本期发生额是指 2024 年度的发生额，上期发生额是指 2023 年度的发生额。

注释 1、货币资金

1. 货币资金按类别列示如下

| 项目                       | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 现金                       |               | 4,830.59      |
| 银行存款                     | 19,817,406.37 | 47,703,616.88 |
| 其他货币资金                   | 2,434,390.12  |               |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 3,794,390.12  |               |
| 合计                       | 22,251,796.49 | 47,708,447.47 |

2. 截至期末，本公司货币资金中其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项金额为 3,794,390.12 元。

注释 2、应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额       | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 银行承兑票据 | 477,159.00 |      |
| 商业承兑票据 |            |      |
| 合计     | 477,159.00 |      |

2. 期末公司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     | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额  |
|--------|----------|------------|
| 银行承兑票据 |          | 477,159.00 |
| 商业承兑票据 |          |            |
| 合计     |          | 477,159.00 |

注释 3、应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄    | 期末余额          |              |               | 期初余额          |              |               |
|-------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
| 1 年以内 | 18,630,142.34 |              | 18,630,142.34 | 27,699,538.79 |              | 27,699,538.79 |
| 1-2 年 | 4,019,762.12  | 401,976.21   | 3,617,785.91  | 2,067,153.32  | 206,715.33   | 1,860,437.99  |
| 2-3 年 | 918,042.90    | 183,608.58   | 734,434.32    | 22,496.00     | 4,499.20     | 17,996.80     |
| 3-4 年 | 22,496.00     | 6,748.80     | 15,747.20     | 8,535.00      | 2,560.50     | 5,974.50      |
| 4-5 年 |               |              |               |               |              |               |
| 5 年以上 | 1,734,745.36  | 1,734,745.36 |               | 1,734,745.36  | 1,734,745.36 |               |
| 合计    | 25,325,188.72 | 2,327,078.95 | 22,998,109.77 | 31,532,468.47 | 1,948,520.39 | 29,583,948.08 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额          |        |              |         |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 25,325,188.72 | 100.00 | 2,327,078.95 | 9.19    | 22,998,109.77 |
| 组合 1           |               |        |              |         |               |
| 组合 2           | 25,325,188.72 | 100.00 | 2,327,078.95 | 9.19    | 22,998,109.77 |
| 合计             | 25,325,188.72 | 100.00 | 2,327,078.95 | 9.19    | 22,998,109.77 |

续表：

| 类别             | 期初余额          |        |              |         |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 31,532,468.47 | 100.00 | 1,948,520.39 | 6.18    | 29,583,948.08 |
| 组合 1           |               |        |              |         |               |
| 组合 2           | 31,532,468.47 | 100.00 | 1,948,520.39 | 6.18    | 29,583,948.08 |
| 合计             | 31,532,468.47 | 100.00 | 1,948,520.39 | 6.18    | 29,583,948.08 |

(1) 按组合计提坏账准备

| 组合项目         | 期末余额          |        |              |
|--------------|---------------|--------|--------------|
|              | 账面余额          |        | 坏账准备         |
|              | 金额            | 比例（%）  |              |
| 1 年以内（含 1 年） | 18,630,142.34 | 73.56  |              |
| 1 至 2 年      | 4,019,762.12  | 15.87  | 401,976.21   |
| 2 至 3 年      | 918,042.90    | 3.63   | 183,608.58   |
| 3 至 4 年      | 22,496.00     | 0.09   | 6,748.80     |
| 4 至 5 年      |               |        |              |
| 5 年以上        | 1,734,745.36  | 6.85   | 1,734,745.36 |
| 合计           | 25,325,188.72 | 100.00 | 2,327,078.95 |

3. 采用应收账款账龄与预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 |      |         |
|----|------|------|---------|
|    | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
|    |      |      |         |

|         |               |              |        |
|---------|---------------|--------------|--------|
| 1 年以内   | 18,630,142.34 |              |        |
| 1 至 2 年 | 4,019,762.12  | 401,976.21   | 10.00  |
| 2 至 3 年 | 918,042.90    | 183,608.58   | 20.00  |
| 3 至 4 年 | 22,496.00     | 6,748.80     | 30.00  |
| 4 至 5 年 |               |              |        |
| 5 年以上   | 1,734,745.36  | 1,734,745.36 | 100.00 |
| 合计      | 25,325,188.72 | 2,327,078.95 |        |

4. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额     |       |    | 期末余额         |
|------|--------------|------------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提         | 收回或转回 | 核销 |              |
| 坏账准备 | 1,948,520.39 | 378,558.56 |       |    | 2,327,078.95 |
| 合计   | 1,948,520.39 | 378,558.56 |       |    | 2,327,078.95 |

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款账面余额汇总金额为 9,263,671.62 元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为 36.58%。

注释 4、应收款项融资

1. 分类列示

| 项目                       | 期末余额      | 期初余额         |
|--------------------------|-----------|--------------|
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款 |           |              |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据 | 63,718.00 | 1,835,517.00 |
| 合计                       | 63,718.00 | 1,835,517.00 |

2. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额      | 期初余额         |
|--------|-----------|--------------|
| 银行承兑票据 | 63,718.00 | 1,672,000.00 |
| 商业承兑票据 |           | 163,517.00   |
| 合计     | 63,718.00 | 1,835,517.00 |

3. 期末公司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     | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 1,879,230.10 |           |
| 商业承兑票据 |              |           |
| 合计     | 1,879,230.10 |           |

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据无。

5. 按坏账计提方法分类披露

无。

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

7. 本期实际核销的应收票据情况

无。

注释 5、预付账款

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 比例（%）  |
| 1 年以内   | 1,773,812.38 | 100.00 | 2,563,636.24 | 87.99  |
| 1 至 2 年 |              |        |              |        |
| 2 至 3 年 |              |        | 350,000.00   | 12.01  |
| 3 年以上   |              |        |              |        |
| 合计      | 1,773,812.38 | 100.00 | 2,913,636.24 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款余额的汇总金额为 1,667,920.80 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.03%。

注释 6、其他应收款

1. 总体情况列示

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 469,549.63 | 135,784.13 |
| 合计    | 469,549.63 | 135,784.13 |

2. 其他应收款部分

（1）其他应收款按账龄披露

| 账龄    | 期末余额         |              |            | 期初余额         |              |            |
|-------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值       | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值       |
| 1 年以内 | 469,549.63   |              | 469,549.63 | 90,784.13    |              | 90,784.13  |
| 1-2 年 |              |              |            | 50,000.00    | 5,000.00     | 45,000.00  |
| 2-3 年 |              |              |            |              |              |            |
| 3-4 年 |              |              |            |              |              |            |
| 4-5 年 |              |              |            |              |              |            |
| 5 年以上 | 5,118,825.81 | 5,118,825.81 |            | 5,118,825.81 | 5,118,825.81 |            |
| 合计    | 5,588,375.44 | 5,118,825.81 | 469,549.63 | 5,259,609.94 | 5,123,825.81 | 135,784.13 |

（2）其他应收款按款项性质分类情况

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 往来款    | 5,344,943.21 | 5,168,825.81 |
| 备用金    |              |              |
| 代扣个人社保 | 243,432.23   | 90,784.13    |

|    |              |              |
|----|--------------|--------------|
| 押金 |              |              |
| 其他 |              |              |
| 合计 | 5,588,375.44 | 5,259,609.94 |

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备                   | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计           |
|------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
|                        | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预期信<br>用损失(未发生信<br>用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |              |
| 2024 年 1 月 1<br>日余额    |                        | 5,123,825.81                 |                              | 5,123,825.81 |
| 2024 年 1 月 1<br>日余额在本期 | ——                     | ——                           | ——                           | ——           |
| ——转入第二阶<br>段           |                        |                              |                              |              |
| ——转入第三阶<br>段           |                        |                              |                              |              |
| ——转回第二阶<br>段           |                        |                              |                              |              |
| ——转回第一阶<br>段           |                        |                              |                              |              |
| 本期计提                   |                        |                              |                              |              |
| 本期转回                   |                        | 5,000.00                     |                              | 5,000.00     |
| 本期转销                   |                        |                              |                              |              |
| 本期核销                   |                        |                              |                              |              |
| 其他变动                   |                        |                              |                              |              |
| 期末余额                   |                        | 5,118,825.81                 |                              | 5,118,825.81 |

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额 |          |    | 期末余额         |
|------|--------------|--------|----------|----|--------------|
|      |              | 计提     | 收回或转回    | 核销 |              |
| 坏账准备 | 5,123,825.81 |        | 5,000.00 |    | 5,118,825.81 |
| 合计   | 5,123,825.81 |        | 5,000.00 |    | 5,118,825.81 |

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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 | 期末余额         | 账龄        | 占其他应<br>收款期末<br>余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备期末<br>余额 |
|----------------|------|--------------|-----------|-------------------------------------|--------------|
| 赵文良            | 往来款  | 3,514,688.29 | 5 年以<br>上 | 62.89                               | 3,514,688.29 |
| 康臻医疗科技有<br>限公司 | 往来款  | 539,486.75   | 5 年以<br>上 | 9.65                                | 539,486.75   |

|            |     |              |       |       |              |
|------------|-----|--------------|-------|-------|--------------|
| 广东诺邦药业有限公司 | 往来款 | 200,000.00   | 5 年以上 | 3.58  | 200,000.00   |
| 贵州润生制药有限公司 | 往来款 | 186,410.00   | 5 年以上 | 3.34  | 186,410.00   |
| 山东康华药业有限公司 | 往来款 | 165,817.40   | 1 年以内 | 2.97  |              |
| 合计         |     | 4,606,402.44 |       | 82.43 | 4,440,585.04 |

