



安徽墨药

NEEQ: 832767

安徽墨药制药股份有限公司

(Anhui Moyao 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、公司负责人高广吉、主管会计工作负责人陈华及会计机构负责人（会计主管人员）陈华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述带强调事项段的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中带强调事项段对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	98

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	安徽省宣城市旌德县张家牌路 131 号董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、墨药股份	指	安徽墨药制药股份有限公司
股东大会	指	安徽墨药制药股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽墨药制药股份有限公司董事会
监事会	指	安徽墨药制药股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
《公司章程》	指	《安徽墨药制药股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《安徽墨药制药股份有限公司股东大会议事规则》 《安徽墨药制药股份有限公司董事会议事规则》 《安徽墨药制药股份有限公司监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年度
药品标准	指	国家为保证药品质量所制定的质量指标、检验方法以及生产工艺等技术要求,药品必须按照国家药品标准和国务院药品监督管理部门批准的生产工艺进行生产,主要包括《中华人民共和国药典》《中华人民共和国卫生部药品标准》《国家药品监督管理局国家药品标准》等
中成药	指	以中草药为原料,经制剂加工制成各种不同剂型的中药制品,包括丸、散、膏、丹、锭等剂型
处方药	指	必须凭医生处方购买,并在医生指导下使用的药品
非处方药(OTC)	指	经过专家遴选的经过长期临床实践后认为患者可自行购买、使用并能保证安全的药品
GMP	指	Good Manufacturing Practice,药品生产质量管理规范

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽墨药制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Moyao Pharmaceutical Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	高广吉	成立时间	2006年3月28日
控股股东	控股股东为（张礼春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张礼春），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-医药制造业 27-中成药生产 274-中成药生产 2740		
主要产品与服务项目	药墨锭剂制造、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	安徽墨药	证券代码	832767
挂牌时间	2015年7月14日	分层情况	基础层
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）	29,000,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街18号9层1001-06A单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘守誉	联系地址	安徽省宣城市旌德县张家牌路131号
电话	18505518077	电子邮箱	309835854@qq.com
传真	0563-8021111		
公司办公地址	安徽省宣城市旌德县张家牌路131号	邮政编码	242600
公司网址	<a href="http://www.babaowudan.cn">http://www.babaowudan.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913418007865152080		
注册地址	安徽省宣城市旌德县张家牌路131号		
注册资本（元）	29,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于中成药制造行业，主要经营范围是“八宝五胆药墨”锭剂制造、销售，公司主营业务为传统中药“八宝五胆药墨”锭剂的生产和销售。公司凭借多年发展积累，按照保密生产工艺进行批次生产并经检验合格，通过省、市级经销模式销售给各地医院及院外零售药房等，从而获取收入、利润以及现金流。公司拥有多年的中成药生产经验，获颁中华人民共和国药品生产许可证（证书编号：皖20170359）、中华人民共和国药品GMP证书（证书编号：AH20170397），拥有药品独家批准文号（国药准字Z34020249），已获国家知识产权局颁发“一种药墨的制作方法”发明专利证书（证书号第2599418号）。目前公司仍处发展阶段，未来前景可期。公司所处行业属于国家鼓励的医药行业，行业政策向好，随着国内中药市场的快速发展，国内市场容量增大。此外，公司在药墨锭剂的生产上有一定的经验积累，拥有良好的市场地位，公司生产的产品为具有特色的中成药，且市场上同类产品极少，公司具有较大的发展空间，公司制定发展战略及规划，并逐步扩大发展规模，力争在国内中成药行业成为具有独特竞争优势的中药企业。

报告期内，公司的商业模式保持稳定，未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、高新技术企业认定证书： 发证日期为2024年10月29日，证书编号：GR202434007571，有效期：三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,810,614.38	22,429,557.97	-83.01%
毛利率%	59.52%	92.54%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-1,255,070.70	14,085,607.33	-108.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,625,746.51	13,995,042.13	-111.62%
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）	-6.93%	120.39%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.97%	119.61%	-
基本每股收益	-0.04	0.49	-108.16%
<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	32,351,391.04	35,521,003.72	-8.92%
负债总计	14,863,242.48	16,777,784.46	-11.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,488,148.56	18,743,219.26	-6.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.60	0.65	-7.69%
资产负债率%（母公司）	45.94%	47.27%	-
资产负债率%（合并）	45.94%	47.23%	-
流动比率	1.91	1.86	-
利息保障倍数	-12.19	84.91	-
<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	4,870,600.42	4,181,643.77	16.48%
应收账款周转率	0.14	0.94	-
存货周转率	0.59	0.74	-
<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%	-8.92%	59.20%	-
营业收入增长率%	-83.01%	5.74%	-
净利润增长率%	-108.91%	2.99%	-

