

证券代码：873173

证券简称：康源堂

主办券商：中泰证券



**康源堂**  
NEEQ: 873173

**山东康源堂药业股份有限公司**  
Shandong KangYuanTang Pharmaceutical Co.,Ltd



**年度报告**

**2024**

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人闫庆康、主管会计工作负责人谈涛及会计机构负责人（会计主管人员）王艳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、山东健诚会计师事务所（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

不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息 .....	34
第六节	公司治理 .....	42
第七节	财务会计报告 .....	47
附件	会计信息调整及差异情况.....	122

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、康源堂	指	山东康源堂药业股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东康源堂药业股份有限公司公司章程》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
股东大会	指	山东康源堂药业股份有限公司股东大会
董事会	指	山东康源堂药业股份有限公司董事会
监事会	指	山东康源堂药业股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
GMP	指	GoodManufacturingPractice，药品生产质量管理规范，是一套适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求制药、食品等生产企业应具备良好的生产设备，合理的生产过程，完善的质量管理和严格的检测系统，确保最终产品质量（包括食品安全卫生）符合法规要求。
中药饮片	指	系指药材经过炮制后可直接用于中医临床或制剂生产使用的处方药品。
山东省国资委	指	山东省国有资产监督管理委员会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东康源堂药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Kang Yuan Tang Pharmaceutical Co., Ltd -		
法定代表人	闫庆康	成立时间	
控股股东	控股股东为（山东颐养健康集团新业发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山东省国资委），一致行动人为（山东颐养健康集团新业发展有限公司、颐远健康产业投资（济南）合伙企业（有限合伙）和山东建联药业有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中药饮片加工（C273）-中药饮片加工行业（C2730）		
主要产品与服务项目	蟾酥、水蛭、中药饮片的加工与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康源堂	证券代码	873173
挂牌时间	2019年2月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	94,000,000
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	济南市市中区经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜娜娜	联系地址	山东省济宁市微山县东风东路 30 号高新技术产业园 17 号楼
电话	17865733383	电子邮箱	sdkytty@163.com
传真	0537-8692222		
公司办公地址	山东省济宁市微山县东风东路 30 号高新技术产业园 17 号楼	邮政编码	277600
公司网址	--		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370826597849006H		
注册地址	山东省济宁市微山县东风东路 30 号高新技术产业园 17 号楼		

注册资本（元）	94,000,000	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

##### 1. 商业模式

报告期内，公司主要从事中药材、中药饮片的研发、生产和销售，在未来可预见的期间内，公司主营业务不会发生重大变化。

公司的商业模式为，通过为市场提供高品质中药材及中药饮片来实现盈利，并逐步建立市场品牌。公司严格履行规范的采购流程，进一步压缩采购成本，并借助于标准化的生产流程，保证产品的质量并不断提高生产效率。通过对采购、生产和销售业务流程的进一步优化并加以严格执行，公司能对外部市场需求作出敏锐的反应，进而不断增强公司的盈利能力和持续经营能力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

##### 2. 经营计划

报告期内，受宏观经济下行等客观因素影响，公司经营计划未能完全如预算实现，公司实现营业收入 209,716,704.33 元，较上年同期减少了 33.20%，净利润 1,592,121.69 元，较上年同期减少了 92.61%。

报告期内，公司参与了 3 项团体标准的制订工作；取得了各类专利 5 项，其中发明专利 4 项、实用新型专利 1 项；报告期内，公司加快山东康源堂中医药大健康产业项目建设，该项目成功入选“山东省新旧动能转换重大产业攻关项目”、“2024 年山东省绿色低碳高质量发展重点项目”，公司获评“山东省绿色工厂”、入选“山东省第二批数字经济‘晨星工厂’入库培育企业”、荣获了山东省高端品牌培育企业荣誉称号。

#### (二) 行业情况

近年来，随着人口老龄化时代的到来以及健康意识的提高，在医疗健康支出逐渐从疾病治疗向健康护理转变，社会医疗保障福利提升，疾病预防及早期干预成大趋势的背景下，具有“治未病”独特优势的中医药产业迎来了巨大的发展机遇。

近年来，我国发布多个政策支持中医药行业发展，2019年10月，国务院发布《促进中医药传承创新发展的意见》，成为我国中医药产业发展的纲领性文件；2020年12月21日，国家药监局出台关于《促进

中药传承创新发展的实施意见》，大力推进我国中药产业创新发展。2021年《关于医保支持中医药传承创新发展的指导意见》；2022年《推进中医药高质量融入共建“一带一路”发展规划（2021—2025年）》《“十四五”中医药发展规划》；2023年1月，国家药监局发布2023年第一号文件《关于进一步加强中药科学监管促进中药传承创新发展的若干措施》等政策的发布，都有力地支持中医药行业发展，并为中医药行业发展指明方向。

### （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	<p>1. 2019年10月12日，由山东省工业和信息化厅发布通知公告，公司被确定为第十批山东省“专精特新”中小企业，“专精特新”中小企业是指具有“专业化、精细化、特色化、新颖化”特征的中小企业，企业规模必须符合国家《中小企业划型标准》（工信部联企业〔2011〕300号）的规定。</p> <p>2. 2023年12月7日，公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合复审认定为高新技术企业，有效期三年。</p> <p>3. 2022年8月18日，山东省工业和信息化厅、山东省工业经济联合会，公布了第六批山东省制造业单项冠军产品名单，公司蟾酥产品被评为山东省制造业单项冠军产品。</p>

## 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	209,716,704.33	313,955,405.47	-33.20%
毛利率%	13.09%	17.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,592,804.72	21,545,681.36	-92.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,279,407.34	19,132,261.95	-117.14%
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）	0.37%	7.10%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-0.76%	6.30%	-

净利润计算)			
基本每股收益	0.02	0.31	-93.55%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	816,368,113.31	670,455,737.91	21.76%
负债总计	394,140,179.72	240,649,926.01	63.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	421,228,487.62	429,035,682.90	-1.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.48	4.56	-1.75%
资产负债率% (母公司)	48.85%	35.93%	-
资产负债率% (合并)	48.28%	35.89%	-
流动比率	1.34	1.94	-
利息保障倍数	0.81	6.64	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-51,480,616.13	11,558,022.47	-545.41%
应收账款周转率	1.19	2.41	-
存货周转率	1.63	2.51	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	21.76%	59.31%	-
营业收入增长率%	-33.20%	-31.23%	-
净利润增长率%	-92.61%	-53.81%	-

### 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	6,011,088.69	0.74%	70,778,356.04	10.56%	-91.51%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	166,044,245.34	20.34%	161,368,254.68	24.07%	2.90%
应收款项融资	48,857.50	0.01%	364,973.70	0.05%	-86.61%
预付款项	26,000,882.55	3.18%	305,058.76	0.05%	8,423.24%
其他应收款	343,291.61	0.04%	195,742.53	0.03%	75.38%
存货	126,694,583.39	15.52%	96,617,633.90	14.41%	31.13%
其他流动资产	22,114,469.77	2.71%	23,999,199.86	3.58%	-7.85%
投资性房地产	3,754,117.62	0.46%	4,168,819.86	0.62%	-9.95%
固定资产	68,310,189.31	8.37%	71,620,802.66	10.68%	-4.62%
在建工程	316,939,020.41	38.82%	169,028,708.04	25.21%	87.51%
使用权资产	19,550,228.98	2.39%	4,453,560.67	0.66%	338.98%
无形资产	51,900,265.81	6.36%	50,715,222.93	7.56%	2.34%

长期待摊费用	480,638.91	0.06%	235,928.73	0.04%	103.72%
递延所得税资产	8,176,233.42	1.00%	7,656,220.96	1.14%	6.79%
其他非流动资产	0.00	0.00%	8,947,254.59	1.33%	-100.00%
短期借款	141,204,657.71	17.30%	69,833,787.13	10.42%	102.20%
应付票据	0.00	0.00%	10,000,000.00	1.49%	-100.00%
应付账款	109,704,374.76	13.44%	89,629,343.18	13.37%	22.40%
合同负债	124,645.63	0.02%	122,813.71	0.02%	1.49%
应付职工薪酬	2,468,483.64	0.30%	2,470,835.52	0.37%	-0.10%
应交税费	890,218.50	0.11%	6,532,066.21	0.97%	-86.37%
其他应付款	1,329,928.72	0.16%	401,619.29	0.06%	231.14%
一年内到期的非流动负债	3,737,844.70	0.46%	880,866.20	0.13%	324.34%
其他流动负债	16,103.07	0.00%	2,541,323.75	0.38%	-99.37%
长期借款	74,625,948.88	9.14%	0.00	0.00%	
租赁负债	16,860,322.02	2.07%	4,260,101.20	0.64%	295.77%
长期应付职工薪酬	0.00	0.00%	601,601.19	0.09%	-100.00%
预计负债	4,568,697.14	0.56%	14,627,198.68	2.18%	-68.77%
递延收益	37,100,178.58	4.54%	37,240,803.58	5.55%	-0.38%
递延所得税负债	1,508,776.37	0.18%	1,507,566.37	0.22%	0.08%

### 项目重大变动原因

1. 报告期末，货币资金较上年期末减少了 64,767,267.35 元，减少 91.51%，主要原因是本期业务量减少导致经营活动产生的现金净流出 51,480,616.13 元；本期银行借款、利润分配等筹资活动产生的现金净流入 123,203,396.02 元；公司本期支付中医药大健康产业一期中药配方颗粒项目相关款项导致投资活动产生的现金净流出 120,989,833.24 元所致。

2. 报告期末，应收款项融资较上年期末减少了 316,116.20 元，减少 86.61%，主要原因为年初未兑付及本期新增银行承兑汇票，在期末到期已完成兑付。

3. 报告期末，预付款项较上年期末增加了 25,695,823.79 元，增加 8,423.24%，主要原因为受目前市场经济影响，供应商资金比较紧张，先行垫付采购款比较困难，要求预付货款后配货。为确保材料供应提前预付货款，导致同比预付账款金额大幅增加。

4. 报告期末，其他应收款较上年期末增加了 147,549.08 元，增加 75.38%，主要原因为本年投资性房地产租赁费 19 万元未收回所致。

5. 报告期末，存货较上年期末增加了 30,076,949.49 元，增加 31.13%，主要原因为公司根据市场情况判断，结合蟾酥和水蛭的库存量、供应情况及下游客户需求量预计等，增加了蟾酥和水蛭的采购量，导致蟾酥和水蛭存货余额较期初增加。

6. 报告期末，在建工程较上年期末增加了 147,910,312.37 元，增加 87.51%，主要原因为本期公司支付中医药大健康产业一期中药配方颗粒项目的工程款、设备款及其他费用。

7. 报告期末，使用权资产较上年期末增加了 15,096,668.31 元，增加 338.98%，主要原因为本期增

加融资租赁设备所致。

8. 报告期末，长期待摊费用较上年期末增加了 244,710.18 元，增加 103.72%，主要原因为厂房粉刷外墙面维修费 390,720.00 元所致。

9. 报告期末，其他非流动资产较上年期末减少了 8,947,254.59 元，减少 100.00%，主要原因为上年预付设备款 8,947,254.59 元本年已全部到货转至在建工程。

10. 报告期末，短期借款较上年期末增加了 71,370,870.58 元，增加 102.20%，主要原因系为满足公司日常经营需求，本期新增银行短期贷款。

11. 报告期末，应付票据较上年期末减少了 10,000,000.00 元，减少 100.00%，主要原因为上年开具商业承兑汇票到期已全部支付。

12. 报告期末，应交税费较上年期末减少了 5,641,847.71 元，减少 86.37%，主要原因为本期由于利润总额减少，应交企业所得税较上年减少，进而导致应交税费较上年期末大幅减少。

13. 报告期末，其他应付款较上年期末增加了 928,309.43 元，增加 231.14%，主要原因为将上年期末一年内到期流动负债借款 40 万元，现已到期未支付，重分类至其他应付款所致。

14. 报告期内，一年内到期的非流动负债较上年期末增加了 2,856,978.50 元，增加 324.34%，主要原因为本期新增土地、设备租赁所致。

15. 报告期内，其他流动负债较上年期末减少了 2,525,220.68 元，减少 99.37%，主要原因为售后回租已到期所致。

16. 报告期内，租赁负债较上年期末增加了 12,600,220.82 元，增加 295.77%，主要原因为本期新增土地、设备租赁等使用权资产共计 2,061.66 万元，相应租赁负债增加所致。

17. 报告期内，长期应付职工薪酬较上年期末减少 100.00%，主要原因为本期根据公司实际经营情况，终止中长期激励所致。

18. 报告期内，预计负债较上年期末减少了 10,058,501.54 元，减少 68.77%，主要原因为本期产品蟾酥、水蛭销售量、营业收入较上年减少，依据预计蟾酥和水蛭的退货率确认预计负债减少所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	209,716,704.33	-	313,955,405.47	-	-33.20%
营业成本	182,267,893.94	86.91%	260,019,174.72	82.82%	-29.90%
毛利率%	13.09%	-	17.18%	-	-
税金及附加	1,254,865.87	0.60%	1,043,201.22	0.33%	20.29%
销售费用	4,039,591.35	1.93%	1,564,512.11	0.50%	158.20%

管理费用	11,403,146.49	5.44%	11,693,059.99	3.72%	-2.48%
研发费用	6,536,473.17	3.12%	9,861,398.09	3.14%	-33.72%
财务费用	4,290,721.60	2.05%	3,981,661.79	1.27%	7.76%
信用减值损失	-5,232,240.76	-2.49%	-4,565,349.85	-1.45%	14.61%
其他收益	6,475,101.22	3.09%	2,589,821.38	0.82%	150.02%
营业利润	1,166,872.37	0.56%	23,816,869.08	7.59%	-95.10%
营业外收入	1,640.71	0.00%	0.57	0.00%	287,743.86%
营业外支出	89,806.12	0.04%	2,062.05	0.00%	4,255.19%
净利润	1,592,121.69	0.76%	21,545,810.36	6.86%	-92.61%

### 项目重大变动原因

1. 报告期内，公司营业收入同比减少33.20%，主要原因是今年受整体经济形势影响以及市场需求量减少，公司主要产品蟾酥营业收入减少；同时蟾酥和水蛭的平均售价同比均有下降，进而导致营业收入的下降。

2. 报告期内，公司营业成本同比减少29.90%，主要原因是本年产品销售量减少，营业成本相应减少。

3. 报告期内，公司毛利率同比下降4.09个百分点，主要原因为一方面受市场环境和供需关系影响，蟾酥的平均售价同比有所下降，而采购成本（受前期原材料价格影响）相对偏高，导致销售时成本与收入的价差收窄，毛利率下降；另一方面，营业成本中人工折旧摊销等费用因销售量下降产能减少导致产品单位成本增加，进而导致毛利率下降。

4. 报告期内，公司销售费用同比增加158.20%，主要原因为（1）职工薪酬同比增加402,688.14元；（2）为拓展市场，打开销路提高营业收入，销售部增大市场拓展力度，本年增加委托推广代销费1,560,000.00元，导致总体销售费用同比增加。

5. 报告期内，研发费用同比减少33.72%，主要原因是一是本年立项部分项目在研究或小试阶段，耗用费用较少；二是“中药配方颗粒生产工艺验证研究”未按预算进度完成，目前未到试生产条件。研发费用材料费支出同比减少3,578,628.88元，进而导致全年的研发费用减少。

6. 报告期内，其他收益同比增加150.02%，主要原因是本年度收到政府补助资金较上年同期增加。

7. 报告期内，计提信用减值损失同比增加14.61%，主要原因为报告期末应收账款较期初增加且下游客户信用账期较上年同期延长所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	209,532,238.29	313,770,939.45	-33.22%
其他业务收入	184,466.04	184,466.02	0.00%
主营业务成本	181,807,779.1	259,559,059.92	-29.96%
其他业务成本	460,114.8	460,114.80	0.00%

### 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
水蛭	113,438,736.68	99,388,671.50	12.39%	53.99%	53.11%	0.50%
蟾酥	41,154,312.20	39,445,275.43	4.15%	-78.50%	-74.81%	-14.05%
其他中药饮片及中药材	54,939,189.41	42,973,832.21	21.78%	12.84%	12.85%	-0.01%