(7) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

注释 7、存货

1. 存货分类

| 项目        | 期末余额          |            |               |
|-----------|---------------|------------|---------------|
|           | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料       | 5,313,916.31  | 7,197.70   | 5,306,718.61  |
| 库存商品      | 9,917,483.60  | 146,643.36 | 9,770,840.24  |
| 自制半成品及在产品 | 4,898,093.64  |            | 4,898,093.64  |
| 发出商品      |               |            |               |
| 周转材料      |               |            |               |
| 合计        | 20,129,493.55 | 153,841.06 | 19,975,652.49 |

续表：

| 项目        | 期初余额          |            |               |
|-----------|---------------|------------|---------------|
|           | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料       | 7,822,951.66  | 90.35      | 7,822,861.31  |
| 库存商品      | 4,326,470.85  | 212,572.24 | 4,113,898.61  |
| 自制半成品及在产品 | 6,016,469.17  |            | 6,016,469.17  |
| 发出商品      | 2,088.60      |            | 2,088.60      |
| 周转材料      |               |            |               |
| 合计        | 18,167,980.28 | 212,662.59 | 17,955,317.69 |

2. 存货跌价准备

| 项目        | 期初余额       | 本期增加金额   |    | 本期减少金额    |    | 期末余额       | 备注 |
|-----------|------------|----------|----|-----------|----|------------|----|
|           |            | 计提       | 其他 | 转回或转销     | 其他 |            |    |
| 库存商品      | 212,572.24 |          |    | 65,928.88 |    | 146,643.36 |    |
| 原材料       | 90.35      | 7,107.35 |    |           |    | 7,197.70   |    |
| 自制半成品及在产品 |            |          |    |           |    |            |    |
| 合计        | 212,662.59 | 7,107.35 |    | 65,928.88 |    | 153,841.06 |    |

本期转回或转销存货跌价准备的原因：本期已处置。

注释 8、其他流动资产

| 项目      | 期末余额 | 期初余额       |
|---------|------|------------|
| 预交企业所得税 |      | 708,921.58 |

|        |  |              |
|--------|--|--------------|
| 待抵扣增值税 |  | 2,732,135.73 |
| 待摊费用   |  |              |
| 合计     |  | 3,441,057.31 |

注释 9、长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

| 投资单位           | 期初余额(账面价值)    | 本期增减变动 |      |             |          |        |             |        |    | 期末余额(账面价值)    | 减值准备期末余额 |
|----------------|---------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
|                |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 一、合营企业         |               |        |      |             |          |        |             |        |    |               |          |
| 二、联营企业         |               |        |      |             |          |        |             |        |    |               |          |
| 山东康力医疗器械科技有限公司 | 36,647,153.79 |        |      | 190,931.56  |          |        |             |        |    | 36,838,085.35 |          |
| 小计             | 36,647,153.79 |        |      | 190,931.56  |          |        |             |        |    | 36,838,085.35 |          |
| 合计             | 36,647,153.79 |        |      | 190,931.56  |          |        |             |        |    | 36,838,085.35 |          |

注释 10、固定资产

1. 项目列示

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 224,046,883.76 | 217,440,516.77 |
| 固定资产清理 |                |                |

|    |                |                |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 224,046,883.76 | 217,440,516.77 |
|----|----------------|----------------|

## 2. 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物         | 构筑物          | 机器设备          | 运输设备         | 其他设备         | 合计             |
|------------|----------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |              |               |              |              |                |
| 1. 期初余额    | 187,929,289.93 | 5,259,299.50 | 54,770,347.22 | 1,519,638.74 | 2,684,091.62 | 252,162,667.01 |
| 2. 本期增加金额  | 1,405,755.18   | 581,697.27   | 13,993,547.64 |              | 84,692.00    | 16,065,692.09  |
| (1) 购置     | 1,405,755.18   |              | 9,582,268.01  |              | 84,692.00    | 11,072,715.19  |
| (2) 在建工程转入 |                | 581,697.27   | 4,411,279.63  |              |              | 4,992,976.90   |
| (3) 企业合并增加 |                |              |               |              |              |                |
| 3. 本期减少金额  | 131,000.00     |              | 3,221,726.91  |              |              | 3,352,726.91   |
| (1) 处置或报废  | 131,000.00     |              | 3,221,726.91  |              |              | 3,352,726.91   |
| (2) 其他减少   |                |              |               |              |              |                |
| 4. 期末余额    | 189,204,045.11 | 5,840,996.77 | 65,542,167.95 | 1,519,638.74 | 2,768,783.62 | 264,875,632.19 |
| 二、累计折旧     |                |              |               |              |              |                |
| 1. 期初余额    | 10,319,124.50  | 83,272.24    | 21,205,375.84 | 1,227,171.25 | 1,887,206.41 | 34,722,150.24  |
| 2. 本期增加金额  | 3,698,318.84   | 272,840.32   | 5,091,397.08  | 83,565.36    | 81,861.79    | 9,227,983.39   |
| (1) 计提     | 3,698,318.84   | 272,840.32   | 5,091,397.08  | 83,565.36    | 81,861.79    | 9,227,983.39   |
| 3. 本期减少金额  | 127,070.00     |              | 2,994,315.20  |              |              | 3,121,385.20   |
| (1) 处置或报废  | 127,070.00     |              | 2,994,315.20  |              |              | 3,121,385.20   |
| (2) 其他减少   |                |              |               |              |              |                |
| 4. 期末余额    | 13,890,373.34  | 356,112.56   | 23,302,457.72 | 1,310,736.61 | 1,969,068.20 | 40,828,748.43  |
| 三、减值准备     |                |              |               |              |              |                |
| 1. 期初余额    |                |              |               |              |              |                |
| 2. 本期增加金额  |                |              |               |              |              |                |
| (1) 计提     |                |              |               |              |              |                |

|           |                |              |               |            |            |                |
|-----------|----------------|--------------|---------------|------------|------------|----------------|
| 3. 本期减少金额 |                |              |               |            |            |                |
| （1）处置或报废  |                |              |               |            |            |                |
| 4. 期末余额   |                |              |               |            |            |                |
| 四、账面价值    |                |              |               |            |            |                |
| 1. 期末余额   | 175,313,671.77 | 5,484,884.21 | 42,239,710.23 | 208,902.13 | 799,715.42 | 224,046,883.76 |
| 2. 期初余额   | 177,610,165.43 | 5,176,027.26 | 33,564,971.38 | 292,467.49 | 796,885.21 | 217,440,516.77 |

3. 期末无暂时闲置的固定资产。
4. 期末未发现固定资产存在减值迹象。
5. 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目    | 账面价值         | 未办妥产权证书原因 |
|-------|--------------|-----------|
| 房屋建筑物 | 1,186,142.48 | 正在办理      |
| 合计    | 1,186,142.48 |           |

注释 11、在建工程

1. 总体情况列示

| 项目   | 期末余额 | 期初余额         |
|------|------|--------------|
| 在建工程 |      | 8,445,446.78 |
| 工程物资 |      |              |
| 合计   |      | 8,445,446.78 |

2. 在建工程

（1）在建工程情况

| 项目       | 期末余额 |      |      | 期初余额         |      |              |
|----------|------|------|------|--------------|------|--------------|
|          | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 未调试完成设备  |      |      |      | 6,898,211.92 |      | 6,898,211.92 |
| 产业园运动场建设 |      |      |      | 538,000.00   |      | 538,000.00   |
| 废气治理系统项目 |      |      |      | 1,009,234.86 |      | 1,009,234.86 |
| 合计       |      |      |      | 8,445,446.78 |      | 8,445,446.78 |

- （2）本期计提在建工程减值准备情况
- 期末未计提在建工程减值准备。

注释 12、生产性生物资产

（1）采用成本计量模式的生产性生物资产

| 项目        | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少 | 期末余额       |
|-----------|------|------------|------|------------|
| 一、账面原值合计： |      | 472,334.50 |      | 472,334.50 |
| 其中：畜牧养殖业  |      | 472,334.50 |      | 472,334.50 |
| 二、累计折旧合计： |      | 44,379.05  |      | 44,379.05  |
| 其中：畜牧养殖业  |      | 44,379.05  |      | 44,379.05  |
| 三、减值准备合计： |      |            |      |            |
| 其中：畜牧养殖业  |      |            |      |            |
| 四、账面价值合计： |      | 427,955.45 |      | 427,955.45 |
| 其中：畜牧养殖业  |      | 427,955.45 |      | 427,955.45 |