### 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	17,762.19	0.05%	313,433.69	0.88%	-94.33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	21,455,494.58	66.32%	28,241,191.72	79.51%	-24.03%
存货	2,650,896.12	8.19%	2,553,132.39	7.19%	3.83%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,115,217.58	3.45%	1,268,161.89	3.57%	-12.06%
在建工程	3,008,582.55	9.30%	2,732,893.74	7.69%	10.09%
无形资产	134,771.14	0.42%	151,095.44	0.43%	-10.80%

短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	1,124,594.27	3.48%	1,099,753.75	3.10%	2.26%
其他应付款	7,067,557.37	21.85%	10,097,735.32	28.43%	-30.01%
股本	29,000,000.00	89.64%	29,000,000.00	81.64%	0%
资本公积	1,951,211.38	6.03%	1,951,211.38	5.49%	0%
未分配利润	-	-42.11%	-12,369,347.25	-34.82%	-10.15%
	13,624,417.95				
归属于母公司所有者权益合计	17,488,148.56	54.06%	18,743,219.26	52.77%	-6.70%

### 项目重大变动原因

- 1、应收账款同比降低-24.03%，主要是 2023 年应收账款已在报告期内回款，报告期收入较少，新产生应收账款较少所致。
- 2、其他应收款同比下降 30.01%，主要是报告期内公司归还安徽冠军之心生命科学有限公司 244.22 万元、罗定伟 100 万元、广州德拉蒙德食品科技旌德有限公司 90.5 万元的借款所致。

## (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	3,810,614.38	-	22,429,557.97	-	-83.01%
营业成本	1,542,683.88	40.48%	1,672,695.02	7.46%	-7.77%
毛利率%	59.52%	-	92.54%	-	-
销售费用	450,395.89	11.82%	747,306.28	3.33%	-39.73%
管理费用	2,131,055.99	55.92%	1,689,722.36	7.53%	26.12%
研发费用	1,006,581.41	26.42%	3,068,525.71	13.68%	-67.20%
财务费用	91,609.08	2.40%	168,612.86	0.75%	-45.67%
信用减值损失	-331,143.44	-8.69%	-898,385.86	-4.01%	63.14%
其他收益	788,800.36	20.70%	7,723.72	0.03%	10,112.70%
营业利润	-991,246.37	-26.01%	14,039,249.50	62.59%	-107.06%
营业外收入	-	-	139,630.04	0.62%	-100%
营业外支出	221,491.39	5.81%	13,077.48	0.06%	1,593.68%
净利润	-	-32.94%	14,085,607.33	62.80%	-108.91%
	1,255,070.70				

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入同比下降 83.01%，主要原因是受市场环境、国内经济形式的影响，消费者对较高价的铈剂产品购买力下降；
- 2、销售费用同比下降 39.73%，主要原因是随着营业收入下降较多，相应的广告费用、业务提成、差

旅费等有较大幅度下降；

3、研发费用下降 67.2%，主要原因是公司 2023 年开始的委外研发项目于 2024 年上半年结束，2024 年下半年无新增研发项目；

4、其他收益增加 10,112.70%，主要原因是 2024 年 8 月收到旌德县税收返还款 693,389.58 元；

5、营业利润下降 107.06%、净利润下降 108.91%，主要是 2024 年营业收入较 2023 年大幅下降所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,810,614.38	22,429,557.97	-83.01%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	1,542,683.88	1,672,695.02	-7.77%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

### 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
八宝五胆药墨	3,810,614.38	1,542,683.88	59.52%	-83.01%	-7.77%	-33.03%

### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

本报告期收入结构未发生重大变动

### 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	安徽守鑫医药有限公司	2,584,432.74	67.82%	是
2	北京博力康医药有限公司	460,176.99	12.08%	是
3	海南华健药业有限公司	322,831.86	8.47%	否
4	旌德县安生大药房	133,465.49	3.50%	否
5	亳州一投医药有限公司	109,292.03	2.87%	否
	合计	3,610,199.11	94.74%	-