## 按地区分类分析

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因

蟾酥营收占比下降主要原因为受市场行情影响，市场上对蟾酥需求量较上年同期大幅减少，本年销售收入较上年同期减少78.50%。蟾酥毛利率同比减少14.05个百分点，主要原因为受市场环境和供需关系影响，蟾酥的平均售价同比较大大幅度下降，而采购成本（受前期原材料价格影响）相对偏高，导致销售时成本与收入的价差收窄，毛利率下降。

水蛭营收占比增加主要原因为：一是主要产品蟾酥占比的大幅下降；二是本年度加大市场推广，扩大市场销售规模，新增客户水蛭采购数量增加，同时公司下游客户以水蛭为原料的产品纳入医保名单，产品需求量大幅增加，进而导致水蛭的销售量大幅增加。

其他中药饮片及中药材占比增加主要原因为本期公司开拓销售市场，加大推广力度，同时继续发挥集团的协同效应，使中药材及其他中药饮片销售数量较上年大幅增长。

## 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	山东天保医药有限公司	43,920,000.00	20.94%	否
2	山西丕康药业有限公司	33,787,691.79	16.11%	否
3	重药控股（山东）有限公司	20,243,283.78	9.65%	否
4	北京康而福药业有限责任公司	18,227,064.17	8.69%	否
5	格拉丹冬大宗（南京）科技发展有限公司	11,009,174.31	5.25%	否
	合计	127,187,214.05	60.65%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东茂晟药业有限公司	34,400,678.87	17.80%	否
2	微山通策农业科技发展有限公司	21,317,469.73	11.03%	否
3	莒县康宇中药材种植专业合作社	17,096,273.30	8.84%	否
4	山东康宇中药材有限公司	16,009,666.19	8.28%	否
5	中稹寰球（南京）能源产业发展有限公司	10,987,155.96	5.68%	否
合计		99,811,244.05	51.64%	-

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-51,480,616.13	11,558,022.47	-545.41%
投资活动产生的现金流量净额	-120,989,833.24	-138,736,067.44	-
筹资活动产生的现金流量净额	123,203,396.02	90,849,617.96	35.61%

## 现金流量分析

报告期内经营活动产生的现金流量净额-5,148.06万元，同比上年减少现金流入6,303.86万元；主要原因为受市场行情影响以及下游客户回款时限性延长，且本年销售订单量减少导致营业收入同比减少10,423.87万元，使销售商品提供劳务收到的现金同比上年减少5,280.99万元；且因本期收到全部政府补助减少使公司收到其他与经营活动有关现金同比上年减少2,584.25万元。同时因业务量减少，公司采购商品、接受劳务支付的现金同比上年减少1,389.69万元所致。

报告期内，公司净利润159.21万元，经营现金流量净额-5,148.06万元，差额主要原因是本期信用减值损失、折旧与摊销以及存货、经营性应收、应付项目金额变动所致。具体详见本报告第七节五、（四十六）现金流量表补充资料。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额-12,098.98万元，同比减少现金流出1,774.62万元，主要原因为依据中药配方颗粒项目工程相关进度款支付，投资活动现金流出12,098.98万元，较上年同期减少1,774.62万元。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额12,320.34万元，同比增加现金流入3,235.38万元，主要原因为本年度内吸收投资收到的现金较上年减少13,022.68万元，取得借款收到的现金增加12,889.60万元，收到资金拆借款减少使其他与筹资有关的现金较上年同期减少6,572.87万元，同时偿还债务支付现金较上年同期减少1,564.93万元；归还资金拆借款减少使支付其他与筹资有关的现金较上年同期减少8,470.60万元。

## 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
重庆颐康药业有限公司	控股子公司	中药饮片加工	10,000,000	10,255,148.07	10,041,623.26	2,130,181.37	39,986.47

### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

### 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	6,536,473.17	9,861,398.09
研发支出占营业收入的比例%	3.12%	3.14%
研发支出中资本化的比例%	0	0

### (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	4	6
本科以下	29	27
研发人员合计	33	33
研发人员占员工总量的比例%	22%	17.46%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	64	59
公司拥有的发明专利数量	11	7

### (四) 研发项目情况

2024 年公司共有研发项目 15 项，报告期末，已完成项目 5 项，在研项目 10 项。研发主要目的是在企业现有产品技术、生产工艺和研发条件的基础上，通过研发新产品、新工艺，解决公司在中药配方颗粒生产工艺、水蛭蟾蜍养殖、药用活性成分提取、水蛭基源鉴别、微山湖产品食品化研发等领域突破，推动企业技术进步和产业升级，保障企业自主研发创新能力具备市场竞争力。目前行业中药饮片炮制技术科技含量较低，成分研究、实验研究和工艺研究较多，但是药效研究、生产临床研究和标准研究较少，微山湖区域物产丰富，开发程度低、商品化程度差。基于公司战略发展规划，重视科技研发工作，建立科学量化的炮制工艺及质量标准，深耕道地中药材的研发，促进炮制生产规范化，研制更具代表性的微山湖区域特产食品，带动周边经济发展。

## 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。

### (一) 收入确认

#### 1. 事项描述

收入确认的会计政策及收入的分析参见财务报表附注三、(二十二)“重要会计政策和会计估计-收入”和附注五、(三十四)“合并财务报表重要项目注释-营业收入和营业成本”所示。康源堂主要收入来源为水蛭、蟾酥及各类中草药的销售收入。2024 年度，康源堂的主营业务收入为 20,971.67 万元，较 2023 年度下降 10,423.87 万元。

收入作为财务报表的重要财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们根据对被审计单位本年审计业务的了解及现场审计获取的相关证据，将营业收

入视为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯运用；

(3) 对收入、成本、毛利率实施分析性程序，分析毛利率变动原因，复核收入的合理性；

(4) 选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分；

(5) 对重要客户的往来余额实施函证，对未回函客户通过检查业务单据等替代测试进行确认；

(6) 进行截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。

## (二) 应收账款的可回收性

### 1. 事项描述

如康源堂财务报表附注三、(八)“重要会计政策和会计估计-金融工具”、附注三、(九)“重要会计政策和会计估计-预期信用损失的确定方法及会计处理方法”、附注五、(二)“合并财务报表重要项目注释-应收账款”所示。截至 2024 年 12 月 31 日，康源堂应收账款账面价值为 16,604.42 万元，占资产总额的 20.34%，应收账款坏账准备金额 1,557.29 万元。

由于期末应收款项金额重大，且管理层在评估应收账款减值迹象时涉及了重大判断，因此我们确定将应收账款的坏账准备识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；

(6) 重新计算坏账计提金额是否准确。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维持客户、供应商以及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险、建立完善的培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为方向，注重倾听客户的意见建议，积极维护客户的合法权益。

## 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
药（产）品质量控制风险	<p>当今社会对药品安全甚为重视和关注，药品作为特殊商品，与人民群众健康密切相关，药品质量对于制药企业尤为重要，已成为制药企业生存的基础和保证。随着全民健康安全意识的提升，政府和监管机构对药品的质量检查越来越严，新版 GMP 认证的实施，对药品质量提出了更高的要求。公司自成立以来一贯高度重视产品质量，严格按照 GMP 的规范执行，在采购、验收、储存、领用、生产、检验、发运等流程中，均建立了严格的质量控制体系来保证公司产品质量，公司到目前为止未发生过重大产品质量纠纷事件。尽管如此，未来仍不排除公司可能因其他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。</p> <p>应对措施：按照 2019 年 12 月 1 日新的《中华人民共和国药品管理法》规定，GMP 认证在 2019 年 12 月 1 日前全面取消，对企业的监管认证形式正式更改为符合性检查，企业在法规、规范符合性方面首先把保证产品质量放在第一位，在产品质量主要影响因素人员、设备、物料、生产工艺及操作方法、检验方法、环境条件等方面入手，制定了一系列管理措施，形成了一套运行有效的质量保证体系，从中药材种养殖环节到中药饮片销售环节进行了各层次各阶段的质量控制管理，建立了一整套质量控制制度，并在实际生产经营过程中严格执行，确保原药材种养殖的规范性，确保采购的原药材的质量均一性，确保生产检验的合规性，确保产品放行的安全性，定期对公司完善生产质量管理体系的自我检查，通过自检，发现公司质量管理体系存在缺陷和不足，并通过实施纠正和预防措施来进一步提高质量保证工作的持续性、符合性、有效性，通过体系自查进行持续改进。未来，公司将不断强化</p>

	<p>质量控制体系,严格按照国家药品生产质量管理规范的要求,加强从原料采购、生产人员的技能、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等整个生产流程的监测力度,保证药品质量合格、可靠。</p>
<p>公司供应商中自然人占比较高的经营风险</p>	<p>报告期内,由于公司主要原材料水蛭和蟾酥的行业采购惯例,供应商中自然人占比较高。由于自然人供应商在经营决策上相比法人具有随意性,与公司交易量较大的自然人供应商的变动可能会影响公司日常经营的稳定性。</p> <p>应对措施:一方面,公司通过与法人供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购,并凭借产品质量和品牌以及稳定的客户优势,提升议价能力和价格传导能力;另一方面,因中药材产业自身特点,公司目前自然人客户及自然人供应商占比较高,为有效降低上述风险,公司未来将积极开拓知名机构客户,与机构客户建立良好的商业关系;同时,并与目前合作较好的自然人客户进行沟通,在村委会的协调下,让中药材种植户积极筹备农村专业合作社,加强与合作社的合作力度,有效规范当地中药材的交易形式。</p>
<p>医疗体制改革风险</p>	<p>中药饮片行业是我国医药产业的重要组成部分,近年来,随着国家促进中医药发展的战略及相关扶持政策相继出台和实施,有效地推动了中药饮片行业的快速发展。随着国家医疗体制改革逐步深化,新的医药政策将陆续推出,包括完善基本药物制度、《药品管理法》等法律制度的修改、完善和实施,将加速推进我国医药行业的规范化和标准化,若未来国家药品主管部门推出不利于公司进一步发展的医药政策,将在一定时期内对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司将时刻关注相关政策,对政策的变动作出及时的应对并对经营策略适当做出调整。此外,公司将继续加强市场拓展,进一步拓展公司核心产品的市场占有率,继而提升公司竞争能力。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>中药材是公司产品的主要原料,中药材价格的波动将对公司的生产成本和经营业绩造成直接影响。公司所采购原料大多数为中药、农、林副产品,其种植、养殖、采摘、收购具有周期性、区域性及季节性的明显特征,公司原材料供应受地域限制、种植(养殖)面积、丰采或减产、其他行业应用等影响,价格、供应量具有一定的不稳定因素。若出现自然灾害等不可控因素导致的原材料减产等特殊情况,而致使原材料的市场供应和市场价格发生较大波动,将会直接影响到本公司产品的成本和利润水平。此外,产业政策、市场供求甚至市场炒作,都会影响其价格,若原材料价格产生较大波动,将不利于公司控制生产成本,从而影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施:基于公司多年的行业与管理经验,公司能够灵活控制部分原材料品种的库存量,因而在一定程度上能够减少价格波动可能带来的影响。</p>

	<p>公司将加强采购管理，稳定公司与常年合作供应商之间关系的同时，积极寻找稳定且原材料质量可控的优质供应商，扩大公司采购端的选择范围；此外，公司将完善公司采购制度，严格推行比价采购、多级审批等制度，确保公司在采购原材料中实现质量可控的前提下，采购价格最低。</p>
<p>租赁国有土地和建设厂房的风险</p>	<p>公司位于济宁市微欢路中段东侧 128 号的生产经营使用的房屋建筑物系自建，尚未办理不动产权属证书。虽然公司使用该处土地用于该公司建设厂房和办公楼，符合工业用地的土地用途，且公司建设项目经过了微山县发展和改革委员会备案，公司在上述土地上建造和使用的建筑物、构筑物等归建造方所有，不存在权属纠纷及被拆迁的风险，公司上述房屋及建筑物尚未办理房产登记事宜，不会对公司生产经营活动造成重大不利影响，但公司上述房屋及建筑物未办理不动产权属证书，仍存在法律上的瑕疵。</p> <p>应对措施：1、《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》第四十六条和《划拨土地使用权管理暂行办法》第三十三条，公司作为承租方面临合同无效的法律风险，公司作为承租方，其租赁行为不符合相关法律法规的规定。但作为合同相对方，并不属于直接违反法律法规规定的行为主体，不是被处以行政处罚的适格主体，不会因承租行为直接受到行政处罚。2、因土地租赁协议无效，公司将面对随时可能不能继续使用承租土地的风险。针对上述情况，公司法定代表人、股东闫庆康、股东张娴出具承诺函：“如因上述土地租赁存在瑕疵致使合同无效而给公司造成经济损失的，将由其本人以现金方式全额承担，保证公司不因此遭受损失。”3.公司已经于 2020 年 4 月将公司生产经营厂房及办公场所搬迁至微山县东风东路 30 号高新技术产业园 17 号楼，于 2020 年 5 月通过了药品生产许可符合性检查。此厂房符合工业用地的土地用途，并办理了不动产权证。公司法定代表人、股东闫庆康、股东张娴出具承诺：“若公司因各种原因而无法继续使用现有土地并造成厂房搬迁或存在与土地使用相关的纠纷、处罚，由此产生的搬迁费用、因生产停滞造成的损失及其他费用，本人将承担连带责任，以自有资金全额补偿公司，并承担罚款、滞纳金及其他任何责任，确保公司不会因此遭受任何损失。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	507,219.90	0.12%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	507,219.90	0.12%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

**(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(一) 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	8,000,000.00	15,027,935.38
销售产品、商品，提供劳务	70,000,000.00	8,336,325.34
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	87,000,000.00	47,715,958.27
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	60,000,000.00	8,000,000.00
接受担保	65,000,000.00	272,382,000.00
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**

1. 设备采购。经 2023 年第六次临时股东大会审议，公司拟向山东新华医疗器械股份有限公司采购一批中药配方颗粒生产设备及对应安装服务，价值约 8700.00 万元。2023 年公司根据与山东新华医疗器械股份有限公司签订的《设备定制及安装合同》已完成 2,395.25 万元；2024 年公司与山东新华医疗器械股份有限公司签订《设备定制工程服务合同》，完成采购 4,771.60 万元。

2. 财务资助。公司拟向山东颐养健康集团小额贷款有限公司借款 800.00 万元，期限为 12 个月，年化利率 6%。2024 年 7 月公司与山东颐养健康集团小额贷款有限公司签订《借款合同》，合同金额 2,000.00 万元，期限 12 个月，年化利率 6%。报告期内实际提款金额 800.00 万元。

3. 关联担保。报告期内公司短期借款 14,104.60 万元，其中 7,600.00 万元短期借款是由股东闫庆康、张娴提供担保；1,000 万元短期借款是由济宁市财信融资担保集团股份有限公司为本公司提供担保，同时由山东颐养健康集团新业发展有限公司、微山县创达投资建设集团有限公司、闫庆康、张娴为济宁市财信融资担保集团股份有限公司提供反担保；500 万元由山东颐养健康集团新业发展有限公司按 38.46% 的持股比例提供 192.30 万元担保。根据 2024 年 1 月 22 日《第三届董事会第十一次会议决议公告》审议通过的《关于公司拟向银行申请借款暨资产抵押及关联担保的议案》，为促进山东康源堂中医药大健康产业项目一期中药配方颗粒项目建设，公司拟向中国银行股份有限公司济宁分行、中国银行民生银行

济宁分行申请项目贷款，期限：十年，总金额为 16,500.00 万元，贷款利率不超过年化 3.65%。担保方式为：公司控股股东山东颐养健康新业发展有限公司按持股比例提供 6,345.90 万元担保，公司以土地作抵押，并由公司股东闫庆康、张娴夫妇提供全额 16,500.00 万元连带责任担保。上述关联交易符合相关法律法规及制度的规定，是公司业务发展及生产经营所需，是合理和必要的。上述关联交易以市场公允价格定价，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形，符合公司全体股东的利益。

### 违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
山东颐养健康产业发展集团有限公司及其控股子公司	是	7,027,935.38	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	7,027,935.38	-	-	-	-

公司第三届董事会第十一次会议以及 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于预计 2024 年关联交易的议案》，公司预计 2024 年向山东颐养健康产业发展集团有限公司及其控股子公司购买原材料、燃料和动力、接受劳务预计不超过 800 万元。2024 年度实际发生 15,027,935.38 元。2025 年 4 月 29 日，公司召开第三届董事会第十八次会议审议通过《关于补充确认关联交易的议案》，对 2024 年度超出预计金额的关联交易进行了补充审议。