注释 13、使用权资产

| 项目     | 房屋 | 合计 |
|--------|----|----|
| 一、账面原值 |    |    |

|           |                 |                 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 1. 期初余额   | 1, 081, 056. 83 | 1, 081, 056. 83 |
| 2. 本期增加金额 |                 |                 |
| (1) 租入资产  |                 |                 |
| 3. 本期减少金额 |                 |                 |
| (1) 处置    |                 |                 |
| (2) 其他转出  |                 |                 |
| 4. 期末余额   | 1, 081, 056. 83 | 1, 081, 056. 83 |
| 二、累计折旧    |                 |                 |
| 1. 期初余额   | 216, 328. 46    | 216, 328. 46    |
| 2. 本期增加金额 |                 |                 |
| (1) 计提    | 216, 211. 32    | 216, 211. 32    |
| 3. 本期减少金额 |                 |                 |
| (1) 处置    |                 |                 |
| (2) 其他转出  |                 |                 |
| 4. 期末余额   | 432, 539. 78    | 432, 539. 78    |
| 三、减值准备    |                 |                 |
| 1. 期初余额   |                 |                 |
| 2. 本期增加金额 |                 |                 |
| (1) 计提    |                 |                 |
| 3. 本期减少金额 |                 |                 |
| (1) 处置    |                 |                 |
| 4. 期末余额   |                 |                 |
| 四、账面价值    |                 |                 |
| 1. 期末账面价值 | 648, 517. 05    | 648, 517. 05    |
| 2. 期初账面价值 | 864, 728. 37    | 864, 728. 37    |

## 注释 14、无形资产

## 1. 无形资产情况

| 项目            | 土地使用权                | 专利权              | 软件及其他               | 合计               |
|---------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 一、账面原值        |                      |                  |                     |                  |
| 1. 期初余额       | 18, 689, 657. 4<br>4 | 18, 843, 260. 92 | 1, 432, 710. 3<br>6 | 38, 965, 628. 72 |
| 2. 本期增加<br>金额 |                      |                  | 336, 283. 19        | 336, 283. 19     |
| (1) 购置        |                      |                  | 336, 283. 19        | 336, 283. 19     |
| (2) 内部研<br>发  |                      |                  |                     |                  |
| (3) 股东投<br>入  |                      |                  |                     |                  |
| 3. 本期减少<br>金额 |                      |                  |                     |                  |

|           |               |               |              |               |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| （1）处置     |               |               |              |               |
| （2）其他转出   |               |               |              |               |
| 4. 期末余额   | 18,689,657.44 | 18,843,260.92 | 1,768,993.55 | 39,301,911.91 |
| 二、累计摊销    |               |               |              |               |
| 1. 期初余额   | 3,410,513.17  | 3,620,165.73  | 552,971.73   | 7,583,650.63  |
| 2. 本期增加金额 | 373,793.28    | 1,884,326.04  | 163,330.56   | 2,421,449.88  |
| （1）计提     | 373,793.28    | 1,884,326.04  | 163,330.56   | 2,421,449.88  |
| 3. 本期减少金额 |               |               |              |               |
| （1）处置     |               |               |              |               |
| （2）其他转出   |               |               |              |               |
| 4. 期末余额   | 3,784,306.45  | 5,504,491.77  | 716,302.29   | 10,005,100.51 |
| 三、减值准备    |               |               |              |               |
| 1. 期初余额   |               |               |              |               |
| 2. 本期增加金额 |               |               |              |               |
| （1）计提     |               |               |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |               |              |               |
| （1）处置     |               |               |              |               |
| 4. 期末余额   |               |               |              |               |
| 四、账面价值    |               |               |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 14,905,350.99 | 13,338,769.15 | 1,052,691.26 | 29,296,811.40 |
| 2. 期初账面价值 | 15,279,144.27 | 15,223,095.19 | 879,738.63   | 31,381,978.09 |

2. 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例  
44.70 %。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

4. 期末未发现无形资产存在减值迹象。

注释 15、长期待摊费用

| 项目  | 期初余额       | 本期增加<br>金额 | 本期摊销金<br>额 | 其他减少<br>金额 | 期末余额       |
|-----|------------|------------|------------|------------|------------|
| 装修费 | 349,366.25 |            | 87,739.08  |            | 261,627.17 |
| 合计  | 349,366.25 |            | 87,739.08  |            | 261,627.17 |

注释 16、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

| 项目     | 期末余额         |              | 期初余额         |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|        | 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   | 7,436,494.46 | 1,115,474.17 | 7,072,346.20 | 1,060,851.93 |
| 存货跌价准备 | 153,244.02   | 22,986.60    | 212,662.59   | 31,899.38    |
| 未弥补亏损  |              |              |              |              |
| 合计     | 7,589,738.48 | 1,138,460.77 | 7,285,008.79 | 1,092,751.31 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目   | 期末余额         |            | 期初余额         |              |
|------|--------------|------------|--------------|--------------|
|      | 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      |
| 研发费用 | 6,296,571.47 | 944,485.71 | 7,083,642.82 | 1,062,546.42 |
| 合计   | 6,296,571.47 | 944,485.71 | 7,083,642.82 | 1,062,546.42 |

3. 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额          | 期初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 |               |               |
| 可抵扣亏损    | 17,497,970.52 | 14,748,506.16 |
| 存货跌价准备   | 597.04        |               |
| 坏账准备     | 9,410.30      |               |
| 合计       | 17,507,977.86 | 14,748,506.16 |

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     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 2024 年 |               | 150,215.03    |
| 2025 年 | 8,937,274.98  | 8,937,274.98  |
| 2026 年 | 958,216.66    | 958,216.66    |
| 2027 年 | 3,686,241.43  | 3,686,241.43  |
| 2028 年 | 1,537,079.55  | 1,016,558.06  |
| 2029 年 | 2,379,157.90  |               |
| 合计     | 17,497,970.52 | 14,748,506.16 |

注释 17、其他非流动资产

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 预付工程款 | 631,760.00 | 1,113,301.00 |
| 合计    | 631,760.00 | 1,113,301.00 |

注释 18、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 期末余额          |               |      |      |
|-----------|---------------|---------------|------|------|
|           | 账面余额          | 账面价值          | 受限类型 | 受限情况 |
| 无形资产-土地使用 | 18,205,915.58 | 14,627,199.51 | 抵押   | 银行贷款 |

|      |               |               |    |            |
|------|---------------|---------------|----|------------|
| 权    |               |               |    | 抵押         |
| 固定资产 | 9,326,395.01  | 4,837,901.73  | 抵押 | 银行贷款<br>抵押 |
| 合计   | 27,532,310.59 | 19,465,101.24 |    |            |

续表：

| 项目         | 期初余额          |               |      |            |
|------------|---------------|---------------|------|------------|
|            | 账面余额          | 账面价值          | 受限类型 | 受限情况       |
| 无形资产-土地使用权 | 13,965,480.41 | 12,468,259.72 | 抵押   | 银行贷款<br>抵押 |
| 固定资产       | 6,516,248.97  | 3,538,646.32  | 抵押   | 银行贷款<br>抵押 |
| 合计         | 20,481,729.38 | 16,006,906.04 |      |            |

注释 19、短期借款

1. 短期借款分类

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 10,000,000.00 |               |
| 信用借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 保证借款 | 5,000,000.00  | 10,000,000.00 |
| 合计   | 25,000,000.00 | 20,000,000.00 |

说明：（1）保证借款 500.00 万元，为子公司济宁华能制药厂有限公司于 2024 年 3 月 25 日向上海浦东发展银行股份有限公司济宁分行借款，借款期间自 2024 年 03 月 25 日至 2025 年 03 月 25 日。其中，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司济宁分行签署《最高额保证合同》，为子公司济宁华能制药厂有限公司提供 2,000.00 万元的最高额保证担保，保证期间自 2024 年 03 月 25 日至 2025 年 03 月 25 日。

（2）2024 年 3 月 15 日本公司与中国工商银行股份有限公司济宁任城支行签署合同编号 0160800005-2024 年任城（抵）字 0063 号《最高额抵押合同》，以鲁（2017）济宁市不动产权第 0020852 号工业用地和鲁（2017）济宁市不动产权第 0010894 号工业用房作为抵押财产。

2. 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

注释 20、应付票据

| 项目     | 期末余额          | 期初余额 |
|--------|---------------|------|
| 银行承兑票据 | 4,868,776.22  |      |
| 商业承兑票据 | 9,114,065.69  |      |
| 合计     | 13,982,841.91 |      |

注释 21、应付账款

1. 应付账款列示

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 货款      | 8,956,860.60  | 13,595,575.11 |
| 设备款及工程款 | 32,341,421.26 | 42,093,067.25 |

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 研发费用 |               |               |
| 服务费  | 4,054,819.13  | 9,354,047.46  |
| 其他   |               |               |
| 合计   | 45,353,100.99 | 65,042,689.82 |

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目           | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|---------------|-----------|
| 中益诚达建设集团有限公司 | 18,670,766.31 | 未到支付时点    |
| 中鸿国际建工集团有限公司 | 4,269,109.15  | 未到支付时点    |
| 信邦建设集团有限公司   | 2,628,606.43  | 未到支付时点    |
| 海瑞林建设有限公司    | 1,716,473.47  | 未到支付时点    |
| 倪绍忠          | 2,350,000.00  | 未到支付时点    |
| 合计           | 29,634,955.36 |           |

注释 22、合同负债

| 项目   | 期末余额       | 期初余额         |
|------|------------|--------------|
| 预收货款 | 731,876.97 | 2,972,675.31 |
| 合计   | 731,876.97 | 2,972,675.31 |