### 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	南京金线金箔总厂	203,539.82	28.52%	否
2	平阳县庆傲电子商务商行	196,550.00	27.53%	否
3	中国中药有限公司	172,566.37	24.18%	否
4	安徽省繁昌县友谊医药包装材料有限公司	62,283.18	8.73%	否
5	大家智合（北京）网络科技股份有限公司	18,212.39	2.55%	否
合计		653,151.76	91.51%	-

### (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	4,870,600.42	4,181,643.77	16.48%
投资活动产生的现金流量净额	-533,881.73	-1,942,234.94	-72.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,383,884.00	-2,223,265.00	-97.18%

#### 现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净额降低 72.51%，主要是报告期内篁嘉厂区生产车间主体项目基本结束；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额降低 97.18%，主要是报告期内偿还借款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
徽州墨药(黄山)制药有限公司	控股子公司	药品生产；药品批发；药品零售	3,000,000.00	0	0	0.00	-30,637.92

注：徽州墨药（黄山）制药有限公司已于 2024 年 04 月 28 日完成注销。

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业风险	中药行业属于医药行业，它具有医药行业的基本特征和自身的独特特征。医药企业经营业绩悬殊，且易波动。由于药品特异性强，市场空间主要受其性能决定，技术含量高、性能好的药品往往有极广阔的市场和优厚的价格，开发出这类药品的企业能够取得高额利润，相反对于性能一般的药品即使价格下降也不会增加市场规模，一旦供应量增加就意味着企业效益的快速滑坡。我国中药企业规模小、分布散、效率低，在全球医药行业并购整合加快的大背景下，我国中药企业也产生很多并购整合的机会，同时这些并购本身也从另一个侧面预示了我国中药行业新的发展方向。随着并购重组一步步的展开，我国中药行业的版图也将更加清晰，一些重要的中药企业也将借此机会迅速完成区域市场布局，从而形成新的势力范围。如果公司不能采取有效应对行业竞争的措施，公司可能面临行业竞争加剧的风险。八宝五胆墨药作为市级非物质文化遗产，药用价值广泛，制作工艺技术含量高，生产工艺及部分原材料供应具有一定的地域性。目前本公司不存在被并购整合的风险。
2、主要原材料供应及价格波动风险	中药材多为自然环境生长，采收具有一定的季节性，产地分布的地域性特征明显，某种药材在某一时期可能因为某地的自然灾害等原因造成周期性减产而导致其供应紧张，进而可能会导致原材料短缺引起价格上涨，从而对公司的生产经营产生不利影响。本公司针对部分紧缺原材料，与中国中药有限公司、南京金线金箔总厂等优质供应商保持长期良好的合作关系。具有地域性的原材料，例如桐油烟，已与徽州地方供应商保持长期稳定的供应关系。由于八宝五胆药墨中有 22 味原材料加入，个别原材料的价格波动不会对公司经营产生重大影响。
3、公司抗风险能力较弱的风险	公司整体规模较小，2024 年末公司总资产为 32,351,391.04 元，净资产为 17,488,148.56 元。目前公司仍处于发展阶段，未来前景可期。因此公司规模小，抗风险能力差，一旦公司经营环境发生变化，将对公司产生较大的不利影响。目前公司规模较小，报告期内八宝五胆药墨这个品种，受市场波动影响较大，针对这一风险，公司已增加药品品种，在 2025 年度将提升企业盈利能力，增强抗风险能力。
4、核心技术人员流失的风险	公司生产的产品为传统中药“八宝五胆药墨”锭剂，严格按照《中华人民共和国药典》所载成分、工艺、指标参数、辅料、

	<p>装量等进行生产，公司经过多年的行业积累，在逐步完善生产工艺的同时实现了以公司主要产品的生产技术为核心的技术体系，核心技术是公司生存和发展的根本，核心技术人员是公司保持技术优势的基础，若出现核心技术人员流失，将对公司的发展产生不利的影响。八宝五胆药墨的生产具有一定的地域性，主要在皖南地区。公司目前的技术人员均为本地员工，且为自主培养，师傅传帮带，企业与员工之间的依存度高。</p>
5、未弥补亏损超实收股本三分之一的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司财务报表未分配利润累计金额-13,624,417.95 元，未弥补亏损 13,624,417.95 元，未弥补亏损超实收股本三分之一。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,410,962.27	13.79%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	2,410,962.27	13.79%

##### 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

##### （一） 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

## (二)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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	3,044,609.73
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受财务资助	-	3,754,693.66
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