### (三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司第二届董事会第十五次会议审议通过了《关于山东康源堂中药饮片股份有限公司中长期激励实施方案的议案》。激励方案主要内容如下：

**激励对象：**对公司整体业绩提升和持续发展有直接影响的重要技术人员和经营管理人员，且必须公司签订正式劳动合同或在本公司兼职并以本公司工作为主；

**激励方式：**方案中长期激励采取以企业经营收益为标的，对企业重要技术人员和经营管理人员实施岗位分红的方式。根据目标任务完成情况，按照计提系数计算。公司按照岗位价值以及激励对象的个人贡献情况，确定不同岗位分红比例权重和标准（本激励方案不涉及股权和期权激励）。

**实施时间：**激励周期为三年，即 2021 年-2023 年，年度考核、考核周期结束后兑现。

报告期内，因未完成 2023 年激励目标，激励方案终止。

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2018年9月15日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2018年9月15日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2018年9月15日		挂牌	关联交易	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2018年9月15日		挂牌	关联交易	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2018年9月15日		挂牌	公积金缴纳不规范承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2018年9月15日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2018年9月15日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2018年9月15日		挂牌	土地房产未办证承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2018年9月15日		挂牌	租赁土地不规范承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		挂牌	主营业务承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	自有资金	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	保持公司独立承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	规范关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	不注入金融类资产的承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021年3月16日		发行	不注入房地产的承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

				诺		
收购人	2021 年 3 月 16 日		发行	股份限制承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
收购人	2021 年 3 月 16 日		发行	未能履行承诺的承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

#### 一、公司挂牌承诺

1. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴已承诺避免同业竞争，正常履行中。
2. 公司的董事、监事、高级管理人员承诺避免同业竞争，正常履行中。
3. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴承诺规范关联交易，正常履行中。
4. 公司董事、监事、高级管理人员承诺规范关联交易，正常履行中。
5. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴做出承诺，如果公司因劳动合同签订及社会保险缴纳方面的问题而受到相关部门的处罚，其自愿代公司承担全部损失，正常履行中。
6. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴以出具了《关于不占用公司资金的承诺函》，正常履行中。
7. 公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于不占用公司资金的承诺函》，正常履行中。
8. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴承诺，如因上述土地租赁存在瑕疵致使合同无效而给公司造成经济损失的，其自愿代公司承担全部损失，正常履行中。
9. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴承诺，若公司因各种原因而无法继续使用现有土地并造成厂房搬迁而产生的搬迁费用、因生产停滞造成的损失及其他费用，其自愿代公司承担全部损失，正常履行中。
10. 公司法定代表人、自然人股东闫庆康、股东张娴承诺，若公司因房屋及建筑物建设未取得建设用地规划许可证、建设工程规划许可证和建筑工程施工许可证等手续，被主管部门处以罚款或者要求限期拆除、没收实物的处罚措施，其自愿代公司承担全部损失，正常履行中。

#### 二、公司 2021 年第一次定向发行发行人/收购人（现控股股东）承诺

1. 将在遵守资本市场现有法律、法规制度及公司章程的规定下，从有利于公司业务发展、加强公司治理规范、维护公司利益的角度，对公司相关业务依据实际发展状况进行调整，并保证公司在后续业务发展中，现有主营业务保持不变。
2. “本公司参与发行人本次定向发行的认购资金系收购人的自有资金，资金来源合法合规，不存在委托代持、违反反洗钱相关规定等情况，不存在权益纠纷或潜在权益纠纷。”
3. 为避免同业竞争，公司收购人出具了承诺：（1）公司收购人目前不存在直接或间接控制其他企业与康源堂存在或潜在同业竞争的情形。（2）确保公司收购人控制的其它企业不会从事与康源堂相同或相似的业务，今后不会新设、投资或收购从事与康源堂有相同或相似业务的公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与康源堂直接或间接可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免对康源堂的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。（3）无

论是由公司收购人控制的其他企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与康源堂生产、经营有关的新技术、新产品，康源堂均有优先受让经营的权利。（4）公司收购人控制的其他企业如拟经营与康源堂生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，康源堂均有优先购买的权利；本公司承诺并保证本公司控制的其他企业在出售或发行有关资产、业务或权益时给予康源堂的条件不逊于任何第三方提供的条件。（5）如公司收购人控制的其他企业进一步拓展其业务范围，收购人控制的其他企业不控制与康源堂拓展后的业务相竞争的其他企业；若出现可能与康源堂拓展后的业务产生竞争的情形，本公司控制的其他企业按包括但不限于以下方式退出公司与康源堂的竞争：a. 确保收购人控制的其他企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；b. 确保收购人控制的其他企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入和康源堂；c. 确保收购人控制的其他企业将相竞争的业务发行给无关联的第三方；d. 采取其他对维护康源堂权益有利的行动以消除同业竞争。（6）公司收购人及控制的其他企业愿意承担因违反上述承诺而给康源堂造成的全部经济损失。

4. 关于保持公众公司独立性的承诺公司收购人承诺：本次收购完成后，收购人将按照《公司法》、《证券法》、证监会和全国中小企业股份转让系统的要求，对公众公司实施规范化管理，合法合规地行使控股股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立，不以任何形式影响公众公司的独立运营。

5. 关于规范关联交易承诺公司收购人承诺：（1）本次收购完成后，公司收购人将规范本公司及本公司所控制其他企业或组织与康源堂及其子公司发生的关联交易，对于无法避免或者有合理理由而发生的关联交易，将遵循市场化定价原则，并依法签订协议，履行合法程序。（2）遵守康源堂公司章程以及其他关联交易管理制度，并根据有关法律法规和全国股转系统规则等有关规定履行信息披露义务和相关审批程序，保证不通过关联交易损害康源堂及其子公司或其他股东的合法权益。（3）必要时聘请中介机构对关联交易进行评估、咨询，提高关联交易公允程度及透明度。如因本公司及本公司所控制其他企业违反上述承诺造成康源堂及其他股东利益受损的，本公司及本公司所控制其他企业将承担全额赔偿责任。

6. 关于股份锁定的承诺公司收购人承诺：收购完成后 12 个月内不转让持有的公司股票。

7. 公司收购人作出的关于不注入金融类资产的承诺收购人作出承诺：收购康源堂完成后，在相关监管政策明确前，不向康源堂注入金融类企业或金融类资产，不直接或间接利用康源堂开展金融属性相关业务，不利用康源堂为金融属性业务提供任何形式的帮助。

8. 公司收购人作出的关于不向公众公司注入涉及房地产开发或房地产投资企业的承诺收购人作出承诺：在收购康源堂完成后，在相关监管政策明确前，不向康源堂注入房地产开发业务及相关资产，不直接或间接利用康源堂开展相关业务，不利用康源堂为相关业务提供任何形式的帮助。

9. 本次收购相关股份的权利限制的承诺收购人作出承诺：收购人未在收购标的上设定其他权利，未在收购价款之外做出其他补偿安排。

10. 收购人未能履行承诺事项时的约束措施收购人承诺：（1）收购人将依法履行《收购报告书》披露的承诺事项。（2）如果未履行收购报告书披露的承诺事项，收购人将在康源堂的股东大会及全国中

小企业股份转让系统指定的信息平台上公开说明未履行承诺的具体原因并向康源堂的股东和社会公众投资者道歉。(3) 如果因未履行收购报告书披露的相关承诺事项给康源堂或者其他投资者造成损失的，收购人将向康源堂或者其他投资者依法承担赔偿责任。

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	30,708,366.12	3.76%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	51,661,272.02	6.33%	借款抵押
专利权	专利权	质押	-	-	借款质押
在建工程	在建工程	抵押	315,470,990.42	38.64%	借款抵押
总计	-	-	397,840,628.56	48.73%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

以上抵押事项不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	29,213,612	31.08%		29,213,612	31.08%
	其中：控股股东、实际控制人	16,825,902	17.90%	2,777,777	19,603,679	20.85%
	董事、监事、高管	1,000,100	1.06%		1,000,100	1.06%
	核心员工	0	0%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	64,786,388	68.92%		64,786,388	68.92%
	其中：控股股东、实际控制人	43,986,388	46.79%		43,986,388	46.79%
	董事、监事、高管	13,500,000	14.36%		13,500,000	14.36%
	核心员工	0	0%		0	0.00%
总股本		94,000,000	-	0	94,000,000	-
普通股股东人数						10

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

1.2024年6月28日，山东颐养健康集团新业发展有限公司通过大宗交易方式增持济宁市惠达财丰创业投资有限公司持有的 2,777,777 股，本次交易完后，济宁市惠达财丰创业投资有限公司不再持有公司股份。

#### (三) 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	山东颐养健康集团新发有限公司	33,373,469	2,777,777	36,151,246	38.46%	24,880,900	11,270,346	0	0
2	颐远健康产业投资（济南）合伙企业（有限合伙）	19,105,488	0	19,105,488	20.32%	19,105,488	0	0	0
3	闫庆康	14,500,100	0	14,500,100	15.42%	13,500,000	1,000,100	0	0
4	微山县创达投资建设集团有限公司	8,608,933	0	8,608,933	9.15%	0	8,608,933	8,608,933	0
5	山东建联药业	8,333,333	0	8,333,333	8.86%	0	8,333,333	0	0

	有 限 公 司								
6	张  娴	7,300,000	0	7,300,000	7.77%	7,300,000	0	0	0
7	孔  莹	601	0	601	0%	0	601	0	0
8	聂  玮	100	0	100	0%	0	100	0	0
9	马 晓 玉	100	0	100	0%	0	100	0	0
10	翟 德 杏	99	0	99	0%	0	99	0	0
<b>合计</b>		91,222,223	2,777,777	94,000,000	100%	64,786,388	29,213,612		

注：1. 2024 年 6 月 28 日，山东颐养健康集团新业发展有限公司通过大宗交易方式增持济宁市惠达财丰创业投资有限公司持有的 2,777,777 股，本次交易完后，济宁市惠达财丰创业投资有限公司不再持有公司股份。

2. 股东山东颐养健康集团数字植物工厂（莱芜）有限公司自 2024 年 8 月 15 日起更名为山东建联药业有限公司。

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 股东闫庆康与张娴系夫妻关系；
  2. 控股股东山东颐养健康集团新业发展有限公司为股东山东建联药业有限公司的控股股东；
  3. 控股股东山东颐养健康集团新业发展有限公司与股东颐远健康产业投资（济南）合伙企业（有限合伙）共同受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制。
- 除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

**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**

山东颐养健康集团新业发展有限公司持有公司股份比例为 **38.46%**，为公司第一大股东、控股股东。

名称：山东颐养健康集团新业发展有限公司

法定代表人：周长林

注册资金：500,000,000 元

许可项目：主要农作物种子生产；医疗服务；食用菌菌种经营；家禽饲养；牲畜饲养；水产养殖；食品生产；农产品质量安全检测；城市配送运输服务（不含危险货物）。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：以自有资金从事投资活动；健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场营销策划；智能农业

管理；农业园艺服务；非主要农作物种子生产；农作物栽培服务；蔬菜种植；新鲜蔬菜批发；食用农产品初加工；食用农产品零售；生物基材料销售；细胞技术研发和应用；土壤污染治理与修复服务；物联网应用服务；农作物秸秆处理及加工利用服务；农林牧渔业废弃物综合利用；海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发；集贸市场管理服务；休闲观光活动；养老服务；食品销售（仅销售预包装食品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；谷物种植；农副产品销售；国内贸易代理；进出口代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

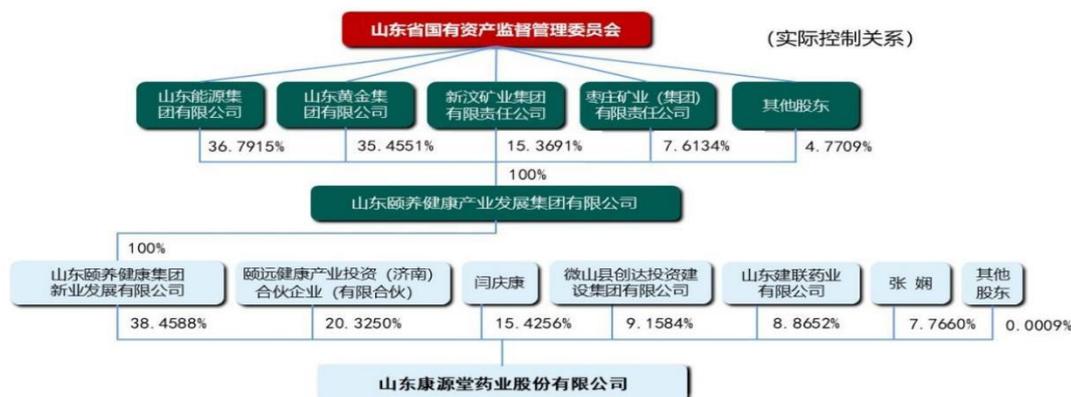
报告期内，公司实际控制人为山东省国资委。

名称：山东省国有资产监督管理委员会

法定代表人：张斌

实际控制股份：63,590,067 股，占总股本的 67.64%

公司实际控制人控制关系如下：



报告期内，公司实际控制人未发生变化。

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

### （六） 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

## (七) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年8月22日	129,986,848.47	17,541,700.74	否	不涉及	0	不适用

## 募集资金使用详细情况

公司 2023 年第一次股票发行的募集资金已使用完毕。公司已于 2024 年 4 月 8 日办理完成该募集资金专户的注销手续。

公司 2023 度第一次股票发行募集资金使用情况如下：

单位：人民币元

项目	金额
一、期初募集资金余额	17,520,826.75
加：本期利息收入	20,873.99
二、本期可使用募集资金金额	17,541,700.74
三、本期实际使用募集资金金额	17,541,700.74
其中：	
1、补充流动资金	15,388,392.27
2、偿还银行贷款/借款	-
3、项目建设	2,153,308.47
四、注销专户转出	0.00
五、注销专户时募集资金专户账户余额	0.00

## 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 11 月 12 日	1	0	0
合计	1	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 126,457,608.57 元，母公司未分配利润为 126,405,261.37 元。本次权益分派共计派发现金红利 9,400,000.00 元。委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2024 年 12 月 4 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

### (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

十八大以来，党中央把中医药工作摆在更加突出的位置，中医药相关支持政策出台速度逐渐加快。自 2016 年 2 月国务院印发《中医药发展战略规划纲要（2016-2030 年）》以来，国家对中医药支持政策已由顶层设计过渡到落地执行阶段。

在中药饮片企业实行 GMP 认证和实行中药饮片批准文号制，成为国家从管理标准和质量标准上规范中药饮片行业的重要举措，使中药饮片加工尽快走上规模化、集约化的道路，对推动中药饮片行业的发展具有重要的历史意义。

中药饮片在医疗大改革中迎来利好政策，中药饮片可不纳入药品集中采购目录，继续落实不取消中药饮片加成和控制药占比不含中药饮片等政策。与化药、中成药相比，中药饮片不受一致性评价、两票制与降低药占比的影响，享受 25% 的药品加成。医院在根据临床需求，对饮片进行自主采购，在价格上，饮片享受市场定价。

据国家中医药管理局发布的《2020 年中医药事业发展统计提要报告》显示，2020 年我国中医类医疗卫生机构数达到 72355 个，同比增长 9.95%，占全国医疗卫生机构总数的 7.1%。中医总诊疗量占全国总诊疗量的 16.8%，较疫情发生前 2019 年上升 0.4%。其中：中医医疗机构 7.9 亿人次，其他医疗卫生机构中医类临床科室 2.7 亿人次，可以看出基层医疗市场潜力大。

2020 年 3 月颁布的《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2020 年）》中，有 892 个中药饮片纳入医保支付。中药饮片在进入基本药物目录提高报销比例的同时（85%到 100%），更将消费下沉至社区和农村。

2020 年 7 月颁布的《基本医疗保险用药管理暂行办法》明确了权限，省级医保部门可以国家《药品目录》为基础，按照国家规定的权限和程序将符合条件的中药饮片纳入省级医保支付范围。

2021 年 12 月 30 日，国家医疗保障局办公室、国家中医药管理局办公室联合发布《关于医保支持中医药传承创新发展的指导意见》，明确指出按规定将符合条件的中药饮片、中成药、医疗机构中药制剂等纳入医保药品目录。