注释 23、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目           | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 5,493,363.49 | 21,355,519.32 | 23,785,541.13 | 3,063,341.68 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 548,471.92   | 3,750,820.56  | 4,299,292.48  |              |
| 辞退福利         |              |               |               |              |
| 合计           | 6,041,835.41 | 25,106,339.88 | 28,084,833.61 | 3,063,341.68 |

2. 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴、补贴 | 5,413,723.49 | 16,228,353.08 | 18,587,947.99 | 3,054,128.58 |
| 二、职工福利        | 79,640.00    | 1,818,339.72  | 1,888,766.62  | 9,213.10     |
| 三、社会保险费       |              | 1,359,485.68  | 1,359,485.68  |              |
| 其中：医疗保险费      |              | 1,218,774.08  | 1,218,774.08  |              |
| 工伤保险费         |              | 140,711.60    | 140,711.60    |              |
| 生育保险费         |              |               |               |              |
| 四、住房公积金       |              | 1,528,920.00  | 1,528,920.00  |              |
| 五、工会经费        |              | 420,420.84    | 420,420.84    |              |

|            |              |               |               |              |
|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 和职工教育经费    |              |               |               |              |
| 六、短期带薪缺勤   |              |               |               |              |
| 七、短期利润分享计划 |              |               |               |              |
| 合计         | 5,493,363.49 | 21,355,519.32 | 23,785,541.13 | 3,063,341.68 |

3. 设定提存计划列示

| 项目        | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|-----------|------------|--------------|--------------|------|
| 1. 养老保险费  |            | 2,633,119.50 | 2,633,119.50 |      |
| 2. 失业保险费  |            | 111,962.18   | 111,962.18   |      |
| 3. 企业年金缴费 | 548,471.92 | 1,005,738.88 | 1,554,210.80 |      |
| 合计        | 548,471.92 | 3,750,820.56 | 4,299,292.48 |      |

注释 24、应交税费

| 税种       | 期末余额         | 期初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 增值税      | 785,123.17   | 226,007.79   |
| 消费税      |              | 160,301.70   |
| 城市维护建设税  | 56,808.49    | 27,041.67    |
| 教育费附加    | 16,231.00    | 11,589.28    |
| 地方教育费附加  | 24,346.50    | 7,726.19     |
| 土地使用税    | 112,032.20   | 112,032.20   |
| 房产税      | 394,346.58   | 400,478.00   |
| 个人所得税    | 394,482.73   | 374,921.88   |
| 地方水利建设基金 |              | 5,390.89     |
| 印花税      | 29,610.01    | 22,812.51    |
| 企业所得税    | 319,043.29   | 11,215.05    |
| 合计       | 2,132,023.97 | 1,359,517.16 |

注释 25、其他应付款

1. 总体情况列示

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 13,070,953.71 | 20,299,839.22 |
| 合计    | 13,070,953.71 | 20,299,839.22 |

2. 其他应付款部分

(1) 其他应付款按款项性质列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款    | 886,855.94    | 7,171,021.27  |
| 押金、保证金 | 11,628,466.78 | 11,888,401.78 |

|    |               |               |
|----|---------------|---------------|
| 其他 | 555,630.99    | 1,240,416.17  |
| 合计 | 13,070,953.71 | 20,299,839.22 |

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

| 项目              | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|--------------|-----------|
| 济南日泰生物科技有限公司    | 687,383.45   | 业务保证金     |
| 史丽艳             | 470,510.38   | 业务保证金     |
| 李新英             | 272,633.84   | 业务保证金     |
| 李建波             | 271,139.00   | 业务保证金     |
| 北京医之星医药信息咨询有限公司 | 336,014.02   | 业务保证金     |
| 合计              | 2,037,680.69 |           |

注释 26、一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额          | 期初余额 |
|-------------|---------------|------|
| 一年内到期的长期借款  | 61,990,000.00 |      |
| 一年内到期的应付债券  |               |      |
| 一年内到期的长期应付款 |               |      |
| 合计          | 61,990,000.00 |      |

注释 27、其他流动负债

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 待转销项税额  | 95,144.01  | 386,447.79 |
| 未终止确认票据 | 477,159.00 |            |
| 合计      | 572,303.01 | 386,447.79 |

注释 28、长期借款

1. 长期借款分类

| 项目           | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 抵押、保证借款      | 114,050,000.00 | 126,750,000.00 |
| 信用借款         | 4,676,688.00   |                |
| 小计           | 118,726,688.00 | 126,750,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 61,990,000.00  |                |
| 合计           | 56,736,688.00  | 126,750,000.00 |

说明：（1）2020 年济宁华能制药厂有限公司与中国建设银行股份有限公司济宁建设路支行签署合同编号为 HTC370684400ZGDB202000002 《最高额抵押合同》，以鲁(2019)济宁市不动产权第 0030549 号土地作为抵押财产；同时，山东鲁华能源集团有限公司与中国建设银行股份有限公司济宁建设路支行签署合同编号为 HTC370684400ZGDB202000001 《最高额保证合同》，《最高额抵押合同》和《最高额保证合同》为济宁华能制药厂有限公司与中国建设银行股份有限公司济宁建设路支行签署的合同编号为 JSLZH-GD2020-001 的《固定资产贷款合同》提供抵押和担保，截至 2024 年 12 月 31 日，此笔贷款余额为 10,300.00 万元。

（2）2023 年济宁华能制药厂有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行签署合同编号为 1437000102230213000101 的《小企业最高额质押合同》，以专利权（一种复方奥美拉唑干混悬剂的制备方法、一种蚯蚓蛋白提取的热能利

用系统）作为质押财产，《小企业最高额质押合同》为济宁华能制药厂有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行签署的合同编号为0137000102230213222756《小企业授信业务额度借款合同》提供质押，截至 2024 年 12 月 31 日，此笔贷款余额 1,105.00 万元。

(3)信用借款 4,676,688.00 元，为济宁华能制药厂有限公司于 2024 年 12 月 26 日向广发银行股份有限公司济宁分行借款，合同编号为（2024）济宁银综授总字第 000071 号-01《人民币中长期贷款合同》，借款期限自 2024 年 12 月 26 日至 2026 年 12 月 25 日。

注释 29、租赁负债

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 房屋租赁 | 656,379.26 | 648,582.06 |
| 合计   | 656,379.26 | 648,582.06 |

注释 30、长期应付款

| 项目           | 期末余额      | 期初余额      |
|--------------|-----------|-----------|
| 分期购入固定资产应付款项 | 53,993.81 | 81,560.91 |
| 合计           | 53,993.81 | 81,560.91 |

注释 31、递延收益

1. 递延收益按项目列示如下

| 项目   | 期初余额       | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额       | 形成原因                  |
|------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|
| 政府补助 | 564,958.06 | 114,000.00 | 208,640.32 | 470,317.74 | 对研发的补助，按照受益年限分期计入其他收益 |
| 合计   | 564,958.06 | 114,000.00 | 208,640.32 | 470,317.74 |                       |

2. 政府补助项目

| 负债项目                            | 期初余额       | 本期新增补助金额   | 本期计入当期损益金额 | 其他变动 | 期末余额       | 与资产相关/与收益相关 | 备注 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------|------------|-------------|----|
| 驰名商标专项补助                        | 394,958.06 |            | 100,840.32 |      | 294,117.74 | 与资产相关       |    |
| 中药制造全过程质量控制关键技术及中药智能制造产业化示范专项补助 | 170,000.00 | 114,000.00 | 107,800.00 |      | 176,200.00 | 与收益相关       |    |
| 合计                              | 564,958.06 | 114,000.00 | 208,640.32 |      | 470,317.74 |             |    |

注释 32、股本

| 项目 | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|----|---------------|------|------|---------------|
| 股本 | 54,000,000.00 |      |      | 54,000,000.00 |

注释 33、资本公积

| 项目   | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 35,153,525.01 |      |      | 35,153,525.01 |
| 其他   | 217,229.02    |      |      | 217,229.02    |
| 合计   | 35,370,754.03 |      |      | 35,370,754.03 |

注释 34、盈余公积

| 项目     | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 7,325,867.93 | 2,073,591.60 |      | 9,399,459.53 |

注释 35、未分配利润

| 项目                    | 本期金额          | 上期金额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 59,513,195.57 | 57,468,415.47 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后期初未分配利润            | 59,513,195.57 | 57,468,415.47 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 5,786,470.46  | 17,476,093.80 |
| 减：提取法定盈余公积            | 2,073,591.60  | 1,931,313.70  |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               | 13,878,000.00 | 13,500,000.00 |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 期末未分配利润               | 49,348,074.43 | 59,513,195.57 |

注释 36、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 117,854,985.26 | 43,269,022.31 | 202,202,703.62 | 55,731,388.90 |
| 其他业务 | 212,610.33     | 260,043.01    | 151,595.66     | 366,773.72    |
| 合计   | 118,067,595.59 | 43,529,065.32 | 202,354,299.28 | 56,098,162.62 |