上述关联交易均为公司关联方为公司业务开展无偿提供流动资金支持。

上述关联交易为公司偶发性关联交易，是公司补充流动资金临时周转需要。本次偶发性关联交易不存在损害公司和其他股东利益的情形，不会对公司生产经营造成不利影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

## (三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年3月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年3月27日	-	挂牌	限售承诺	其他（公司股东出具承诺，将遵守《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8	正在履行中

					条规定及《公司章程》第二十七条规定，承诺按照上述规定履行股份锁定义务。除此之外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺)	
--	--	--	--	--	---	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

**(四) 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
银行存款	货币资金	冻结	10,651.49	0.03%	合同纠纷案件导致
总计	-	-	10,651.49	0.03%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

受限资产占公司总资产比例极小，对公司经营无重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	24,625,000	84.91%	0	24,625,000	84.91%
	其中：控股股东、实际控制人	14,555,012	50.19%	414,862	14,969,874	51.62%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,375,000	15.09%	0	4,375,000	15.09%
	其中：控股股东、实际控制人	4,295,000	14.81%	0	4,295,000	14.81%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		29,000,000	-	0	29,000,000	-
普通股股东人数		72				

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张礼春	18,850,012	414,862	19,264,874	66.4306%	4,295,000	14,969,874	17,840,000	0

2	安徽聚力墨药技术服务中心合伙企业（有限合伙）	1,450,000	0	1,450,000	5.0000%	0	1,450,000	0	0
3	李传东	40,900	1,389,100	1,430,000	4.9310%	40,000	1,390,000	0	0
4	周本贵	1,012,882	0	1,012,882	3.4927%	0	1,012,882	0	0
5	孙颺	1,000,000	0	1,000,000	3.4483%	0	1,000,000	0	0
6	朱坤	0	553,363	553,363	1.9081%	0	553,363	0	0
7	陈维华	0	547,071	547,071	1.8865%	0	547,071	0	0
8	冯小龙	500,000	4,100	504,100	1.7383%	0	504,100	0	0
9	黄佐文	0	496,370	496,370	1.7116%	0	496,370	0	0
10	湖北高柏未来科技有限公司	0	320,880	320,880	1.1065%	0	320,880	0	0
合计		22,853,794	3,725,746	26,579,540	91.6536%	4,335,000	22,244,540	17,840,000	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

#### 二、 控股股东、实际控制人情况

##### 是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司第一大股东为张礼春，截至报告期内末张礼春持股 66.4306%，为公司实际控制人。第二大股东安徽聚力墨药技术服务中心合伙企业（有限合伙）为职工持股平台，持股比例为 5%，股比低于张礼春，且与其他小股东也未构成一致行动关系。其他股东的持股比例均在 5%以下。这些股东的持股比例都远低于第一大股东张礼春，且各股东相互之间也未构成一致行动关系，不存在代持行为，无法对公司形成控制。因此，公司实际控制人是张礼春。

张礼春先生，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于沈阳广播电视大学，专科学历。1992 年至 1998 年自主经营；1998 年至 2002 年，就职于安徽省经济记者协会办公室；2002 年至 2005 年，就职于六安华源制药有限公司合肥办事处、治疗性输液全国招商负责人；2005 年至 2013 年，任合肥新华源医药开发有限公司执行董事、经理；2013 年至今任合肥众欣医药有限公司监事；2010 年至 2015 年，任有限公司执行董事、总经理。2015 年 3 月至 2018 年 6 月 11 日任股份公司董事长、总经

理。2018年6月12日卸任公司董事长、总经理。2021年12月1日任股份公司董事；2022年3月30日任股份公司公司董事长。

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

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高广吉	董事长、总经理、董事	男	1975年7月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
孙金水	副总经理、董事	男	1967年5月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
吴鸿鹄	董事	女	1976年9月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
刘守誉	副总经理、董事会秘书、董事	女	1983年9月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
张弛	副总经理、董事	女	1997年1月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
陈华	财务负责人	女	1979年10月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
冯婧	监事会主席	女	1988年8月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
高学	监事	男	1996年10月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%
胡小军	监事	男	1966年1月	2024年11月29日	2027年11月28日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人张礼春与董事吴鸿鹄系夫妻关系；董事、副总经理张弛与张礼春系父女关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