2022 年 3 月 29 日国务院办公厅关于印发《“十四五”中医药发展规划》的通知，将进一步健全中医药服务体系。预计 2025 年中医医疗机构数指标达到 95000 个，中医医院达到 6300 个。中医药振兴发展取得积极成效，在健康中国建设中的独特优势得到充分发挥。

2022 年 5 月，国务院办公厅印发《深化医药卫生体制改革 2022 年重点工作任务》，其中将推动中医药振兴发展列为重点任务之一。要求推进中医药综合改革。开展医疗、医保、医药联动促进中医药传承

创新发展试点,选择部分地区开展医保支持中医药发展试点,推动中医特色优势病种按病种付费。随着我国对“振兴中医”战略的逐步实施,中药饮片医保覆盖范围逐步扩大,终端支付能力增强,中药饮片在医药行业规模中的比重将逐渐增加,市场的地位日益提升。

2023年1月4日,国家药监局发布2023年第一号文件——《关于进一步加强中药科学监管促进中药传承创新发展的若干措施》从加强中药材质量管理,强化中药饮片、中药配方颗粒监管、优化医疗机构中药制剂管理,完善中药审评审批机制,重视中药上市后管理,提升中药标准管理水平,加大中药安全监管力度,推进中药监管全球化合作,保障措施9个方面做出了明确要求。一系列政策的出台,对中药质量、流通等环节的管控力度都在进一步加大,这将有利于加强中医药科学监管,进一步推动中医药传承创新发展。

2024年7月10日,国家药监局组织制定的《中药标准管理专门规定》(以下简称《专门规定》)正式对外发布,明确研究制定中药标准应坚持传承与创新并重,坚持科学、严谨、实用、规范原则,坚持以临床为导向,坚持对中药质量的整体评价,关注中药质量安全风险,倡导绿色低碳的标准发展理念,鼓励多方参与等原则。《专门规定》适用于我国中药材中药饮片、中药配方颗粒、中药提取物、中成药等的国家药品标准、药品注册标准和省级中药标准的管理,旨在进一步加强中药标准管理,建立符合中医药特点的中药标准管理体系,推动中药产业高质量发展。

2024年7月19日,国家中医药管理局与国家数据局联合印发《关于促进数字中医药发展的若干意见》,贯彻落实中共中央、国务院《关于促进中医药传承创新发展的意见》《数字中国建设整体布局规划》《关于构建数据基础制度更好发挥数据要素作用的意见》等文件精神,推动《“数据要素x”三年行动计划(2024-2026年)》落实落地,充分发挥数据要素乘数效应,释放中医药数据价值,赋能中医药高质量发展。

2024年9月13日,国家中医药局、国家卫生健康委、国家药监局等5部门联合发布《关于加快推进县级中医医院高质量发展的意见》(以下简称《意见》),提出完善县级中医医院设置等五方面16项建设任务。《意见》提出,加强中药配备,强化中医特色诊疗技术应用。加强县级中医医院治未病科建设,积极推广中医治未病干预方案,强化对患者中医药健康知识指导。《意见》明确,提升中药药事保障能力。推进中药房、煎药室智能化提升,鼓励县级中医医院开展县域共享中药房、煎药室建设,依法规范开展中药饮片临方炮制。支持具备条件的三级县级中医医院建设制剂室,鼓励医院研发具有当地特色的中药制剂,符合条件的可按程序纳入省级医保支付范围。

## 二、 业务资质

公司拥有《药品生产许可证》、《药品经营许可证》、《甘草、麻黄草收购许可证》

## 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	蟾酥	水蛭	中药饮片
剂型	中药材	中药材	中药饮片
治疗领域/用途	解毒，止痛，开窍醒神 /用于痈疽疔疮，喉蛾肿痛，中暑神昏，痧胀腹痛吐泻	破血痛经，逐瘀消癥 /用于血瘀闭经，癥瘕痞块，跌扑损伤	中药材炮制后可直接用于中医临床或制剂生产使用
发明专利起止期限	无	无	无
所属药（产）品注册分类	无	无	无
是否属于中药保护品种	否	否	否
是否属于处方药	否	否	否
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否	否	否
生产量	304.14	85,088.46	2,589,486.87
销售量	486.20	87,240.75	2,638,674.59

-

(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

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%
水蛭	113,438,736.68	99,388,671.50	12.39%	53.99%	53.11%	0.51%
蟾酥	41,154,312.20	39,445,275.43	4.15%	-78.50%	-74.81%	-14.06%
其他中药饮片及中药材	54,939,189.41	42,973,832.21	21.78%	12.84%	12.85%	-0.01%
合计	209,532,238.29	181,807,779.14	-	-	-	-

蟾酥营收占比下降主要原因为受市场行情影响，客户对蟾酥需求量较上年同期大幅减少，本年销售收入较上年同期减少78.50%。

水蛭营收占比增加主要原因为：一是蟾酥占比的大幅下降；二是本年度加大市场推广，扩大市场销售规模，新增客户水蛭采购数量大幅增加，同时公司主要客户北京康而福药业以水蛭为原料的产品脑血康滴丸在2024年纳入医保名单，产品需求量大幅增加，进而导致水蛭的销售量大幅增加。

其他中药饮片及中药材占比增加主要原因为本期公司开拓销售市场，加大推广力度，同时继续发挥集团的协同效应，使中药饮片销售数量较上年大幅增长。

## 2. 销售模式分析

公司主营产品为中药饮片、蟾酥和水蛭，公司根据自身情况确立了自建营销团队、等级终端招商、第三终端招商的多组合营销模式，面向连锁药店、中医馆、社区门诊、医药流通企业和各等级医疗机构进行推广，产品广销上海、湖南、辽宁、山西等各大省市地区。

企业深入研究营销策略，包括经方工程、药事共建、区域沙龙、回司参观、中医药文化之旅、学术会议整助等多种推广方式。根据产品特点提出学术理念，并匹配相对应的市场推广策略，由销售部牵头，区域市场相配合，逐年逐季推出新打法，有效塑造产品的品牌效应，提升市场占有率。

## 3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

适用 不适用

药品名称	中标省份	中标价格或中标区间	产品规格
烫水蛭	山西,内蒙古,吉林,黑龙江,安徽,福建,江西,山东,湖南,云南,西藏,青海,宁夏,新疆(含兵团)	2400 元	统
烫水蛭	山西,内蒙古,吉林,黑龙江,安徽,福建,江西,山东,湖南,云南,西藏,青海,宁夏,新疆(含兵团)	2590 元	选

2023年5月，在山东省全国首次中药饮片省际联盟采购工作中，康源堂公司烫水蛭品种统货和选货两个规格入选。

### (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

## 四、 知识产权

### (一) 主要药（产）品核心技术情况

序号	技术名称	技术描述	对应专利技术
1	药用水蛭高密度循环养殖技术的研究	该技术通过养殖基地设计、苗种筛选培育、产茧床设计、幼蛭培育、专用防递网箱设计、水蛭附着基设计等创新研究，优化水蛭养殖技术，提高水蛭的成活率。	一种湖泊网袋养殖水蛭的方法；一种水蛭繁殖生态浮岛；一种悬吊式多层水蛭栖息装置；一种管状水蛭附着基；一种底部为球冠底的水蛭养殖网箱；一种水蛭集约化养殖池进水系统；一种投喂螺蛳的多层水蛭附着基；一种生态型高密度水蛭养殖箱；一种水蛭生态养殖系统。
2	中华大蟾蜍采酥后	根据蟾蜍耳后腺结构特张研制	吸液式蟾酥采集器及蟾酥采集系统；

	防病死技术和加工技术	新型采酥工具，降低腺体机械损伤程度，制定有效的腺体感染防治方案，降低蟾蜍采酥后死亡率，实现二次甚至多次采酥，提高经济效益。采用水提法工艺对提高有效成分的提取。	一种蟾酥采集装置；一种蟾酥鲜浆过滤器；一种蟾酥快速干燥装置；一种蟾酥鲜浆提纯装置。
3	中药饮片先进炮制工艺技术	以趁鲜加工药材为原材料，采用先进设备实现智能拣选、分级、炮制、包装等生产操作，保证了产品质量和生产效率。	一种中药材研磨装置；一种转盘式切药机；一种中药材筛分装置；一种气相置换润药机；一种高温电热锻药机；一种滚筒式洗药装置；一种中药饮片加工炒制装置；一种中药饮片干燥用热风循环烘箱。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(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

在传承古典中医理论的基础上，康源堂非常重视融合现代化的科学技术。公司研发团队多次承担国家省市科技攻关项目，在中药饮片炮制及规模化养殖关键技术获得专利技术64项，其中发明专利11项。近年来公司实施创新发展战略，先后与山东中医药大学、南京农业大学、青岛农业大学、中国中医科学院中药研究所、山东省食品药品研究所、济宁市食品药品检验研究院签订合作协议，通过联合技术研发，解决了公司长期以来在中药材繁育技术、道地药材标准化种植技术、药用活性成分提取深加工技术等领域难题，推动了企业技术进步和产业升级。

公司建有标准化检验室，软硬件设施在省内位居前茅，先后被评为山东省工程研究中心、山东省一企一技术研发中心、山东省企业技术中心。

(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	中药配方颗粒生产工艺验证研究	2,935,469.77	5,822,032.99	项目处于研究阶段
2	中药配方颗粒生产工艺优化与质量研究	1,648,033.36	5,324,341.71	项目处于研究阶段
3	微山湖区域物产开发研究	331,127.10	493,209.31	项目已完成
4	中华大蟾蜍笼具养殖及繁育研究	373,490.81	373,490.81	项目处于研究阶段
5	宽体金线蛭示范化养殖基地刀刮布和吊笼养殖技术提升研究	322,062.47	322,062.47	项目处于研究阶段
合计		5,610,183.51	12,335,137.29	-

公司报告期内研发项目主要为产品工艺提升、质量控制及养殖技术研究等，未涉及研发药品情况。

## 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

## 6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

1. 企业所得税优惠，2023年公司通过高新技术企业复审，并于2023年12月7日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202337004168，按国家相关税收规定，适用企业所得税税率为15%，研发费用加计扣除100%，税收优惠期间为2023年1月1日至2025年12月31日。

2. 土地使用税优惠。依据鲁政发（2018）21号文件规定，高新技术企业城镇土地使用税税额标准按现行标准的50%缴纳，税收优惠期间为2023年1月1日至2025年12月31日。

## 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

公司把质量作为企业的生命，打造符合国家 GMP 要求的现代化生产基地，树立“健康至上，服务至诚”文化理念，坚持走“以质量求生存，以信誉求市场”的发展道路。公司围绕“传承、创新、责任、诚信”的质量方针，坚持源头严防、过程严管、风险严控原则，构建从原辅料、生产过程、药品放行、市场反馈等环节全流程的质量保证体系，为药品的质量提供了有力支撑，促进了企业健康快速发展。

公司结合全面的质量管理规范（GMP）要求，搭建了独具特色的标准、制度文件架构。涉及 SMP 管理文件 8000 余个，形成了从原料到产品科学完善、近乎苛刻的标准体系。文件体系的规定与执行，对产品的整个生命周期得以有效控制，充分保证了产品质量。公司质量管理经验“实施中药材、中药饮片过程控制的经验”被评为山东省质量标杆。

公司严格执行“三不准”：不合格物料不准投入生产；不合格中间产品不准投入下一工序；不合格成品不准出厂。所有检验结果合格后，经质量部门审核无误，方可放行出厂。公司对全部原料、辅料、包材供应商和生产商的资质开展了全面的质量审计，对发现的资质不健全、存在质量隐患的供应商坚决终止供应合同。

质量文化价值观是全体员工共同遵守的行为规范，需要融入到公司的发展规划与使命中，融入到公司的经营活动与员工的行为准则中。公司不定期课堂式培训、质量宣传展示、派遣外出学习、技能大赛、质量激励政策、树立质量标杆等多种形式的高品质质量文化建设活动，使员工对产品质量重要性认识有了新的提升，加强了员工对公司质量文化的认同感，逐步形成浓厚的公司质量文化氛围。

### (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

公司主要从事中药饮片和中药材的研发、生产、销售，涉及的污染物较少，公司生产经营符合国家和地方环保要求，报告期内未发生环保事故，未受到上级监管部门行政处罚。

公司高度重视安全生产，把安全工作列为重要督办事项，形成分管副总直接抓，安全部长具体抓，各科室负责人具体实施的齐抓共管局面，加大安全生产规章制度的执行及监督检查力度，强化全体员工的培训教育，报告期内未发生安全事故，未受到上级监管部门行政处罚。

**(二) 涉及危险废物、危险化学品情况** 适用  不适用

涉及的危险废物主要是实验室废液和废试剂瓶及其污染物、废活性炭。

**(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

公司属于“医药制造业(行业编码 C27)”，根据《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754-2011)的标准，公司属于“中药饮片加工业(行业编码 C2730)”。

公司是一家以中药材、中药饮片的研发、生产和销售为一体的国家级高新技术企业，2021年7月，通过定向发行方式并入山东健康集团，被列为山东省重点上市后备企业、济宁市攀登企业。公司主营产品为中药饮片、水蛭和蟾酥，备案生产品种达550余种，广销上海、湖南、辽宁、山西等各大省市地区。其中蟾酥、水蛭，被山东省中药材行业协会评为“山东道地药材”。

企业先后通过了知识产权管理体系、质量管理体系、环境质量管理体系等企业认证。现为国家级高新技术企业、山东省瞪羚企业、山东省专精特新中小企业、山东省农业产业化示范联合体、山东省农产品加工业示范企业、山东省农业产业化重点龙头企业、山东省单项冠军产品、山东省质量标杆企业、山东省知名农产品企业产品品牌、2022年山东省博士后创新实践基地、济宁市单项冠军企业、2022年度济宁市全员创新企业、济宁市中华大蟾蜍育养重点实验室等荣誉称号。

公司以质量求生存，以信誉求发展，净选道地药材为原料，构建全流程质量保证体系，在鲁西南地区形成了较强的品牌影响力，推动企业健康发展。

**(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				
周长林	董事长	男	1983 年 4 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
贺家昌	董事	男	1981 年 8 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
闫庆康	董事、总经理	男	1989 年 9 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	14,500,100	0	0	15.43%
谈涛	董事、财务总监	男	1982 年 7 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
王艳	董事、副总经理	女	1979 年 4 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
张莉	董事	女	1983 年 8 月	2024 年 2 月 6 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
贾振	董事	男	1975 年 1 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
薛允涛	监事会主席	男	1981 年 6 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
马云龙	职工监事	男	1991 年 10 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
肖凯	职工监事	男	1981 年 12 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
张凯	监事	男	1985 年 12 月	2022 年 11 月 15 日	2024 年 2 月 6 日	0	0	0	0%
姚虹	监事	女	1984 年 7 月	2024 年 2 月 6 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
马艳军	监事	男	1982 年 9 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
张名瑞	副总经理	男	1979 年 1 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
张名瑞	董事	男	1979 年 1 月	2022 年 11 月 15 日	2024 年 2 月 6 日	0	0	0	0%
王克伟	副总经	男	1974 年	2024 年 4	2025 年 1	0	0	0	0%

	理		3 月	月 22 日	月 13 日				
公冉	副 总 经 理	男	1988 年 6 月	2024 年 8 月 20 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
王升	副 总 经 理	男	1975 年 12 月	2022 年 11 月 15 日	2024 年 4 月 22 日	0	0	0	0%
姜娜娜	董 事 会 秘 书	女	1984 年 10 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%

注：2024 年 1 月 19 日，公司召开第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第七次会议，2024 年 2 月 6 日召开 2024 年第一次临时股东大会，免去张名瑞先生董事职务，提名张莉女士为董事职务。免去张凯先生监事职务，提名姚红女士为监事职务。

2024 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，聘任王克伟先生为公司副总经理，免去王升先生公司副总经理。