2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 业务类型 |                |               |                |               |
| 生物制药 | 115,079,451.71 | 40,742,218.01 | 200,763,691.62 | 54,435,996.93 |
| 蚯蚓养殖 | 2,775,533.55   | 2,526,804.30  | 1,439,012.00   | 1,295,391.97  |
| 其他   | 212,610.33     | 260,043.01    | 151,595.66     | 366,773.72    |
| 合计   | 118,067,595.59 | 43,529,065.32 | 202,354,299.28 | 56,098,162.62 |
| 按商品转 |                |               |                |               |

|           |                |               |                |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 让时间分类     |                |               |                |               |
| 在某一时点确认   | 117,883,279.09 | 43,282,339.71 | 202,220,891.23 | 55,777,102.54 |
| 在某一时间段内确认 | 184,316.50     | 246,725.61    | 133,408.05     | 321,060.08    |
| 合计        | 118,067,595.59 | 43,529,065.32 | 202,354,299.28 | 56,098,162.62 |

3. 与履约义务相关的信息

| 项目    | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款   | 公司承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 公司承担的预期将退还给客户的款项 | 公司提供的质量保证类型及相关义务 |
|-------|-----------|-----------|-------------|----------|------------------|------------------|
| 生物制药  | 交付时       | 回执单       | 主要销售生物制药产品  | 是        | 无                | 无                |
| 蚯蚓养殖  | 交付时       | 回执单       | 主要销售相关农产品   | 是        | 无                | 无                |
| 其他-租赁 | 租赁期间      | 按租赁周期支付租金 | 提供租赁服务      | 是        | 无                | 无                |

4. 主营业务收入按产品列示

| 产品名称            | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 芪龙胶囊            | 76,661,949.45  | 13,684,125.62 | 128,672,009.78 | 19,283,150.64 |
| 龙芪胶囊            | 19,397,336.28  | 8,866,918.20  | 51,639,442.82  | 17,177,628.74 |
| 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂(I) | 3,485,765.54   | 3,570,108.86  | 4,438,055.89   | 3,565,055.36  |
| 龙心口服液           | 8,185,624.93   | 5,683,848.61  | 8,218,501.17   | 5,179,952.30  |
| 其他              | 10,124,309.06  | 11,464,021.02 | 9,234,693.96   | 10,525,601.86 |
| 合计              | 117,854,985.26 | 43,269,022.31 | 202,202,703.62 | 55,731,388.90 |

注释 37、税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 土地使用税   | 588,036.87   | 448,128.80 |
| 城市维护建设税 | 103,640.68   | 454,963.37 |
| 教育费附加   | 44,417.45    | 194,851.05 |
| 房产税     | 1,590,249.15 | 577,926.09 |
| 地方教育费附加 | 29,611.62    | 129,900.71 |

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 印花税   | 88,667.28    | 87,054.45    |
| 车船使用税 | 420.00       | 1,320.00     |
| 消费税   |              | 422,427.25   |
| 车辆购置税 |              | 7,787.61     |
| 其他    | -4,490.89    |              |
| 合计    | 2,440,552.16 | 2,324,359.33 |

## 注释 38、销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 业务推广费 | 35,569,059.03 | 80,759,285.26 |
| 职工薪酬  | 5,852,543.22  | 7,697,507.08  |
| 差旅费   | 1,434,772.72  | 1,792,068.97  |
| 运输费   |               |               |
| 业务招待费 | 94,421.77     | 130,674.69    |
| 租赁费   | 271,500.93    | 700,761.71    |
| 办公费   | 195,800.36    | 103,444.73    |
| 折旧费   | 44,359.86     | 26,500.80     |
| 物料消耗  |               | 40.72         |
| 培训费   |               |               |
| 会议费   | 325,395.41    | 468,282.41    |
| 其他    | 398,810.31    | 46,672.98     |
| 合计    | 44,186,663.61 | 91,725,239.35 |

## 注释 39、管理费用

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 折旧及摊销    | 3,083,367.13  | 3,109,573.98  |
| 职工薪酬     | 8,338,334.62  | 7,609,989.99  |
| 会议费      | 1,132.08      | 6,340.00      |
| 聘请中介机构费用 | 1,234,711.68  | 2,639,115.76  |
| 办公费      | 938,649.33    | 1,065,601.70  |
| 差旅费      | 234,994.54    | 212,691.55    |
| 业务招待费    | 199,892.63    | 410,254.39    |
| 广告宣传费    |               | 36,800.00     |
| 修理费      |               | 15,470.00     |
| 租赁费      | 53,133.35     | 70,355.46     |
| 服务费      |               | 143,656.74    |
| 其他       | 1,784,767.40  | 1,161,035.96  |
| 合计       | 15,868,982.76 | 16,480,885.53 |

## 注释 40、研发费用

| 项目        | 本期发生额 | 上期发生额         |
|-----------|-------|---------------|
| 委托外部研究开发费 |       | 13,657,934.19 |

|            |              |               |
|------------|--------------|---------------|
| 材料费        | 72,802.22    | 629,529.74    |
| 研发人员工资及差旅费 | 1,552,181.64 | 2,141,529.56  |
| 折旧费用       | 60,108.23    | 164,564.48    |
| 其他         | 92,231.92    | 142,218.20    |
| 合计         | 1,777,324.01 | 16,735,776.17 |

## 注释 41、财务费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 4,750,297.80 | 2,924,311.63 |
| 减：利息收入 | 265,752.60   | 2,764,213.90 |
| 贷款贴息   |              |              |
| 汇兑损益   |              |              |
| 手续费    | 14,024.46    | 25,129.13    |
| 合计     | 4,498,569.66 | 185,226.86   |

## 注释 42、其他收益

| 产生其他收益的来源                             | 本期发生额        | 上期发生额      | 与收益相关/与资产相关 |
|---------------------------------------|--------------|------------|-------------|
| 先进制造业进项税加计 5%                         | 511,647.48   | 3,084.49   | 与收益相关       |
| 扣缴个税手续费                               |              | 7,665.71   | 与收益相关       |
| 研发补助                                  | 640,000.00   |            | 与收益相关       |
| 稳岗补贴                                  |              | 10,500.00  | 与收益相关       |
| 企业技术中心市级奖励资金                          | 54,900.00    | 50,000.00  | 与收益相关       |
| 驰名商标专项补助（递延收益）                        | 100,840.32   | 100,840.32 | 与资产相关       |
| 中药制造全过程质量控制关键技术及中药智能制造产业化示范专项补助（递延收益） | 107,800.00   | 85,000.00  | 与收益相关       |
| 出售固定资产增值税率减按 2%                       | 3,068.95     |            | 与收益相关       |
| 济宁高新技术产业开发区人力资源部失业金                   | 141,186.11   |            | 与收益相关       |
| 合计                                    | 1,559,442.86 | 257,090.52 |             |

## 注释 43、投资收益

| 项目                               | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------------------------------|------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                   | 190,931.56 | 477,097.84 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 |            |            |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益  |            |            |
| 合计                               | 190,931.56 | 477,097.84 |

## 注释 44、信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|           |             |            |
|-----------|-------------|------------|
| 应收账款坏账损失  | -378,558.56 | -85,735.97 |
| 其他应收款坏账损失 | 5,000.00    | 37,808.44  |
| 合计        | -373,558.56 | -47,927.53 |

#### 注释 45、资产减值损失

| 项目     | 本期发生额     | 上期发生额     |
|--------|-----------|-----------|
| 存货跌价损失 | 58,821.53 | 90,116.76 |
| 合计     | 58,821.53 | 90,116.76 |

#### 注释 46、资产处置收益

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额      | 上期发生额 |
|-----------|------------|-------|
| 固定资产处置    | 213,958.53 |       |
| 合计        | 213,958.53 |       |

#### 注释 47、营业外收入

| 项目             | 本期发生额     | 上期发生额      |
|----------------|-----------|------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 |           | 3,000.00   |
| 其他             | 69,608.42 | 309,819.06 |
| 合计             | 69,608.42 | 312,819.06 |

#### 注释 48、营业外支出

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-------------|------------|------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 65,928.88  | 249,743.04 |
| 对外捐赠        |            |            |
| 其他          | 136,604.36 | 9,528.42   |
| 合计          | 202,533.24 | 259,271.46 |

#### 注释 49、所得税费用

##### 1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,660,408.88 | 1,030,295.04 |
| 递延所得税费用 | -163,770.17  | 1,128,185.77 |
| 合计      | 1,496,638.71 | 2,158,480.81 |

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额        |
|--------------------------------|--------------|
| 利润总额                           | 7,283,109.17 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,820,777.29 |
| 子（分）公司适用不同税率的影响                | -984,767.65  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -11,261.41   |
| 非应税收入的影响                       | -68,310.37   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,095,336.78 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |              |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 2,501.84     |

|           |              |
|-----------|--------------|
| 加计扣除费用的影响 | -357,637.77  |
| 所得税费用     | 1,496,638.71 |

注释 50、现金流量表项目注释

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        | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-----------|--------------|---------------|
| 收到的关联方往来款 |              | 481,709.60    |
| 收到的其他往来款  | 563,732.23   | 1,262,635.32  |
| 收到的政府补助   | 1,825,086.11 |               |
| 收到的利息收入   | 265,748.90   | 2,764,213.90  |
| 收到的押金、保证金 | 1,322,790.95 | 9,052,464.49  |
| 收到的其他     | 669,546.22   | 801,095.54    |
| 合计        | 4,646,904.41 | 14,362,118.85 |

（2）支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额         | 上期发生额          |
|-----------|---------------|----------------|
| 支付的费用款    | 43,995,770.34 | 94,485,545.51  |
| 支付的押金、保证金 | 8,360,143.79  | 21,080,561.11  |
| 支付的其他往来款  | 1,795,320.67  | 3,197,795.89   |
| 支付的关联方往来款 |               | 731,908.49     |
| 合计        | 54,151,234.80 | 119,495,811.00 |

2. 与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

| 项目                      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 17,252,579.58 | 23,383,338.76 |
| 合计                      | 17,252,579.58 | 23,383,338.76 |

3. 与筹资活动有关的现金

（1）支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目            | 本期发生额 | 上期发生额      |
|---------------|-------|------------|
| 偿还技改投资款       |       |            |
| 支付收购少数股东股权转让款 |       | 400,000.00 |
| 合计            |       | 400,000.00 |

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目   | 期初余额           | 本期增加          |       | 本期减少          |       | 期末余额           |
|------|----------------|---------------|-------|---------------|-------|----------------|
|      |                | 现金变动          | 非现金变动 | 现金变动          | 非现金变动 |                |
| 短期借款 | 20,000,000.00  | 25,000,000.00 |       | 20,000,000.00 |       | 25,000,000.00  |
| 长期借款 | 126,750,000.00 | 4,676,688.00  |       | 12,700,000.00 |       | 118,726,688.00 |

|      |                |               |          |               |                |
|------|----------------|---------------|----------|---------------|----------------|
| 租赁负债 | 648,582.06     |               | 7,797.20 |               | 656,379.26     |
| 合计   | 147,398,582.06 | 29,676,688.00 | 7,797.20 | 32,700,000.00 | 144,383,067.26 |

## 注释 51、现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                               | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量：              |                |                |
| 净利润                              | 5,786,470.46   | 17,476,093.80  |
| 加：信用减值准备                         | 373,558.56     | 47,927.53      |
| 资产减值准备                           | -58,821.53     | -90,116.76     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 9,488,573.76   | 4,779,693.42   |
| 无形资产摊销                           | 2,421,449.88   | 2,356,992.00   |
| 长期待摊费用摊销                         | 87,739.08      | 33,857.62      |
| 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） | -213,958.53    | 249,743.04     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 65,928.88      |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  |                | 2,924,311.63   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -190,931.56    | -477,097.84    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -45,709.46     | 65,639.35      |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -118,060.71    | 1,062,546.42   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -1,961,513.27  | -7,006,492.60  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 9,291,746.50   | -2,621,311.77  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -13,361,689.60 | -2,516,799.73  |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 11,564,782.46  | 16,284,986.11  |
| 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                          | 19,817,406.37  | 47,708,447.47  |
| 减：现金的期初余额                        | 47,708,447.47  | 81,326,440.41  |
| 加：现金等价物的期末余额                     |                |                |
| 减：现金等价物的期初余额                     |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -27,891,041.10 | -33,617,992.94 |

### 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 19,817,406.37 | 47,708,447.47 |
| 其中：库存现金                     |               | 4,830.59      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 19,817,406.37 | 47,703,616.88 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |               |               |
| 存放同业款项                      |               |               |
| 拆放同业款项                      |               |               |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 19,817,406.37 | 47,708,447.47 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |               |

六、研发支出

（一）按费用性质列示

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 委托外部研究开发费  | 9,473,000.00  | 13,657,934.19 |
| 材料费        | 217,289.84    | 646,718.07    |
| 临床试验费      |               |               |
| 研发人员工资及差旅费 | 2,584,845.45  | 2,525,460.67  |
| 折旧费用       | 417,227.81    | 240,669.71    |
| 其他         | 150,137.54    | 176,512.94    |
| 合计         | 12,842,500.64 | 17,247,295.58 |
| 其中：费用化研发支出 | 1,777,324.01  | 16,735,776.17 |
| 资本化研发支出    | 11,065,176.63 | 511,519.41    |

（二）符合资本化条件的研发项目

| 项目               | 期初余额       | 本期增加金额       |    | 本期减少金额  |            | 期末余额         |
|------------------|------------|--------------|----|---------|------------|--------------|
|                  |            | 内部开发支出       | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益     |              |
| 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（II） | 511,519.41 | 2,270,779.77 |    |         |            | 2,782,299.18 |
| 磷酸奥司他韦干混悬剂       |            | 8,916,170.04 |    |         | 121,773.18 | 8,794,396.86 |

|    |            |               |  |  |            |               |
|----|------------|---------------|--|--|------------|---------------|
| 合计 | 511,519.41 | 11,186,949.81 |  |  | 121,773.18 | 11,576,696.04 |
|----|------------|---------------|--|--|------------|---------------|

(三) 重要的资本化研发项目

| 项目               | 研发进度 | 预计完成时间 | 预计经济利益产生方式 | 开始资本化的时点   | 开始资本化的具体依据 |
|------------------|------|--------|------------|------------|------------|
| 奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（II） | 20%  | 2027 年 | 销售产品       | 2023 年 6 月 | 该项研发具有可行性  |
| 磷酸奥司他韦干混悬剂       | 60%  | 2026 年 | 销售产品       | 2024 年 5 月 | 该研发具有可行性   |

七、合并范围的变更

- (一) 非同一控制下企业合并  
 本公司本期无非同一控制下企业合并。
- (二) 同一控制下企业合并  
 本公司本期无同一控制下企业合并。
- (三) 反向购买  
 本公司本期无反向购买。
- (四) 处置子公司  
 本公司本期无处置子公司。
- (五) 其他原因的合并范围变动  
 本公司本期无其他原因的合并范围变动情况。

八、在其他主体中的权益

- (一) 子公司中的权益  
 企业集团的构成：

| 子公司名称        | 主要经营地（注册地） | 业务性质             | 持股比例（%） |    | 表决权比例（%） | 取得方式      |
|--------------|------------|------------------|---------|----|----------|-----------|
|              |            |                  | 直接      | 间接 |          |           |
| 济宁华能制药厂有限公司  | 济宁市        | 硬胶囊剂和口服混悬剂的生产、销售 | 100.00  |    | 100.00   | 同一控制下企业合并 |
| 山东龙心生态科技有限公司 | 济宁市        | 科技推广和应用服务业为主     | 100.00  |    | 100.00   | 设立        |

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称    | 主要经营地（注册地） | 业务性质               | 持股比例（%） |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|------------|--------------------|---------|----|---------------------|
|                |            |                    | 直接      | 间接 |                     |
| 山东康力医疗器械科技有限公司 | 枣庄市        | 医疗器械、防护用品的研发、生产、销售 | 12.00   |    | 权益法                 |

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：本公司向山东康力医疗器械科技有限公司派出的 1 名董事为董事长兼法定代表人，结合山东康力医疗器械科技有限公司章程约定董事会审议重大事项的权限，公司对山东康力医疗器械科技有限公司具有重大影响，能够参与康力医疗的重大经营决策。

2. 重要合营企业的主要财务信息  
无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目                       | 山东康力医疗器械科技有<br>限公司 | 山东康力医疗器械科技有<br>限公司 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 期末余额/本期发生额         | 期初余额/上期发生额         |
| 流动资产                     | 199,489,284.39     | 188,999,961.36     |
| 非流动资产                    | 128,390,126.69     | 137,831,682.38     |
| 资产合计                     | 327,879,411.08     | 326,831,643.74     |
| 流动负债                     | 31,084,297.03      | 29,723,520.39      |
| 非流动负债                    | 11,764,242.47      | 13,622,165.12      |
| 负债合计                     | 42,848,539.50      | 43,345,685.51      |
| 少数股东权益                   |                    |                    |
| 归属于母公司股东权益               | 285,030,871.58     | 283,485,958.23     |
| 按持股比例计算的净资产<br>份额        | 34,203,704.59      | 34,018,314.99      |
| 调整事项                     |                    |                    |
| —商誉                      |                    |                    |
| —内部交易未实现利润               |                    |                    |
| —其他                      | 2,634,380.76       | 2,628,838.80       |
| 对联营企业权益投资的账<br>面价值       | 36,838,085.35      | 36,647,153.79      |
| 存在公开报价的联营企业<br>权益投资的公允价值 |                    |                    |
| 营业收入                     | 102,311,534.95     | 117,649,933.44     |
| 净利润                      | 1,678,710.45       | 4,901,809.75       |
| 终止经营的净利润                 |                    |                    |
| 其他综合收益                   |                    |                    |
| 综合收益总额                   | 1,678,710.45       | 4,901,809.75       |
| 本年度收到的来自联营企<br>业的股利      |                    |                    |

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息  
无。

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明  
无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损  
无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺  
无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债  
无。

（三）报告期内无重要的共同经营。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助  
报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）计入当期损益的政府补助

| 种类                          | 金额           | 列报项目 | 计入当期损益<br>的金额 |
|-----------------------------|--------------|------|---------------|
| 驰名商标专项补助                    | 1,000,000.00 | 递延收益 | 100,840.32    |
| 中药制造全过程质量控制关键技术及中药智能制造产业化示范 | 369,000.00   | 递延收益 | 107,800.00    |
| 研发补助                        | 640,000.00   | 其他收益 | 640,000.00    |
| 先进制造业进项税加计 5%               | 511,647.48   | 其他收益 | 511,647.48    |
| 企业技术中心市级奖励资金                | 54,900.00    | 其他收益 | 54,900.00     |
| 济宁高新技术产业开发区人力资源部失业金         | 141,186.11   | 其他收益 | 141,186.11    |
| 合计                          | 2,716,733.59 |      | 1,556,373.91  |