2024 年 8 月 20 日，公司召开第三届董事会第十三次会议，于聘任公冉先生为公司副总经理。

2025 年 1 月 13 日，公司召开第三届董事会第十六次会议，免去王克伟先生公司副总经理。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事闫庆康与股东张娴是夫妻关系；董事周长林任山东颐养健康集团新业发展集团党委书记、董事长；贺家昌任山东颐养健康集团新业发展集团财务总监；姚虹任山东颐养健康集团新业发展集团风控合规部副部长；董事贾振为股东微山县创达集团有限公司党委委员、副总经理；马艳军任股东微山县创达集团有限公司董事、办公室主任；与除此之外，公司现有董事、监事、高级管理人员与股东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
张名瑞	董事、副总经理	离任	副总经理	免去董事职务
王升	副总经理	离任	-	免去副总经理职务
王克伟	-	新任	副总经理	聘任副总经理
公冉	-	新任	副总经理	聘任副总经理
张莉	-	新任	董事	新任命为董事
张凯	监事	离任	-	免去监事职务
姚红	-	新任	监事	新任命为监事职务

**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

1.张莉，女，1983 年 8 月 11 日生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2010 年 9 月至 2014 年 3 月，任济南市高新区东方小额贷款股份有限公司任风控经理；2014 年 4 月至 2014 年 8 月，任济南市历城区润晟小额贷款有限公司任风控部副部长（主持工作）；2014 年 9 月至 2017 年 5 月，任山东东南郊电建投资管理有限公司任高级风控经理；2017 年 6 月至 2018 年 4 月，任山东普门股权投资管理

有限公司任风控总监；2018年5月至2019年6月，任山东易通民间资本管理有限公司任高级风控经理；2019年7月至2021年4月，任中民惠远（山东）股权投资管理有限公司任合规风控总监；2021年4月26日至今，任山东国欣颐养私募基金管理有限公司任合规风控负责人。

2.姚虹，女，1984年07月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2008年09月至2012年12月，任山东鲁信律师事务所律师；2012年12月至2015年06月，任山东环周律师事务所律师；2015年07月至2017年11月，任山东物流集团清恒能源有限公司法务部经理；2017年12月至2019年08月，任山东海洋投资有限公司运营管理部部长助理；2019年09月至2022年05月，任山东海洋控股有限公司法务风控部高级经理；2022年05月至今，山东颐养健康集团新业发展集团有限公司风控合规部副部长。

3.王克伟，男，1974年3月生，中共党员，研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。1996年07月至2001年07月，新矿集团二中教学；2001年08月至2007年06月，山东外事翻译职业学院教师；2007年06月至2009年04月，华新房地产公司政工人事部职员；2009年04月至2011年08月，华新地产政工人事部副经理；2011年08月至2017年03月，泰安华新物业管理有限责任公司副经理、工会主席；2017年03月至2017年09月，泰安华新物业管理有限责任公司副经理；2017年09月至2021年12月，华新房地产有限公司纪委副书记、信访办公室主任、监察部部长；2021年12月至2022年03月，山东国欣颐养集团华新房地产有限公司纪委副书记、信访办公室主任、监察部部长；2022年04月至2023年11月，山东颐养健康集团农业（集团）有限公司纪检部副部长；2023年11月2024年4月，山东颐养健康集团新业发展有限公司纪检部副部长；2024年4月2024年12月，山东康源堂药业股份有限公司支部副书记、副总经理；2025年1月至今，山东建联盛嘉中药有限公司支部副书记。

4.公冉，男，1988年06月出生，中共党员，本科学历，无境外永久居留权。2009年10月-2011年11月，山能机械集团通力公司机加工车间工人；2011年12月-2016年7月，山能机械集团通力公司办公室副主任、团总支书记、董事会秘书；2016年7月-2017年8月，山能重装集团通力公司办公室主任；2017年8月-2018年10月，山能重装集团莱芜煤机公司董事会秘书、办公室主任、监察部部长；2018年10月-2021年11月，山能重装集团规划经营部体制改革科科长；2021年11月—2024年8月，山东能源装备集团规划发展部副部长；

### （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	23	5	1	27
生产人员	55	21	7	69

销售人员	11	3	1	13
技术人员	30	19	8	41
财务人员	9	1	0	10
行政人员	22	10	4	28
<b>员工总计</b>	<b>150</b>	<b>59</b>	<b>21</b>	<b>189</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	9
本科	38	56
专科	50	65
专科以下	58	59
<b>员工总计</b>	<b>150</b>	<b>189</b>

**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**

1. 人员培训情况

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

2. 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制。公司与员工签订《劳动合同书》及《保密协议》，按国家有关法律、法规，参与相关政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业社会保险和住房公积金。公司重视内部员工培养，公司致力于从内部提拔品行优秀、有培养潜力的研发人员及管理人才。针对这部分人员，公司根据进步程度以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。

3. 公司需承担费用的离退休职工人数情况

无

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
-------------	--

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》等在内的一系列法律法规和公司内部制度进行运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合公司章程和相关法律法规的要求。公司严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，确保公司运作的规范性和透明性。

报告期内，公司治理运行良好，各机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	健诚审字[2025]第 162 号	
审计机构名称	山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市槐荫区兴福街道威海路京沪人才大厦 6 层 605	
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄健	王锐
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

## 审 计 报 告

健诚审字[2025]第 162 号

山东康源堂药业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东康源堂药业股份有限公司（以下简称“康源堂”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了康源堂 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康源堂，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

收入确认的会计政策及收入的分析参见财务报表附注三、(二十二)“重要会计政策和会计估计-收入”和附注五、(三十四)“合并财务报表重要项目注释-营业收入和营业成本”所示。康源堂主要收入来源为水蛭、蟾酥及各类中草药的销售收入。2024 年度，康源堂的主营业务收入为 20,971.67 万元，较 2023 年度下降 10,423.87 万元。

收入作为财务报表的重要财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们根据对被审计单位本年审计业务的了解及现场审计获取的相关证据，将营业收入视为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯运用；
- (3) 对收入、成本、毛利率实施分析性程序，分析毛利率变动原因，复核收入的合理性；
- (4) 选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分；
- (5) 对重要客户的往来余额实施函证，对未回函客户通过检查业务单据等替代测试进行确认；
- (6) 进行截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。

#### (二) 应收账款的可回收性

##### 1. 事项描述

如康源堂财务报表附注三、(八)“重要会计政策和会计估计-金融工具”、附注三、(九)“重要会计政策和会计估计-预期信用损失的确定方法及会计处理方法”、附注五、(二)“合并财务报表重要项目注释-应收账款”所示。截至 2024 年 12 月 31 日，康源堂应收账款账面价值为 16,604.42 万元，占资产总额的 20.34%，应收账款坏账准备金额 1,557.29 万元。

由于期末应收款项金额重大，且管理层在评估应收账款减值迹象时涉及了重大判断，因此我们确定将应收账款的坏账准备识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

(1) 对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试;

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性, 包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等;

(3) 分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率, 比较前期坏账准备计提数和实际发生数, 分析应收账款坏账准备计提是否充分;

(4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况, 并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况, 评价应收账款坏账准备计提的合理性;

(5) 获取坏账准备计提表, 检查计提方法是否按照坏账政策执行;

(6) 重新计算坏账计提金额是否准确。

#### 四、其他信息

康源堂管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括康源堂 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并不涵盖其他信息, 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, 管理层负责评估康源堂的持续经营能力, 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康源堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康源堂的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对康源堂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康源堂不能持续经营。

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

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

我们还就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。

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄健

（项目合伙人）

中国 · 济南

中国注册会计师：王 锐

二〇二五年四月二十九日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	6,011,088.69	70,778,356.04
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			
应收账款	五（二）	166,044,245.34	161,368,254.68
应收款项融资	五（三）	48,857.5	364,973.7
预付款项	五（四）	26,000,882.55	305,058.76
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（五）	343,291.61	195,742.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	126,694,583.39	96,617,633.90
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（七）	22,114,469.77	23,999,199.86
<b>流动资产合计</b>		<b>347,257,418.85</b>	<b>353,629,219.47</b>
<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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（八）	3,754,117.62	4,168,819.86

固定资产	五（九）	68,310,189.31	71,620,802.66
在建工程	五（十）	316,939,020.41	169,028,708.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	19,550,228.98	4,453,560.67
无形资产	五（十二）	51,900,265.81	50,715,222.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	480,638.91	235,928.73
递延所得税资产	五（十四）	8,176,233.42	7,656,220.96
其他非流动资产	五（十五）		8,947,254.59
<b>非流动资产合计</b>		469,110,694.46	316,826,518.44
<b>资产总计</b>		816,368,113.31	670,455,737.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十六）	141,204,657.71	69,833,787.13
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（十七）		10,000,000.00
应付账款	五（十八）	109,704,374.76	89,629,343.18
预收款项			
合同负债	五（十九）	124,645.63	122,813.71
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（二十）	2,468,483.64	2,470,835.52
应交税费	五（二十一）	890,218.50	6,532,066.21
其他应付款	五（二十二）	1,329,928.72	401,619.29
其中：应付利息		64,555.55	64,555.55
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（二十三）	3,737,844.70	880,866.20
其他流动负债	五（二十四）	16,103.07	2,541,323.75
<b>流动负债合计</b>		259,476,256.73	182,412,654.99
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十五）	74,625,948.88	

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	16,860,322.02	4,260,101.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			601,601.19
预计负债	五（二十七）	4,568,697.14	14,627,198.68
递延收益	五（二十八）	37,100,178.58	37,240,803.58
递延所得税负债	五（二十九）	1,508,776.37	1,507,566.37
其他非流动负债	五（十四）		
<b>非流动负债合计</b>		134,663,922.99	58,237,271.02
<b>负债合计</b>		394,140,179.72	240,649,926.01
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（三十）	94,000,000.00	94,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	199,443,425.72	199,443,425.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十二）	14,830,086.97	14,670,191.77
一般风险准备			
未分配利润	五（三十三）	112,954,974.93	120,922,065.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		421,228,487.62	429,035,682.90
少数股东权益		999,445.97	770,129
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		422,227,933.59	429,805,811.9
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		816,368,113.31	670,455,737.91

法定代表人：闫庆康

主管会计工作负责人：谈涛

会计机构负责人：王艳

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,492,167.67	61,006,633.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十三（一）	165,195,349.66	161,368,254.68
应收款项融资		48,857.50	364,973.70
预付款项		25,608,482.55	305,058.76
其他应收款		343,291.61	195,742.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		126,743,864.19	96,617,633.90
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		22,098,239.21	23,999,199.86
<b>流动资产合计</b>		<b>345,530,252.39</b>	<b>343,857,496.53</b>
<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	十三（二）	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,754,117.62	4,168,819.86
固定资产		68,303,249.15	71,620,802.66
在建工程		316,939,020.41	169,028,708.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,526,029.04	4,453,560.67
无形资产		51,900,265.81	50,715,222.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		480,638.91	235,928.73
递延所得税资产		8,171,535.44	7,656,220.96
其他非流动资产			8,947,254.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>478,074,856.38</b>	<b>325,826,518.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>823,605,108.77</b>	<b>669,684,014.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		141,204,657.71	69,833,787.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			10,000,000.00
应付账款		109,967,437.20	89,629,343.18

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,454,186.13	2,470,835.52
应交税费		883,342.34	6,531,980.06
其他应付款		9,321,051.91	401,619.29
其中：应付利息		64,555.55	64,555.55
应付股利			
合同负债		124,645.63	122,813.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,737,844.70	880,866.20
其他流动负债		16,103.07	2,541,323.75
<b>流动负债合计</b>		<b>267,709,268.69</b>	<b>182,412,568.84</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		74,625,948.88	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,860,322.02	4,260,101.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			601,601.19
预计负债		4,568,697.14	14,627,198.68
递延收益		37,100,178.58	37,240,803.58
递延所得税负债		1,507,566.37	1,507,566.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>134,662,712.99</b>	<b>58,237,271.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>402,371,981.68</b>	<b>240,649,839.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		94,000,000.00	94,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		199,443,425.72	199,443,425.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,830,086.97	14,670,191.77
一般风险准备			
未分配利润		112,959,614.40	120,920,557.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>421,233,127.09</b>	<b>429,034,175.11</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>823,605,108.77</b>	<b>669,684,014.97</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		209,716,704.33	313,955,405.47
其中：营业收入	五（三十四）	209,716,704.33	313,955,405.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		209,792,692.42	288,163,007.92
其中：营业成本	五（三十四）	182,267,893.94	260,019,174.72
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（三十五）	1,254,865.87	1,043,201.22
销售费用	五（三十六）	4,039,591.35	1,564,512.11
管理费用	五（三十七）	11,403,146.49	11,693,059.99
研发费用	五（三十八）	6,536,473.17	9,861,398.09
财务费用	五（三十九）	4,290,721.60	3,981,661.79
其中：利息费用		4,518,286.13	4,616,653.74
利息收入		248,314.03	796,304.31
加：其他收益	五（四十）	6,475,101.22	2,589,821.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-5,232,240.76	-4,565,349.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,166,872.37	23,816,869.08
加：营业外收入	五（四十二）	1,640.71	0.57
减：营业外支出	五（四十三）	89,806.12	2,062.05

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,078,706.96	23,814,807.60
减：所得税费用	五（四十四）	-513,414.73	2,268,997.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,592,121.69	21,545,810.36
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）		1,592,121.69	21,545,810.36
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）		-683.03	129.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,592,804.72	21,545,681.36
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		1,592,121.69	21,545,810.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,592,804.72	21,545,681.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-683.03	129.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.31

法定代表人：闫庆康

主管会计工作负责人：谈涛

会计机构负责人：王艳

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业收入</b>	十三（三）	208,563,489.92	313,955,405.47
减：营业成本	十三（三）	181,174,016.62	260,019,174.72
税金及附加		1,252,210.80	1,043,201.22
销售费用		4,039,591.35	1,564,512.11
管理费用		11,207,496.88	11,693,059.99
研发费用		6,536,473.17	9,861,398.09
财务费用		4,469,437.21	3,983,384.73
其中：利息费用		4,690,874.24	4,616,653.74
利息收入		241,098.39	794,581.37
加：其他收益		6,475,101.22	2,589,821.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,187,562.04	-4,565,349.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,171,803.07	23,815,146.14
加：营业外收入		1,640.55	0.57
减：营业外支出		89,806.12	2,062.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,083,637.50	23,813,084.66
减：所得税费用		-515,314.48	2,268,911.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,598,951.98	21,544,173.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,598,951.98	21,544,173.57
（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>		<b>1,598,951.98</b>	<b>21,544,173.57</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<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		198,801,745.14	251,611,661.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	11,695,823.99	37,538,336.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>210,497,569.13</b>	<b>289,149,998.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		226,610,324.61	240,507,187.28
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		15,653,655.46	13,798,133.44

支付的各项税费		8,009,119.50	8,316,506.00
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	11,705,085.69	14,970,149.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>261,978,185.26</b>	<b>277,591,975.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-51,480,616.13</b>	<b>11,558,022.47</b>
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,989,833.24	138,736,067.44
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>		<b>120,989,833.24</b>	<b>138,736,067.44</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-120,989,833.24</b>	<b>-138,736,067.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		230,000.00	130,456,848.47
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		230,000.00	770,000.00
取得借款收到的现金		212,896,040.00	84,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	-	65,728,738.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>213,126,040.00</b>	<b>280,185,586.91</b>
偿还债务支付的现金		73,825,357.96	89,474,642.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,268,040.09	14,326,081.40
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（四十五）	829,245.93	85,535,245.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>89,922,643.98</b>	<b>189,335,968.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,203,396.02</b>	<b>90,849,617.96</b>
<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>		<b>-49,267,053.35</b>	<b>-36,328,427.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		55,278,142.04	91,606,569.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,011,088.69</b>	<b>55,278,142.04</b>

法定代表人：闫庆康

主管会计工作负责人：谈涛

会计机构负责人：王艳

## (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		198,438,315.84	251,611,661.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,688,608.19	37,536,607.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>210,126,924.03</b>	<b>289,148,269.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		224,791,771.81	240,507,187.28
支付给职工以及为职工支付的现金		15,520,127.31	13,798,133.44
支付的各项税费		8,001,121.73	8,316,506.00
支付其他与经营活动有关的现金		11,680,104.05	14,970,143.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>259,993,124.90</b>	<b>277,591,969.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,866,200.87</b>	<b>11,556,299.53</b>
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,982,413.24	138,736,067.44
投资支付的现金		-	9,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>120,982,413.24</b>	<b>147,736,067.44</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-120,982,413.24</b>	<b>-147,736,067.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	129,686,848.47
取得借款收到的现金		212,896,040.00	84,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,000,000.00	65,728,738.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>228,896,040.00</b>	<b>279,415,586.91</b>
偿还债务支付的现金		73,825,357.96	89,474,642.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,449,373.43	14,326,081.40
支付其他与筹资活动有关的现金		8,786,945.93	85,535,245.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>98,061,677.32</b>	<b>189,335,968.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>130,834,362.68</b>	<b>90,079,617.96</b>
<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>		<b>-40,014,251.43</b>	<b>-46,100,149.95</b>