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，主要与应收款项有关。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2. 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人

| 实际控制 | 类 | 注册 | 业务性质 | 注册资本 | 对本 | 对本 |
|------|---|----|------|------|----|----|
|------|---|----|------|------|----|----|

| 人名称                  | 型        | 地   |                                                                                                           | (万元)      | 公司的持<br>股比<br>例(%) | 公司的表<br>决权<br>比例<br>(%) |
|----------------------|----------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|-------------------------|
| 山东鲁华<br>能源集团<br>有限公司 | 国有企<br>业 | 济南市 | 酒店宾馆用品、旅游文化用品(书刊、音像制品及电子出版物除外)、纺织品、金属材料、电器设备的销售；钢材、塑料、纸浆进出口贸易；人员培训；房屋租赁、物业管理。(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) | 39,288.42 | 74.07              | 74.07                   |

注：母公司山东鲁华能源集团有限公司直接持股 51.85%，其全资子公司山东泉泰投资有限公司持股 22.22%，母公司山东鲁华能源集团有限公司实际持股 74.07%。本公司最终控制方为山东省国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注八。

（四）其他关联方情况

1. 受同一控制人控制、控制人与其他人共同控制的企业

| 序号 | 单位名称                 | 其他关联方与本公司关系 |
|----|----------------------|-------------|
| 1  | 山东鲁华康养发展集团有限公司       | 同一控制        |
| 2  | 山东泉泰投资有限公司           | 同一控制        |
| 3  | 威海金海湾国际饭店有限公司        | 同一控制        |
| 4  | 山东华能大厦有限责任公司         | 同一控制        |
| 5  | 青岛华能大厦有限公司           | 同一控制        |
| 6  | 山东新华医疗器械股份有限公司       | 同一控制        |
| 7  | 山东万通药业有限公司           | 同一控制        |
| 8  | 山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司 | 同一控制        |
| 9  | 山东颐养健康集团中药创新研究有限公司   | 同一控制        |
| 10 | 山东颐养健康集团药业有限公司       | 同一控制        |
| 11 | 山东颐养健康集团融资租赁有限公司     | 同一控制        |
| 12 | 山东鲁华能源集团有限公司         | 同一控制        |
| 13 | 山东康力医疗器械科技有限公司       | 同一控制        |
| 14 | 聊城康之源康复医院            | 同一控制        |
| 15 | 山东省颐康职业培训学校有限公司      | 同一控制        |
| 16 | 山东颐养健康集团东华物业服务有限公司   | 同一控制        |
| 17 | 山东颐养健康集团聊城馨泰医养综合服务   | 同一控制        |

|    |                    |      |
|----|--------------------|------|
|    | 有限公司阳谷伏城养老服务分公司    |      |
| 18 | 山东颐养健康集团怡欣医疗发展有限公司 | 同一控制 |
| 19 | 颐养健康事业集团有限公司       | 同一控制 |

2. 其他持有本公司 5%以上股份的主要股东

| 股东名称         | 类型   | 对本公司的持股比例（%） |
|--------------|------|--------------|
| 上海尚琦健康管理有限公司 | 法人股东 | 20.37        |

（五）公司董事、监事及关键管理人员

1. 公司董事、监事及关键管理人员名单

| 人员名称 | 与本公司关系     |
|------|------------|
| 梁会亮  | 董事长、董事、总经理 |
| 常彪   | 董事（离任）     |
| 臧恒昌  | 董事         |
| 张先国  | 董事、副总经理、董秘 |
| 郑贺方  | 董事         |
| 项允成  | 董事（新任）     |
| 褚夫全  | 监事会主席      |
| 乔云伟  | 监事         |
| 陈滢   | 监事         |
| 李振   | 副总经理       |
| 辛素青  | 财务总监       |

2. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,776,759.22 | 2,340,755.49 |

（六）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方                       | 关联交易内容 | 本期发生额      | 上期发生额        |
|---------------------------|--------|------------|--------------|
| 青岛华能大厦有限公司                | 采购商品   | 28,525.00  | 34,006.00    |
| 山东康力医疗器械科技有限公司            | 采购口罩   |            | 24,937.82    |
| 山东省颐康职业培训学校有限公司           | 培训服务   | 112,267.48 | 34,800.00    |
| 山东新华医疗器械股份有限公司            | 采购设备   |            | 1,061,946.90 |
| 山东颐养健康集团大数据有限公司           | 采购服务   | 28,301.89  | 28,301.89    |
| 山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司      | 采购饮用水  | 2,160.00   |              |
| 山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司销售分公司 | 采购饮用水  |            | 4,903.00     |
| 山东颐养健康集团融资租赁有限公司          | 采购厢货车  |            | 100,158.40   |

|                                   |          |              |              |
|-----------------------------------|----------|--------------|--------------|
| 山东颐养健康集团药业有限公司                    | 销售商品     | 2,010,753.11 | 2,582,166.99 |
| 山东颐养健康集团营销策划有限公司                  | 采购服务     |              | 16,800.00    |
| 山东颐养健康集团中药创新研究有限公司                | 接受服务     |              | 50,000.00    |
| 山东华能大厦有限责任公司                      | 采购面粉、花生油 | 124,159.00   | 34,560.00    |
| 北京颐养健康产业发展有限公司                    | 销售商品     |              | 81,436.29    |
| 山东颐养健康集团东华物业服务有限公司                | 采购服务     | 838,270.15   |              |
| 威海金海湾国际饭店有限公司                     | 采购服务     | 1,520.00     |              |
| 聊城康之源康复医院                         | 康复设备租赁   | 17,699.12    |              |
| 山东颐养健康集团聊城馨泰医养综合服务有限公司阳谷伏城养老服务分公司 | 康复设备租赁   | 22,123.89    |              |
| 山东颐养健康集团怡欣医疗发展有限公司                | 康复设备租赁   | 35,398.23    |              |
| 颐养健康实业集团有限公司                      | 销售商品     | 1,720.35     |              |

2. 关联方担保情况

本公司作为被担保方：

| 担保方          | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 | 被担保方       |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|------------|
| 山东鲁华能源集团有限公司 | 150,000,000.00 | 2020年11月3日 | 2026年11月2日 | 否          | 济宁华能制药有限公司 |

3. 关联方资金拆借情况

本公司报告期无关联方资金拆借情况。

4. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 |      | 期初余额 |      |
|------|-----|------|------|------|------|
|      |     | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |

|      |                |            |  |            |  |
|------|----------------|------------|--|------------|--|
| 应收账款 | 山东万通药业有限公司     |            |  | 25,605.00  |  |
| 应收账款 | 山东颐养健康集团药业有限公司 | 429,208.00 |  | 544,140.00 |  |
| 应收账款 | 北京颐养健康产业发展有限公司 | 92,023.00  |  | 92,023.00  |  |
| 应收账款 | 聊城康之源康复医院      | 10,000.00  |  |            |  |

2. 应付项目

| 项目名称  | 关联方                | 期末账面余额    | 期初账面余额     |
|-------|--------------------|-----------|------------|
| 应付账款  | 山东新华医疗器械股份有限公司     | 60,000.00 | 120,000.00 |
| 应付账款  | 山东颐养健康集团中药创新研究有限公司 |           | 50,000.00  |
| 长期应付款 | 山东颐养健康集团融资租赁有限公司   | 53,993.81 | 81,560.91  |

3. 其他项目

| 项目名称    | 关联方                | 期末账面余额     | 期初账面余额    |
|---------|--------------------|------------|-----------|
| 其他非流动资产 | 山东康力医疗器械科技有限公司     |            |           |
| 其他非流动资产 | 山东新华医疗器械股份有限公司     |            |           |
| 其他应付款   | 山东鲁华能源集团有限公司       | 74,310.15  | 74,310.15 |
| 其他应付款   | 山东康力医疗器械科技有限公司     |            |           |
| 应付票据    | 山东颐养健康集团东华物业服务有限公司 | 282,085.41 |           |

（八）关联方承诺  
本公司报告期无关联方承诺情况。

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项  
截至期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项  
截至期末，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项  
无。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

无

2. 未来适用法

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

公司日常未按照业务性质对项目进行管理，因此无报告分部。

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄    | 期末余额      |          |           | 期初余额      |      |           |
|-------|-----------|----------|-----------|-----------|------|-----------|
|       | 账面余额      | 坏账准备     | 账面价值      | 账面余额      | 坏账准备 | 账面价值      |
| 1 年以内 |           |          |           | 97,103.00 |      | 97,103.00 |
| 1-2 年 | 94,103.00 | 9,410.30 | 84,692.70 |           |      |           |
| 2-3 年 |           |          |           |           |      |           |
| 3-4 年 |           |          |           |           |      |           |
| 4-5 年 |           |          |           |           |      |           |
| 5 年以上 |           |          |           |           |      |           |
| 合计    | 94,103.00 | 9,410.30 | 84,692.70 | 97,103.00 |      | 97,103.00 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额      |        |          |         |           |
|----------------|-----------|--------|----------|---------|-----------|
|                | 账面余额      |        | 坏账准备     |         | 账面价值      |
|                | 金额        | 比例（%）  | 金额       | 计提比例（%） |           |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 |           |        |          |         |           |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 94,103.00 | 100.00 | 9,410.30 | 10.00   | 84,692.70 |
| 组合 1           |           |        |          |         |           |
| 组合 2           | 94,103.00 | 100.00 | 9,410.30 | 10.00   | 84,692.70 |
| 合计             | 94,103.00 | 100.00 | 9,410.30 | 10.00   | 84,692.70 |