加：期初现金及现金等价物余额		45,506,419.10	91,606,569.05
六、期末现金及现金等价物余额		5,492,167.67	45,506,419.10

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	94,000,000.00				199,443,425.72				14,670,191.77		120,922,065.41	770,129.00	429,805,811.90
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	94,000,000.00				199,443,425.72				14,670,191.77		120,922,065.41	770,129.00	429,805,811.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								159,895.20			-7,967,090.48	229,316.97	-7,577,878.31
（一）综合收益总额											1,592,804.72	-683.03	1,592,121.69
（二）所有者投入和减少资本												230,000.00	230,000.00
1. 股东投入的普通股												230,000.00	230,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							159,895.20	-9,559,895.20				-9,400,000.00
1. 提取盈余公积							159,895.20	-159,895.20				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,400,000.00			-9,400,000.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>94,000,000.00</b>				<b>199,443,425.72</b>			<b>14,830,086.97</b>	<b>112,954,974.93</b>	<b>999,445.97</b>		<b>422,227,933.59</b>

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	66,401,943.00				97,375,388.97				12,515,774.42		111,491,092.85		287,784,199.24
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	66,401,943.00				97,375,388.97				12,515,774.42		111,491,092.85		287,784,199.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	27,598,057.00				102,068,036.75				2,154,417.35		9,430,972.56	770,129.00	142,021,612.66
（一）综合收益总额											21,545,681.36	129.00	21,545,810.36
（二）所有者投入和减少资本	27,598,057.00				102,068,036.75							770,000.00	130,436,093.75
1. 股东投入的普通股	27,598,057.00				102,068,036.75							770,000.00	130,436,093.75
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							2,154,417.35	-12,114,708.80				-9,960,291.45
1. 提取盈余公积							2,154,417.35	-2,154,417.35				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,960,291.45			-9,960,291.45
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>94,000,000.00</b>				<b>199,443,425.72</b>			<b>14,670,191.77</b>	<b>120,922,065.41</b>	<b>770,129.00</b>		<b>429,805,811.90</b>

法定代表人：闫庆康

主管会计工作负责人：谈涛

会计机构负责人：王艳

(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	94,000,000.00				199,443,425.72				14,670,191.77		120,920,557.62	429,034,175.11
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	94,000,000.00				199,443,425.72				14,670,191.77		120,920,557.62	429,034,175.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									159,895.20		-7,960,943.22	-7,801,048.02
（一）综合收益总额											1,598,951.98	1,598,951.98
（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									159,895.20		-9,559,895.20	-9,400,000.00
1. 提取盈余公积									159,895.20		-159,895.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,400,000.00	-9,400,000.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>94,000,000.00</b>				<b>199,443,425.72</b>				<b>14,830,086.97</b>		<b>112,959,614.40</b>	<b>421,233,127.09</b>

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	66,401,943.00				97,375,388.97				12,515,774.42		111,491,092.85	287,784,199.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,401,943.00				97,375,388.97				12,515,774.42		111,491,092.85	287,784,199.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,598,057.00				102,068,036.75				2,154,417.35		9,429,464.77	141,249,975.87
（一）综合收益总额											21,544,173.57	21,544,173.57
（二）所有者投入和减少资本	27,598,057.00				102,068,036.75							129,666,093.75
1. 股东投入的普通股	27,598,057.00				102,068,036.75							129,666,093.75
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									2,154,417.35		-12,114,708.80	-9,960,291.45
1. 提取盈余公积									2,154,417.35		-2,154,417.35	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的											-9,960,291.45	-9,960,291.45

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>94,000,000.00</b>				<b>199,443,425.72</b>				<b>14,670,191.77</b>		<b>120,920,557.62</b>	<b>429,034,175.11</b>

# 山东康源堂药业股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

山东康源堂药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系山东康源堂中药饮片有限公司，于 2012 年 6 月 21 日在微山县工商行政管理局登记注册。2016 年 10 月 10 日，采用整体变更方式设立本公司。公司的统一社会信用代码为 91370826597849006H。注册地：山东省济宁市微山县东风东路 30 号高新技术产业园 17 号楼。法定代表人：闫庆康。经过历次增资及股权变更，公司现有注册资本为人民币 9,400.00 万元，总股本为 9,400.00 万股，每股面值人民币 1 元。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

公司属药品生产行业。主要经营活动为蟾酥、水蛭及中药饮片的生产与销售。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

#### （四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共一户，为重庆颐康药业有限公司有限公司，本公司对其的持股比例及表决权比例均为 90%。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要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 日的财务状况、2024 年度的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

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期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）企业合并

#### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

#### 2. 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。

#### 3. 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，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### 5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (七) 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。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

### (八) 金融工具

#### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### （1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产

在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

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）。

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。

## （九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，

债务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。

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收账款组合账龄组合：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### ②应收票据组合

银行承兑汇票组合：承兑人为信用风险较低的银行

商业承兑汇票组合：承兑人为信用风险较高的企业

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。

#### ③应收款项融资组合

银行承兑汇票组合：承兑人为信用风险较低的银行

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。

#### ④其他应收款组合

账龄组合：按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### ⑤其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### （3）信用风险显著增加

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：①债务人经

营成果实际或预期是否发生显著变化；

②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；

③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；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

(4) 已发生信用减值的金融资产

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：

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

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## (十) 存货

### 1. 存货的分类

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。主要包括原材料、低值易耗品、委在产品、库存商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十一) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十二) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；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的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参

与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### （十三）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。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。

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。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### （十四）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；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。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	2.75-1.90
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	4-10	5	23.75-9.50
办公及其他设备	3-10	5	31.67-9.50

### （十五）在建工程

1. 本公司在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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	转固标准和时点
房屋建筑物	工程竣工验收合格并实际投入使用
机器设备	试运行结果表明能正常运转或营业并达到相关设计要求

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。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，应当暂停借款费用的资本化。

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；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；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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十七）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

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。

本公司无形资产后续计量方法分别为：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；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：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
软件	5-10	直线法

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的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为：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；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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

## 3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资支持，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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十八) 长期资产减值

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、采用成本模式计量的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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十九）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，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利

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

支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十一) 预计负债

当与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。本公司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。

#### (二十二) 收入

##### 1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

##### 2. 具体方法

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，经购货方验收合格，并取得签收确认单，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠计量。

#### (二十三) 政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

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）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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，在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 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. 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。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。

### (二十五) 租赁

#### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

## （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十六）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 重要会计政策变更

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，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	12%、1.2%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

### 本公司之子公司存在执行不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
重庆颐康药业有限公司	20%

### （二）重要税收优惠及批文

本公司于 2023 年 12 月 7 日通过高新技术企业复审认定，取得编号为 GR202337004168 号高新技术企业证书，证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，2023 年至 2025 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(税务总局公告 2023 年第 12 号)，本公司之子公司重庆颐康药业有限公司 2024 年度按小型微利企业所得税优惠政策征收企业所得税。

### 五、合并财务报表重要项目注释

说明：期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，上期指 2023 年度，本期指 2024 年度。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		1,940.22
银行存款	6,011,088.69	55,276,201.82
其他货币资金		15,500,214.00
合计	6,011,088.69	70,778,356.04

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在使用受限的货币资金。

#### (二) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	149,158,522.50	166,632,418.18
1 至 2 年	28,900,472.33	3,378,517.86
2 至 3 年	2,446,542.21	729,286.25
3 年以上	1,111,579.73	1,013,513.98
小计	181,617,116.77	171,753,736.27
减：坏账准备	15,572,871.43	10,385,481.59
合计	166,044,245.34	161,368,254.68

##### 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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	181,617,116.77	100.00	15,572,871.43	8.57
其中：账龄组合	181,617,116.77	100.00	15,572,871.43	8.57
合计	181,617,116.77	100.00	15,572,871.43	8.57

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	171,753,736.27	100.00	10,385,481.59	6.05
其中：账龄组合	171,753,736.27	100.00	10,385,481.59	6.05
合计	171,753,736.27	100.00	10,385,481.59	6.05

于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	149,158,522.50	5.00	7,457,926.12	166,632,418.18	5.00	8,331,620.91
1 至 2 年	28,900,472.33	20.00	5,780,094.47	3,378,517.86	20.00	675,703.57
2 至 3 年	2,446,542.21	50.00	1,223,271.11	729,286.25	50.00	364,643.13
3 年以上	1,111,579.73	100.00	1,111,579.73	1,013,513.98	100.00	1,013,513.98
合计	181,617,116.77		15,572,871.43	171,753,736.27		10,385,481.59

3. 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	其他变动	
账龄组合	10,385,481.59	5,187,389.84				15,572,871.43
合计	10,385,481.59	5,187,389.84				15,572,871.43

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西丕康药业有限公司	50,416,600.00	27.76	2,520,830.00
山东天保医药有限公司	36,687,100.00	20.20	1,834,355.00
重药控股(山东)有限公司	21,966,381.70	12.09	1,098,319.09
山东建联盛嘉中药有限公司	8,328,243.50	4.59	416,412.18
山东端信堂大禹药业有限公司	4,599,774.00	2.53	229,988.70
合计	121,998,099.20	67.17	6,099,904.97

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	48,857.50	364,973.70
应收账款		
合计	48,857.50	364,973.70

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(四) 预付款项

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	26,000,882.55	100.00	305,058.76	100.00
合计	26,000,882.55	100.00	305,058.76	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东茂晟药业有限公司	7,603,366.97	29.24
江苏华蟾宝生物科技有限公司	2,767,484.00	10.64
微山通策农业科技发展有限公司	2,182,530.27	8.39
李红坤	2,000,000.00	7.69
谭亮亮	1,500,000.00	5.77
合计	16,053,381.24	61.73

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	440,239.51	247,839.51
减：坏账准备	96,947.90	52,096.98
合计	343,291.61	195,742.53

1. 其他应收款项按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	250,239.51	97,839.51
往来款项	190,000.00	150,000.00
小计	440,239.51	247,839.51
减：坏账准备	96,947.90	52,096.98
合计	343,291.61	195,742.53

2. 其他应收款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	210,000.00	188,139.51
1 至 2 年	179,739.51	7,200.00
2 至 3 年		22,500.00
3 至 4 年	20,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	30,000.00	30,000.00
小计	440,239.51	247,839.51
减：坏账准备	96,947.90	52,096.98
合计	343,291.61	195,742.53

3. 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	52,096.98			52,096.98
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	44,850.92			44,850.92
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	96,947.90			96,947.90

4. 其他应收款项坏账准备变动情况

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	其他变动	
其他应收款项坏账准备	52,096.98	44,850.92				96,947.90
合计	52,096.98	44,850.92				96,947.90

5. 本期无实际核销的其他应收款项。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁市财信融资担保集团股份有限公司	押金	150,000.00	1-2 年	34.07	30,000.00
山东润杰中药材种植有限公司	应收租赁费	150,000.00	1 年以内	34.07	7,500.00
微山县阳光冷食城	应收租赁费	40,000.00	1 年以内	9.09	2,000.00
哈药集团有限公司	保证金	30,000.00	5 年以上	6.81	30,000.00
山东颐养健康集团融资租赁有限公司	保证金	28,189.51	1-2 年	6.40	5,637.90
合计		398,189.51		90.44	75,137.90

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,663,577.34		56,663,577.34	10,676,430.65		10,676,430.65
库存商品	64,014,759.61		64,014,759.61	72,678,710.39		72,678,710.39

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	3,747,917.92		3,747,917.92	13,186,760.26		13,186,760.26
在产品	2,116,452.87		2,116,452.87	18,209.60		18,209.60
低值易耗品	151,875.65		151,875.65	57,523.00		57,523.00
合计	126,694,583.39		126,694,583.39	96,617,633.90		96,617,633.90

2. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

3. 期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的存货。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	17,425,209.14	12,133,490.92
预缴所得税	882,668.29	
应收退货成本	3,790,361.78	11,865,708.94
其他	16,230.56	
合计	22,114,469.77	23,999,199.86

(八) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,730,576.71	8,730,576.71
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	8,730,576.71	8,730,576.71
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	4,561,756.85	4,561,756.85
2. 本期增加金额	414,702.24	414,702.24
(1) 计提或摊销	414,702.24	414,702.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	4,976,459.09	4,976,459.09
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		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,754,117.62	3,754,117.62
2.期初账面价值	4,168,819.86	4,168,819.86

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,310,189.31	71,620,802.66
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	68,310,189.31	71,620,802.66

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	66,674,086.17	11,213,049.99	1,240,778.73	2,056,357.55	834,505.13	82,018,777.57
2.本期增加金额	24,220.18	693,722.46	22,494.23	129,036.32	10,716.52	880,189.71
(1) 购置	24,220.18	693,722.46	22,494.23	129,036.32	10,716.52	880,189.71
3.本期减少金额		20,926.28		12,885.25	521.96	34,333.49
(1) 处置或报废		20,926.28		12,885.25	521.96	34,333.49
4.期末余额	66,698,306.35	11,885,846.17	1,263,272.96	2,172,508.62	844,699.69	82,864,633.79
二、累计折旧						
1.期初余额	4,943,336.98	3,909,271.94	348,655.51	965,540.72	231,169.76	10,397,974.91
2.本期增加金额	2,613,412.68	1,007,150.44	118,324.76	351,120.21	87,458.04	4,177,466.13
(1) 计提	2,613,412.68	1,007,150.44	118,324.76	351,120.21	87,458.04	4,177,466.13
3.本期减少金额		11,647.50		9,207.25	141.81	20,996.56
(1) 处置或报废		11,647.50		9,207.25	141.81	20,996.56
4.期末余额	7,556,749.66	4,904,774.88	466,980.27	1,307,453.68	318,485.99	14,554,444.48
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.期末账面价值	59,141,556.69	6,981,071.29	796,292.69	865,054.94	526,213.70	68,310,189.31
2.期初账面价值	61,730,749.19	7,303,778.05	892,123.22	1,090,816.83	603,335.37	71,620,802.66

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。
3. 截至 2024 年 12 月 31 日，无未办妥产证的固定资产。
4. 截至 2024 年 12 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 1,211,516.52 元。

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程项目	316,939,020.41	169,028,708.04
减：减值准备		
合计	316,939,020.41	169,028,708.04

1. 在建工程项目基本情况

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
山东康源堂中医药大健康产业项目一期中药配方颗粒	315,470,990.42		315,470,990.42	169,021,808.04		169,021,808.04
中华大蟾蜍良种选育及规范化养殖示范	1,468,029.99		1,468,029.99	6,900.00		6,900.00
合计	316,939,020.41		316,939,020.41	169,028,708.04		169,028,708.04

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	期末余额
山东康源堂中医药大健康产业项目一期中药配方颗粒	325,000,000.00	169,021,808.04	146,449,182.38		315,470,990.42
中华大蟾蜍良种选育及规范化养殖示范	13,600,000.00	6,900.00	1,461,129.99		1,468,029.99
合计	338,600,000.00	169,028,708.04	147,910,312.37		316,939,020.41

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
山东康源堂中医药大健康产业项目一期中药配方颗粒	94.00	90.00	1,993,331.08	1,993,331.08	3.25-3.45	自筹+借款
中华大蟾蜍良种选育及规范化养殖示范	10.80	11.77	368,808.64	368,808.64	3.6	自筹
合计			2,362,139.72	2,362,139.72		

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	244,775.52		442,696.53	4,704,813.71	5,392,285.76
2. 本期增加金额	9,085,325.73	6,692,422.71		257,096.15	16,034,844.59
(1) 新增租赁	9,085,325.73	6,692,422.71		257,096.15	16,034,844.59
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	9,330,101.25	6,692,422.71	442,696.53	4,961,909.86	21,427,130.35

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地	合计
二、累计折旧					
1.期初余额	54,394.56		44,269.68	840,060.85	938,725.09
2.本期增加金额	551,069.53		88,539.36	298,567.39	938,176.28
(1) 计提	551,069.53		88,539.36	298,567.39	938,176.28
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	605,464.09		132,809.04	1,138,628.24	1,876,901.37
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	8,724,637.16	6,692,422.71	309,887.49	3,823,281.62	19,550,228.98
2.期初账面价值	190,380.96		398,426.85	3,864,752.86	4,453,560.67

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	51,572,629.14	301,886.79	51,874,515.93
2.本期增加金额	2,277,405.00		2,277,405.00
(1) 购置	2,277,405.00		2,277,405.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	53,850,034.14	301,886.79	54,151,920.93
二、累计摊销			
1.期初余额	1,126,588.64	32,704.36	1,159,293.00
2.本期增加金额	1,062,173.48	30,188.64	1,092,362.12
(1) 计提	1,062,173.48	30,188.64	1,092,362.12
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,188,762.12	62,893.00	2,251,655.12
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			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	51,661,272.02	238,993.79	51,900,265.81
2.期初账面价值	50,446,040.50	269,182.43	50,715,222.93

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	235,928.73	390,720.00	146,009.82		480,638.91
合计	235,928.73	390,720.00	146,009.82		480,638.91

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	15,669,819.33	2,346,005.04	10,437,578.57	1,565,636.78
预计销售退回	4,568,697.14	685,304.57	14,627,198.68	2,194,079.80
长期职工薪酬			601,601.19	90,240.18
政府补助	37,100,178.58	5,565,026.79	37,240,803.58	5,586,120.54
内部交易未实现利润	49,280.80	2,464.04		
租赁负债	13,496,967.01	2,024,545.05		
小计	70,884,942.86	10,623,345.49	62,907,182.02	9,436,077.30
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	10,050,442.47	1,507,566.37	10,050,442.47	1,507,566.37
应收退货成本	3,790,361.78	568,554.27	11,865,708.94	1,779,856.34
使用权资产	12,547,918.60	1,879,767.80		
小计	26,388,722.85	3,955,888.44	21,916,151.41	3,287,422.71

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,447,112.07	8,176,233.42	1,779,856.34	7,656,220.96
递延所得税负债	2,447,112.07	1,508,776.37	1,779,856.34	1,507,566.37

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	40,542.29	
合计	40,542.29	

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年			
2029 年	40,542.29		
合计	40,542.29		

(十五) 其他非流动资产

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
预付设备款				8,947,254.59		8,947,254.59
合计				8,947,254.59		8,947,254.59

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	83,900,000.00	25,031,736.11
担保借款	29,996,040.00	10,007,000.72
担保+抵押借款	4,800,000.00	21,025,519.02
担保+抵押+质押借款	17,000,000.00	13,015,761.28
供应链融资	5,350,000.00	753,770.00
未到期应付利息	158,617.71	
合计	141,204,657.71	69,833,787.13

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		10,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		10,000,000.00

(十八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	108,402,105.53	87,531,343.01
1 年以上	1,302,269.23	2,098,000.17
合计	109,704,374.76	89,629,343.18

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	124,645.63	122,813.71
合计	124,645.63	122,813.71

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,470,835.52	16,388,998.24	16,391,350.12	2,468,483.64
离职后福利-设定提存计划		2,033,335.09	2,033,335.09	-
合计	2,470,835.52	18,422,333.33	18,424,685.21	2,468,483.64

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,315,324.13	11,067,946.69	11,151,122.32	1,232,148.50
职工福利费		703,790.21	703,790.21	
社会保险费		1,056,181.74	1,056,181.74	
其中：医疗保险费		950,940.08	950,940.08	
工伤保险费		105,241.66	105,241.66	
生育保险费				
住房公积金		554,388.28	554,388.28	
工会经费和职工教育经费	282,251.53	504,528.58	489,460.73	297,319.38
其他职工薪酬	873,259.86	2,502,162.74	2,436,406.84	939,015.76
合计	2,470,835.52	16,388,998.24	16,391,350.12	2,468,483.64

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		1,948,107.84	1,948,107.84	
失业保险费		85,227.25	85,227.25	
合计		2,033,335.09	2,033,335.09	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	129,016.45	56,919.05
企业所得税	2,703.56	5,802,574.78
房产税	464,929.92	431,758.95
土地使用税	160,447.47	157,247.47
个人所得税	16,705.72	2,100.00
城市维护建设税	2,742.45	3,399.95
印花税	110,951.36	74,666.08
教育费附加及其他	2,721.57	3,399.93
合计	890,218.50	6,532,066.21

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	64,555.55	64,555.55
其他应付款项	1,265,373.17	337,063.74
合计	1,329,928.72	401,619.29

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	64,555.55	64,555.55

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
拆借款	400,000.00	
往来款	553,667.01	166,508.50
咨询服务费	65,200.00	
押金及保证金		65,200.00
已报销未付款	112,422.64	105,355.24
代扣代缴款项	134,083.52	
合计	1,265,373.17	337,063.74

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
微山县夏镇街道办事处	400,000.00	未要求支付
合计	400,000.00	—

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,737,844.70	480,866.20
一年内到期的长期应付款		400,000.00
合计	3,737,844.70	880,866.20

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,103.07	15,965.79
一年内到期的设备售后回租		2,525,357.96
合计	16,103.07	2,541,323.75

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
担保借款	44,150,000.00		3.2%-3.45%
担保+抵押借款	30,400,000.00		3.2%-3.45%

项目	期末余额	期初余额	利率区间
未到期应付利息	75,948.88		
合计	74,625,948.88		

## (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	20,598,166.72	4,740,967.40
其中：未确认融资费用	5,430,288.43	1,477,323.15
减：一年内到期的租赁负债	3,737,844.70	480,866.20
合计	16,860,322.02	4,260,101.20

## (二十七) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
长期利润分享计划		601,601.19
合计		601,601.19

期初长期应付职工薪酬余额为根据公司 2021 年第二次董事会第十五次决议审议通过《山东康源堂中药饮片股份有限公司中长期激励实施方案的议案》计提的对关键岗位人员的分红激励未支付部分。2024 年，经公司总经理办公室第【2024】第 13 次会议审议决定：因公司 2024 年营业收入及利润大幅度下滑，且经营现金流紧张，终止中长期激励兑现事宜。

## (二十八) 预计负债

## 1. 明细情况

项目	期初余额	期末余额	形成原因
应付退货款	4,568,697.14	14,627,198.68	详见其他说明
合计	4,568,697.14	14,627,198.68	

## 2. 其他说明

本公司根据以往经验合理预计蟾酥和水蛭的退货率，计算与退货相关的负债，确认为预计负债；同时，根据蟾酥和水蛭的毛利率计算退货对应的预估退货成本，计入应收退货成本。

## (二十九) 递延收益

## 1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	37,240,803.58		140,625.00	37,100,178.58	
合计	37,240,803.58		140,625.00	37,100,178.58	

## 2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
----	------	----------	------------	------	-------------

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
微山湖水蛭及水生经济植物种养示范基地	2,109,375.00		140,625.00	1,968,750.00	与资产相关
中医药大健康产业项目一期中药配方颗粒	33,580,000.00			33,580,000.00	与资产相关
中华大蟾蜍良种选育及规范化养殖示范	1,551,428.58			1,551,428.58	与资产相关
合计	37,240,803.58		140,625.00	37,100,178.58	

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	94,000,000.00						94,000,000.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	199,443,425.72			199,443,425.72
合计	199,443,425.72			199,443,425.72

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	14,670,191.77	159,895.20		14,830,086.97
合计	14,670,191.77	159,895.20		14,830,086.97

本期根据公司章程按 2024 年母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 159,895.20 元。

(三十三) 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	120,922,065.41	111,491,092.85
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	120,922,065.41	111,491,092.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,592,804.72	21,545,681.36
减: 提取法定盈余公积	159,895.20	2,154,417.35
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	9,400,000.00	9,960,291.45
期末未分配利润	112,954,974.93	120,922,065.41

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,532,238.29	181,807,779.14	313,770,939.45	259,559,059.92
其他业务	184,466.04	460,114.80	184,466.02	460,114.80

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	209,716,704.33	182,267,893.94	313,955,405.47	260,019,174.72

2. 本期营业收入、营业成本按商品转让时间分类

项目	商品销售收入		租赁收入	
	收入	成本	收入	成本
在某一时间点确认	209,532,238.29	181,807,779.14		
在某一时间段确认			184,466.04	460,114.80
合计	209,532,238.29	181,807,779.14	184,466.04	460,114.80

3. 营业收入、营业成本按产品及服务类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
水蛭	113,438,736.68	99,388,671.50	73,666,464.93	64,913,809.89
蟾酥	41,154,312.20	39,445,275.43	191,415,301.35	156,566,082.94
其他中药饮片及中药材	54,939,189.41	42,973,832.21	48,689,173.17	38,079,167.09
租赁收入	184,466.04	460,114.80	184,466.02	460,114.80
合计	209,716,704.33	182,267,893.94	313,955,405.47	260,019,174.72

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	551,057.61	208,290.92
印花税	378,753.70	217,157.94
土地使用税	321,961.63	579,544.01
车船使用税	2,202.81	2,194.55
城市维护建设税	504.81	18,006.92
教育费附加	231.19	10,804.13
地方教育费附加	154.12	7,202.75
合计	1,254,865.87	1,043,201.22

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,372,323.69	969,635.55
业务宣传费	606,913.44	326,384.31
推广服务费	1,560,000.00	
装卸费	62,100.00	
业务招待费	59,829.80	28,127.20
差旅费	62,614.33	52,176.43
加油费	89,800.21	101,488.02
其他	226,009.88	86,700.60
合计	4,039,591.35	1,564,512.11

## (三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,307,946.18	7,132,632.43
折旧及摊销	1,170,420.61	862,031.60
技术服务费	269,581.13	
咨询服务费	509,987.22	549,287.75
业务招待费	286,076.23	259,444.61
差旅费	255,821.22	249,883.46
水电费	219,270.22	170,147.34
车辆费	194,345.57	282,300.67
残疾人保障基金	164,604.28	122,481.65
中介服务费	209,861.76	698,543.68
办公费	150,656.98	440,707.96
业务宣传费	137,812.00	334,951.00
财产保险费	111,419.46	101,430.60
维修费	7,992.30	149,949.03
其他	407,351.33	339,268.21
合计	11,403,146.49	11,693,059.99

## (三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,937,287.43	1,909,926.37
折旧及摊销费用	441,686.44	409,984.88
委外服务费	2,803,139.90	2,726,275.20
材料费	971,638.05	4,550,266.93
其他	382,721.35	264,944.71
合计	6,536,473.17	9,861,398.09

## (三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,518,286.13	4,616,653.74
其中：租赁负债利息费用	303,172.94	201,869.05
减：利息收入	248,314.03	796,304.31
其中：财政贴息		392,267.43
手续费支出	15,932.52	28,513.56
其他支出	4,816.98	132,798.80
合计	4,290,721.60	3,981,661.79

## (四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、政府补助	5,830,943.90	2,586,465.38
其中：与递延收益相关的政府补助	140,625.00	140,625.00

项目	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助	5,690,318.90	2,445,840.38
二、与日常经营活动相关收益项目	644,157.32	3,356.00
其中：个税手续费返还	2,730.24	3,356.00
进项税加计抵减	641,427.08	
合计	6,475,101.22	2,589,821.38

## (四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失		15,000.00
应收账款信用减值损失	-5,187,389.84	-4,565,112.87
其他应收款信用减值损失	-44,850.92	-15,236.98
合计	-5,232,240.76	-4,565,349.85

## (四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,640.71	0.57	1,640.71
合计	1,640.71	0.57	1,640.71

## (四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	13,336.93	1,578.23	13,336.93
税收滞纳金、罚款	76,469.19	483.82	76,469.19
合计	89,806.12	2,062.05	89,806.12

## (四十四) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,387.73	7,830,811.81
递延所得税费用	-518,802.46	-5,561,814.57
合计	-513,414.73	2,268,997.24

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,078,706.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	161,806.04
子公司适用不同税率的影响	493.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,896.71
使用前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	
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	40,542.29

项目	金额
研发费用加计扣除	-711,689.18
其他	-37,463.64
所得税费用	-513,414.73

(四十五) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	248,314.03	796,304.31
政府补助收入	5,690,318.90	36,210,126.10
往来款及其他	5,757,191.06	531,906.32
合计	11,695,823.99	37,538,336.73

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	15,932.52	28,513.56
保函保证金		5,500,000.00
付现费用及其他	11,689,153.17	9,441,635.60
合计	11,705,085.69	14,970,149.16

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款及其他		65,728,738.44
合计		65,728,738.44

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	829,245.93	355,245.51
发生筹资费用所支付的现金		180,000.00
承兑保证金		10,000,000.00
企业间借款归还		75,000,000.00
合计	829,245.93	85,535,245.51

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,592,121.69	21,545,810.36
加：资产减值准备		
信用减值损失	5,232,240.76	4,565,349.85

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,592,168.37	4,471,789.26
使用权资产折旧	938,176.28	379,020.72
无形资产摊销	1,092,362.12	82,077.00
长期待摊费用摊销	146,009.82	6,740.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,336.93	1,578.23
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,518,286.13	4,616,653.74
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-520,012.46	-5,561,814.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,210.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,076,949.49	13,676,518.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,935,196.89	-88,563,800.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,074,369.39	56,338,098.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-51,480,616.13	11,558,022.47
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		
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	6,011,088.69	55,278,142.04
减：现金的期初余额	55,278,142.04	91,606,569.05
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	-49,267,053.35	-36,328,427.01

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,011,088.69	55,278,142.04
其中：库存现金		1,940.22
可随时用于支付的银行存款	6,011,088.69	55,276,201.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,011,088.69	55,278,142.04

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	30,708,366.12	抵押借款
无形资产	51,661,272.02	抵押借款
在建工程	315,470,990.42	抵押借款
合计	397,840,628.56	--

(四十八) 租赁

1. 出租情况

经营租赁

项目	金额
①租赁收入	184,466.04
租赁收入	184,466.04
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	410,833.33
第 1 年	190,000.00
第 2 年	183,333.33
第 3 年	37,500.00
第 4 年	
第 5 年	

2. 承租情况

项目	金额
计入财务费用的租赁负债的利息	303,172.94
计入在建工程的租赁负债的利息	352,541.29
偿还租赁负债本金及利息所支付的现金	829,245.93

使用权资产相关信息见附注五、（十一）。

(四十九) 政府补助

1. 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关 政府补助：				
微山湖水蛭及水生经济植物种养殖示范基地	2,109,375.00	140,625.00	1,968,750.00	其他收益
中医药大健康产业项目一期中药配方颗粒	33,580,000.00		33,580,000.00	
中华大蟾蜍良种选育及规范化养殖示范	1,551,428.58		1,551,428.58	
合计	37,240,803.58	140,625.00	37,100,178.58	

(1) 根据《济宁市农业农村局、济宁市财政局关于呈报 2020 年省级现代农业产业园创建方案和资金使用方案的报告》(济农发规字[2021]1 号)及《山东省农业农村厅、山东省财政厅 关于 2020 年省级现

代农业产业园创建方案和财政奖补资金使用方案审核备案意见的通知》(鲁农发规字[2021]4 号), 本公司 2022 年度收到微山湖水蛭及水生经济植物种养示范基地补助专项资金 225.00 万元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 收到时记入递延收益, 根据资产预计使用年限分期计入其他收益, 2023 年至 2024 年计入其他收益的金额合计为 281,250.00 元。

(2) 2022 年 9 月, 公司与微山经济开发区管委会签订《山东康源堂中医药大健康产业一期中药配方颗粒项目投资合同书》, 根据投资合同, 对于新项目入驻经济开发区产业园给予项目落地扶持资金用于公司入园建设。2023 年公司收到微山经济开发区管委会拨付落地扶持资金 3,358.00 万元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 收到时记入递延收益, 根据资产预计使用年限分期计入其他收益。

(3) 根据《关于下达 2022 年度山东省重点研发计划(乡村振兴科技创新提振行动计划)项目的通知》, 2022 年至 2023 年度累计收到山东省科学技术厅中华大蟾蜍生态养殖关键技术研究及示范推广项目经费 362.00 万元。该项目由康源堂、山东中医药大学、山东康宇中药材有限公司联合申报, 本公司按比例确认相关政府补助 155.14 万元, 收到时记入递延收益, 根据资产预计使用年限分期计入其他收益。