（1）按组合计提坏账准备

| 组合项目 | 期末余额 |      |
|------|------|------|
|      | 账面余额 | 坏账准备 |

|              | 金额        | 比例（%）  |          |
|--------------|-----------|--------|----------|
| 1 年以内（含 1 年） |           |        |          |
| 1 至 2 年      | 94,103.00 | 100.00 | 9,410.30 |
| 2 至 3 年      |           |        |          |
| 3 至 4 年      |           |        |          |
| 4 至 5 年      |           |        |          |
| 5 年以上        |           |        |          |
| 合计           | 94,103.00 | 100.00 | 9,410.30 |

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款账面余额汇总金额为 94,103.00 元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为 100.00%。

注释 2、其他应收款

1. 总体情况列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额      |
|-------|--------------|-----------|
| 应收利息  |              |           |
| 应收股利  | 8,000,000.00 |           |
| 其他应收款 | 233,777.69   | 15,948.69 |
| 合计    | 8,233,777.69 | 15,948.69 |

2. 应收股利

| 项目          | 期末余额         | 期初余额 |
|-------------|--------------|------|
| 济宁华能制药厂有限公司 | 8,000,000.00 |      |
| 合计          | 8,000,000.00 |      |

3. 其他应收款部分

（1）其他应收款按账龄披露

| 账龄    | 期末余额       |      |            | 期初余额      |      |           |
|-------|------------|------|------------|-----------|------|-----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值       | 账面余额      | 坏账准备 | 账面价值      |
| 1 年以内 | 233,777.69 |      | 233,777.69 | 15,948.69 |      | 15,948.69 |
| 1-2 年 |            |      |            |           |      |           |
| 2-3 年 |            |      |            |           |      |           |
| 3-4 年 |            |      |            |           |      |           |
| 4-5 年 |            |      |            |           |      |           |
| 5 年以上 |            |      |            |           |      |           |
| 合计    | 233,777.69 |      | 233,777.69 | 15,948.69 |      | 15,948.69 |

（2）其他应收款按性质分类情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|        |            |           |
|--------|------------|-----------|
| 往来款    | 165,817.40 |           |
| 备用金    |            |           |
| 代扣个人社保 | 67,960.29  | 15,948.69 |
| 合计     | 233,777.69 | 15,948.69 |

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备                   | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计 |
|------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|----|
|                        | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预期信<br>用损失(未发生信<br>用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发生<br>信用减值) |    |
| 2024 年 1 月 1<br>日余额    |                        |                              |                              |    |
| 2024 年 1 月 1<br>日余额在本期 | ——                     | ——                           | ——                           | —— |
| ——转入第二阶<br>段           |                        |                              |                              |    |
| ——转入第三阶<br>段           |                        |                              |                              |    |
| ——转回第二阶<br>段           |                        |                              |                              |    |
| ——转回第一阶<br>段           |                        |                              |                              |    |
| 本期计提                   |                        |                              |                              |    |
| 本期转回                   |                        |                              |                              |    |
| 本期转销                   |                        |                              |                              |    |
| 本期核销                   |                        |                              |                              |    |
| 其他变动                   |                        |                              |                              |    |
| 期末余额                   |                        |                              |                              |    |

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

| 类别   | 期初余额 | 本期变动金额 |       |    | 期末余额 |
|------|------|--------|-------|----|------|
|      |      | 计提     | 收回或转回 | 核销 |      |
| 坏账准备 |      |        |       |    |      |
| 合计   |      |        |       |    |      |

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

注释 3、长期股权投资

| 项目         | 期末余额               |          |                    | 期初余额               |          |                    |
|------------|--------------------|----------|--------------------|--------------------|----------|--------------------|
|            | 账面余额               | 减值准<br>备 | 账面价值               | 账面余额               | 减值<br>准备 | 账面价值               |
| 对子公司投<br>资 | 113,780,207.<br>96 |          | 113,780,207.<br>96 | 113,780,207.<br>96 |          | 113,780,207.<br>96 |
| 对联营、合      | 36,838,085.3       |          | 36,838,085.3       | 36,647,153.7       |          | 36,647,153.7       |

|       |                |  |                |                |  |                |
|-------|----------------|--|----------------|----------------|--|----------------|
| 营企业投资 | 5              |  | 5              | 9              |  | 9              |
| 合计    | 150,618,293.31 |  | 150,618,293.31 | 150,427,361.75 |  | 150,427,361.75 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位        | 期初余额（账面价值）     | 本期增减变动 |      |        |    | 期末余额（账面价值）     | 减值准备期末余额 |
|--------------|----------------|--------|------|--------|----|----------------|----------|
|              |                | 追加投资   | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 济宁华能制药厂有限公司  | 109,780,207.96 |        |      |        |    | 109,780,207.96 |          |
| 山东龙心生态科技有限公司 | 4,000,000.00   |        |      |        |    | 4,000,000.00   |          |
| 合计           | 113,780,207.96 |        |      |        |    | 113,780,207.96 |          |

2. 对联营、合营企业投资

| 投资单位 | 期初余额（账面价值） | 本期增减变动 |      |             |          |        |             |        | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|------|------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|------------|----------|
|      |            | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他         |          |

一、合营企业

二、联营企业

|              |               |  |  |            |  |  |  |  |  |               |
|--------------|---------------|--|--|------------|--|--|--|--|--|---------------|
| 山东康力医疗器械科技有限 | 36,647,153.79 |  |  | 190,931.56 |  |  |  |  |  | 36,838,085.35 |
|--------------|---------------|--|--|------------|--|--|--|--|--|---------------|

|        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 公<br>司 |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合<br>计 | 36,647,153.79 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注释 4、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

| 项目   | 本期发生额        |            | 上期发生额         |              |
|------|--------------|------------|---------------|--------------|
|      | 收入           | 成本         | 收入            | 成本           |
| 主营业务 |              |            | 9,301,694.76  | 6,043,716.82 |
| 其他业务 | 3,791,261.66 | 249,385.71 | 4,204,517.93  | 659,950.08   |
| 合计   | 3,791,261.66 | 249,385.71 | 13,506,212.69 | 6,703,666.90 |

2. 主营业务收入按行业列示

| 行业名称 | 本期发生额 |    | 上期发生额        |              |
|------|-------|----|--------------|--------------|
|      | 收入    | 成本 | 收入           | 成本           |
| 生物制药 |       |    | 9,301,694.76 | 6,043,716.82 |
| 合计   |       |    | 9,301,694.76 | 6,043,716.82 |

3. 主营业务收入按产品列示

| 产品名称  | 本期发生额 |    | 上期发生额        |              |
|-------|-------|----|--------------|--------------|
|       | 收入    | 成本 | 收入           | 成本           |
| 龙心口服液 |       |    | 7,103,612.00 | 4,587,599.67 |
| 其他    |       |    | 2,198,082.76 | 1,456,117.15 |
| 合计    |       |    | 9,301,694.76 | 6,043,716.82 |

注释 5、投资收益

| 项目               | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------------|---------------|---------------|
| 成本法核算的长期股权投资股利收入 | 23,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 190,931.56    | 477,097.84    |
| 合计               | 23,190,931.56 | 20,477,097.84 |

十六、补充资料

（一）非经常性损益明细表

根据中国证监会《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（2008）》（证监会公告[2008]43 号）及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

| 项目                                            | 本期金额         | 上期金额        |
|-----------------------------------------------|--------------|-------------|
| 非流动资产处置损益                                     | 213,958.53   | -249,743.04 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                          |              |             |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 1,556,373.91 | 249,340.32  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                         |              |             |
| 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                                                        |              |               |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |              |               |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                          |              |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |              |               |
| 债务重组损益                                                                                  |              |               |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |              |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |              |               |
| 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                                                             |              |               |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |              |               |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |              |               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |              |               |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |              |               |
| 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                                                        |              |               |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |              |               |
| 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                                                                      | -132,924.82  | 300,290.64    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |              |               |
| 小计                                                                                      | 1,637,407.62 | 299,887.92    |
| 减：所得税影响数                                                                                | 252,149.81   | 17,107.14     |
| 非经常性损益净额                                                                                | 1,385,257.81 | 282,780.78    |
| 归属于少数股东的非经常性损益净额                                                                        |              |               |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额                                                                     | 1,385,257.81 | 282,780.78    |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润                                                                 | 4,401,212.65 | 17,193,313.02 |

## （二）净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

| 项目                      | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 3.80          | 0.1072 |        |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 2.89          | 0.0815 |        |

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 4 月 16 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                                            | 金额           |
|-----------------------------------------------|--------------|
| 非流动资产处置损益                                     | 213,958.53   |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 1,556,373.91 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -132,924.82  |
| 非经常性损益合计                                      | 1,637,407.62 |
| 减：所得税影响数                                      | 252,149.81   |
| 少数股东权益影响额（税后）                                 |              |
| 非经常性损益净额                                      | 1,385,257.81 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司  
董事会  
2025 年 4 月 16 日