2. 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入当期损益的列报项目
与资产相关	140,625.00	140,625.00	其他收益
与收益相关	5,690,318.90	2,445,840.38	其他收益
与收益相关		392,267.43	财务费用
合计	5,830,943.90	2,978,732.81	

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆颐康药业有限公司	重庆	重庆	医药制造	90.00		设立

2. 重要的非全资子公司情况

公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
重庆颐康药业有限公司	10%	-683.03		999,445.97

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

单位：万元

子公司名	期末余额	期初余额
------	------	------

称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆颐康药业有限公司	1,022	3	1,025	21		21	977		977			

金额单位：万元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆颐康药业有限公司	213	4	4	-143				

(二) 在子公司的所有者权益份额本期未发生变化。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 1. 市场风险

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司期末不存在外币资产和外币负债，故本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的

金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2024 年 12 月 31 日,本公司向银行借款均系固定利率借款。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### (3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

## 2. 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存

在重大的信用风险。对于应收款项,本公司按照客户管理信用风险集中度,设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中,因此在本公司不存在重大信用风险集中本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (1) 信用风险显著增加

本公司在计量金融工具发生信用减值时,评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素:①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

②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;

③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;

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

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:

①债务人发生重大财务困难;

②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

③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：

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤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；

⑥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。

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

①违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

②违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

③违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## 3. 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：金额单位：万元

项目	期末余额
----	------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融资产：					
货币资金	601				601
应收款项融资	5				5
应收账款	16,604				16,604
其他应收款	34				34
<b>金融资产合计</b>	<b>17,244</b>				<b>17,244</b>
金融负债：					
短期借款	14,120				14,120
应付账款	10,970				10,970
其他应付款	133				133
一年内到期的非流动负债	374				374
长期借款	8	452	834	6,169	7,463
租赁负债		388	376	1,465	2,229
<b>金融负债合计</b>	<b>25,605</b>	<b>840</b>	<b>1,210</b>	<b>7,634</b>	<b>35,289</b>

项目	期初余额				
	1 年以内	-12 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融资产：					
货币资金	7,078				7,078
应收款项融资	36				36
应收账款	16,137				16,137
其他应收款	20				20
<b>金融资产合计</b>	<b>23,271</b>				<b>23,271</b>
金融负债：					
短期借款	6,983				6,983
应付票据	1,000				1,000
应付账款	8,963				8,963
其他应付款	40				40
一年内到期的非流动负债	99				99
其他流动负债	253				253
租赁负债		58	49	434	541
<b>金融负债合计</b>	<b>17,338</b>	<b>58</b>	<b>49</b>	<b>434</b>	<b>17,879</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### 4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益

相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 48.28%(2023 年 12 月 31 日:35.89%)。

## 八、公允价值

### (一)期末，以公允价值计量的资产和负债

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
持续的公允价值计量：				
应收款项融资		48,857.50		48,857.50
持续以公允价值计量的资产总额		48,857.50		48,857.50

(二)持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
对持有的应收款项融资，本公司认为其公允价值与原账面价值无重大差异，采用票面金额确认其公允价值。

### (三)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 九、关联方关系及其交易

### (一)本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东颐养健康集团新业发展有限公司	济南	科技推广和应用服务	50,000.00	38.46%	38.46%

### (二)本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
山东颐养健康集团新业发展有限公司	母公司
微山县创达投资建设集团有限公司	持股 5%以上股东
山东颐养健康产业集团有限公司	山东颐养健康集团新业发展有限公司控股股东
山东建联药业有限公司	持股 5%以上股东，受山东颐养健康产业集团有限公司控制
山东颐养健康集团怡欣医疗发展有限公司	受山东颐养健康产业集团有限公司控制
山东颐养健康集团新泰孙村医院	受山东颐养健康产业集团有限公司控制

其他关联方名称	与本公司关系
山东国欣颐养集团枣庄中心医院	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团滕南医院	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团药业有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东新华医疗器械股份有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团金生水业济南有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司阿尔卑斯饮品分公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东万通药业有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团大数据有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团物资发展有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团服务保障有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团筑健康建设管理有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团工程咨询有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东建联盛嘉中药有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团小额贷款有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团医药发展有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团融资租赁有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
苏州浙远自动化工程技术有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团资本控股（集团）有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
上海远跃制药机械有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团邹城东滩医院	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团城市服务有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东建联盛嘉中药有限公司中药饮片厂	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
闫庆康	持股 5%以上股东、董事、总经理
张娟	持股 5%以上股东
沃华（泰安）建筑装饰工程有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东华能大厦有限责任公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东颐养健康集团中医药创新研究有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东省颐康职业培训学校有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东健康集团资金管理中心	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制
山东康力医疗器械科技有限公司	受山东颐养健康产业发展集团有限公司控制

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华能大厦有限责任公司	住宿费	9,106.42	
山东建联药业有限公司	采购材料	902,752.29	1,440.00

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东省颐康职业培训学校有限公司	服务费	3,433.96	
山东新华医疗器械股份有限公司	设备及工程	47,715,958.27	21,196,902.65
山东颐养健康集团大数据有限公司	通讯设备	28,301.89	11,889.34
山东颐养健康集团服务保障有限公司	融资中介费	214,028.77	94,339.62
山东颐养健康集团金生水业(集团)有限公司阿尔卑斯饮品分公司	饮用水		4,460.18
山东颐养健康集团金生水业(集团)有限公司	饮用水	2,761.06	
山东颐养健康集团金生水业济南有限公司	饮用水		1,274.33
山东颐养健康集团物资发展有限公司	水蛭		3,795,871.56
山东颐养健康集团医药发展有限公司	物资采购	3,132.74	
山东颐养健康集团工程咨询有限公司	造价咨询服务	471,308.20	619,635.18
山东颐养健康集团中医药创新研究有限公司	研发服务	5,256.64	
山东颐养健康集团筑健康建设管理有限公司	建设管理费	3,117,735.85	1,237,924.49
苏州浙远自动化工程技术有限公司	研发服务	1,169,910.09	1,547,029.91
微山县创达投资建设集团有限公司	电费	40,012.47	23,915.93
沃华(泰安)建筑装饰工程有限公司	安装工程	9,060,195.00	
合计		62,743,893.65	28,534,683.19

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东建联盛嘉中药有限公司	中药饮片	4,110,358.98	9,076,862.55
山东建联盛嘉中药有限公司中药饮片厂	中药饮片	55,309.73	
山东建联药业有限公司	中药饮片	12,137.61	10,779.82
山东万通药业有限公司	中药饮片		-57.14
山东颐养健康集团城市服务有限公司	中药饮片	2,201.84	
山东颐养健康集团工程咨询有限公司	中药饮片	1,981.65	
山东颐养健康集团滕南医院	中药饮片		-8,242.19
山东颐养健康集团小额贷款有限公司	中药饮片		4,495.41
山东颐养健康集团新泰孙村医院	中药饮片		8,602.19
山东颐养健康集团新业发展有限公司	中药饮片		3,211.00
山东颐养健康集团药业有限公司	中药饮片	3,911,589.06	1,151,847.86
山东颐养健康集团医药发展有限公司	中药饮片		43,140.36
山东颐养健康集团怡欣医疗发展有限公司	中药饮片		251,670.28
山东颐养健康集团邹城东滩医院	中药饮片	232,498.76	
上海远跃制药机械有限公司	中药饮片	10,247.71	
合计		8,336,325.34	10,542,310.14

## 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产

		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东颐养健康集团融资租赁有限公司	设备	9,000.00	3,000.00			6,692,422.71	
山东颐养健康集团融资租赁有限公司	车辆	99,785.88	24,946.47	17,377.71	10,100.96		442,696.53
合计		108,785.88	27,946.47	17,377.71	10,100.96	6,692,422.71	442,696.53

## 3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济宁市财信融资担保集团股份有限公司[注 1]	本公司	1,000.00	2023-12-20	2024-12-14	是
闫庆康、张娴[注 2]	本公司	1,300.00	2023-7-21	2031-7-20	否
闫庆康、张娴[注 3]	本公司	1,700.00	2023-7-21	2029-7-20	否
闫庆康、张娴[注 4]	本公司	16,500.00	2024-1-31	2033-12-12	否
山东颐养健康集团新业发展有限公司[注 5]	本公司	6,345.90	2024-1-31	2033-12-21	否
闫庆康、张娴[注 6]	本公司	3,000.00	2024-4-15	2025-4-15	否
闫庆康、张娴[注 7]	本公司	400.00	2023-5-23	2024-5-19	是
闫庆康、张娴[注 8]	本公司	500.00	2024-11-21	2029-11-20	否
山东颐养健康集团新业发展有限公司[注 9]	本公司	192.30	2024-11-21	2025-11-20	否
闫庆康、张娴[注 10]	本公司	700.00	2024-9-26	2027-9-25	否

注 1：该笔借款由济宁市财信融资担保集团股份有限公司为本公司提供担保，同时由山东颐养健康集团新业发展有限公司、微山县创达投资建设集团有限公司、闫庆康、张娴为济宁市财信融资担保集团股份有限公司提供反担保。

注 2：该借款除由闫庆康、张娴担保保证担保外，另有本公司鲁（2023）微山县不动产权第 0001668 号不动产及部分专利权提供抵质押担保。

注 3：该借款除由闫庆康、张娴担保保证担保外，另有本公司鲁（2023）微山县不动产权第 0001668 号不动产及部分专利权提供抵质押担保。

注 4：该借款除由闫庆康、张娴担保保证担保外，另由山东颐养健康集团新业发展有限公司按 38.46% 的持股比例提供不低于 6,345.9 万元担保，及编号为鲁（2023）微山县不动产权第 0001667/鲁（2024）微山县不动产权第 0002056 号土地抵押担保。

注 5：该借款除由山东颐养健康集团新业发展有限公司按 38.46% 的持股比例提供不低于 6,345.9 万元担保，及编号为鲁（2023）微山县不动产权第 0001667/鲁（2024）微山县不动产权第 0002056 号土地抵押担保。

注 6：该借款由法定代表人闫庆康夫妇提供全额个人无限连带责任保证担保。

注 7：该借款除由闫庆康、张娴担保保证担保外，另由济宁市财信融资担保集团股份有限公司提供保证担保，由闫庆康鲁（2022）微山县不动产权第 0001055 号不动产提供抵押担保，由微山县润诚建材有

限公司鲁（2021）微山县不动产权第 0001723 号不动产提供抵押担保。

注 8：该借款除由闫庆康、张娴担保保证担保外，另由山东颐养健康集团新业发展有限公司按 38.46% 的持股比例提供不低于 192.3 万元担保。

注 9：该借款除由山东颐养健康集团新业发展有限公司按 38.46% 的持股比例提供不低于 192.3 万元担保。

注 10：该借款除由闫庆康、张娴担保保证担保外：由闫庆康鲁(2022)微山县不动产权第 0001055 号不动产提供抵押担保，由微山县润诚建材有限公司鲁（2021）微山县不动产权第 0001723 号不动产由邱伟名下微山县房产权证县城字第 021537 号不动产提供抵押担保。

4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入	金额 (万元)	起始日	到期日	年利率 (%)
山东颐养健康集团小额贷款有限公司	本公司	500.00	2024-7-29	2025-7-28	6
山东颐养健康集团小额贷款有限公司	本公司	300.00	2024-7-30	2025-7-28	6
合计		800.00			

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	177.66	204.65

(五) 关联方应收应付款项

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	山东建联盛嘉中药有限公司	8,328,243.50	988,300.08	9,928,724.80	496,436.24
应收账款	山东建联盛嘉中药有限公司 中药饮片厂	62,500.00	3,125.00		
应收账款	山东颐养健康集团滕南医院	29,135.50	14,567.75	29,135.50	5,827.10
应收账款	山东颐养健康集团药业有限公司	3,936,280.65	196,814.03	1,081,129.30	54,056.47
应收账款	山东颐养健康集团医药发展有限公司	29,323.00	5,864.60	29,323.00	1,466.15
应收账款	山东颐养健康集团邹城东滩医院	549,683.23	77,914.96		
应收账款	山东建联药业有限公司			590.00	29.50
应收账款	山东颐养健康集团怡欣医疗发展有限公司			345,506.29	27,827.74
应收账款	山东国欣颐养集团枣庄中心医院			38,358.00	7,671.60
其他应收款	山东颐养健康集团融资租赁有限公司	28,189.51	5,637.90	28,189.51	1,409.48

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东建联药业有限公司	653,532.11	
应付账款	山东新华医疗器械股份有限公司	14,128,952.85	7,185,750.00
应付账款	山东颐养健康集团工程咨询有限公司	532,558.00	248,786.13
应付账款	山东颐养健康集团筑健康建设管理有限公司	558,867.92	
应付账款	山东颐养健康集团融资租赁有限公司		9,100.00
应付账款	苏州浙远自动化工程技术有限公司	1,543,132.07	547,029.91
应付账款	沃华（泰安）建筑装饰工程有限公司	8,884,195.36	
其他应付款	山东颐养健康集团新业发展有限公司	553,667.01	166,508.50
其他应付款	山东颐养健康集团小额贷款有限公司	8,000,000.00	

## 十、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

无

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	148,264,948.10	166,632,418.18
1 至 2 年	28,900,472.33	3,378,517.86
2 至 3 年	2,446,542.21	729,286.25
3 年以上	1,111,579.73	1,013,513.98
小计	180,723,542.37	171,753,736.27
减：坏账准备	15,528,192.71	10,385,481.59
合计	165,195,349.66	161,368,254.68

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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	180,723,542.37	100.00	15,528,192.71	8.59
其中：账龄组合	180,723,542.37	100.00	15,528,192.71	8.59
合计	180,723,542.37	100.00	15,528,192.71	8.59

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	171,753,736.27	100.00	10,385,481.59	6.05
其中：账龄组合	171,753,736.27	100.00	10,385,481.59	6.05
合计	171,753,736.27	100.00	10,385,481.59	6.05

于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	148,264,948.10	5.00	7,413,247.40	166,632,418.18	5.00	8,331,620.91
1 至 2 年	28,900,472.33	20.00	5,780,094.47	3,378,517.86	20.00	675,703.57
2 至 3 年	2,446,542.21	50.00	1,223,271.11	729,286.25	50.00	364,643.13
3 年以上	1,111,579.73	100.00	1,111,579.73	1,013,513.98	100.00	1,013,513.98
合计	180,723,542.37		15,528,192.71	171,753,736.27		10,385,481.59

3. 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	其他变动	
账龄组合	10,385,481.59	5,142,711.12				15,528,192.71
合计	10,385,481.59	5,142,711.12				15,528,192.71

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西丕康药业有限公司	50,416,600.00	27.90	2,520,830.00
山东天保医药有限公司	36,687,100.00	20.30	1,834,355.00
重药控股(山东)有限公司	21,966,381.70	12.15	1,098,319.09

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东建联盛嘉中药有限公司	8,328,243.50	4.61	416,412.18
山东端信堂大禹药业有限公司	4,599,774.00	2.55	229,988.70
合计	121,998,099.20	67.51	6,099,904.97

(二) 长期股权投资

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
对子公司投资	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
合计	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,379,023.88	180,713,901.82	313,770,939.45	259,559,059.92
其他业务	184,466.04	460,114.80	184,466.02	460,114.80
合计	208,563,489.92	181,174,016.62	313,955,405.47	260,019,174.72

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

项目	商品销售收入		租赁收入	
	收入	成本	收入	成本
在某一时间点确认	208,379,023.88	180,713,901.82		
在某一段时间确认			184,466.04	460,114.80
合计	208,379,023.88	180,713,901.82	184,466.04	460,114.80

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
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）	5,830,943.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-88,165.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,730.24	个税手续费返还
小计	5,745,508.73	
减：所得税影响额	873,296.67	
少数股东影响额		
合计	4,872,212.06	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益
-------	----------	------

	益率 (%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	0.37	7.10	0.0169	0.3136	0.0169	0.3136
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.76	6.30	-0.0349	0.2785	-0.0349	0.2785

山东康源堂药业股份有限公司  
2025 年 4 月 29 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1. 重要会计政策变更

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，以下简称“解释17号”），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

##### 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

本期公司无会计估计变更事项。

### 四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,830,943.9
其他营业外收入和支出	-88,165.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,730.24
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,745,508.73</b>
减：所得税影响数	873,296.67
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,872,212.06</b>

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

山东康源堂药业股份有限公司

董事会

2025年4月29日