## (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
张礼春	董事、董事长、总经理	离任	无	换届
刘守誉	财务负责人	离任	无	换届
阮丽	监事	离任	无	换届
陈华	监事	离任	无	换届
高广吉	无	新任	董事、董事长、总经理	换届
刘守誉	无	新任	副总经理	任命
张弛	无	新任	副总经理	任命
陈华	无	新任	财务负责人	换届
冯婧	无	新任	监事	选举
高学	无	新任	监事	换届
胡小军	无	新任	监事	换届

## 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

- 高广吉先生**，1975年07月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南医科大学医疗系。1996年7月至2000年8月，枣庄市立医院外科住院医师；2001年10月至2002年9月，在301医院普外科进修；2002年10月至2004年7月，任哈药集团销售经理；2004年10月至2017年11月，任联盛药业业务主管、副总经理、企业负责人、董事；2017年12月至2021年12月，任北京博力康副总经理、总经理；2017年获得医药商品购销员五级证书；2021年1月至2023年3月，任北京达仁堂药业有限公司企业负责人、总经理；2022年11月至今，兼任北京旭泽恒远管理咨询有限公司财务负责人；2023年3月至2024年10月，任安徽守鑫医药有限公司销售总监；2024年11月至今，任安徽墨药制药股份有限公司销售总监。
- 刘守誉女士**，1983年09月出生，中国国籍，无境外永久居留权。分别毕业于安徽工商职业学院旅游管理专业和安徽师范大学旅游管理专业。后学习了财务相关专业，2005年取得会计从业资格证。2005年8月至2008年12月，担任合肥新华源医药开发有限公司财务出纳、主要负责银行、现金往来等工作。2009年1月至2012年12月，担任安徽省八宝五胆药业有限公司财务出纳，主要负责银行、现金往来等工作。2013年4月至2014年12月，担任安徽省安康医药有限公司副总经理，主要分管行政部、财务部全面工作。2015年4月至2022年5月，担任安徽钙尔奇生物医药有限公司财务经理，全面负责财务部全面工作。2022年4月至今，担任安徽守鑫医药有限公司副总经理，主要分管行政部、财务部全面工作。2023年4月至今，担任安徽墨药制药股份有限公司董事。
- 张弛女士**，1997年01月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于英国约克，大学管理学专业，硕士研究生学历。2023年至今，担任安徽墨药制药股份有限公司行政部主管，主要负责公司行政工作。

- 4、陈华女士，1979年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2011年7月毕业于安徽大学会计学专业，大学本科学历。1998年1月至2002年12月，任职安徽省六安市丁集镇财政所政府会计；2003年1月至2007年7月，任职安徽喜洋洋食品有限公司成本会计；2008年3月至2011年11月，任职合肥新华源医药开发有限公司财务负责人；2012年1月至2019年1月，任职安徽省立药业有限公司中西药分公司财务负责人；2019年2月至2021年1月任职安徽比格尼斯医药有限公司财务负责人；2021年3月至2022年8月，任职安徽中谷食品有限公司财务负责人；2022年9月至2024年11月，任职安徽守鑫医药有限公司财务负责人。
- 5、冯婧女士，1988年08月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2010年11月至2013年5月，担任南京同仁堂黄山精制药有限公司化验员、化验室主任。2013年5月至2014年3月，担任南京同仁堂黄山精制药有限公司QA主管。2014年6月至2015年7月，担任上海华源长富药业集团旌德制药公司车间工艺员。2015年7月2018年7月，担任上海华源长富药业集团旌德制药公司生产技术部经理。2018年8月至2022年3月，担任上海华源长富药业集团旌德制药公司生产负责人。2022年3月-至今，担任安徽墨药制药股份有限公司生产管理部经理、生产负责人。
- 6、高学先生，1996年10月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于北京吉利学院。2017年7月至2018年3月，任苏州掌柜软件有限公司北京分公司软件实施工程师；2018年5月至2022年12月，任北京博力康医药有限公司产品招商经理；2023年3月至今，任安徽守鑫医药有限公司产品招商经理；2024年3月至今，兼任北京旭泽恒远管理咨询有限公司执行董事、经理。
- 7、胡小军先生，1966年1月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于旌德华坦中学。1985年1月至2010年12月，任旌德制药厂机修工；2011年1月至今，任安徽墨药制药股份有限公司机修工；2022年1月至今，任安徽墨药制药股份有限公司生产管理部车间主任。

### (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
行政管理人员	4	1	1	4
生产人员	12	1	0	13
销售人员	6	3	5	4
质量管理人员	4	3	0	7
财务人员	3	2	2	3
员工总计	29	10	8	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	10	7
专科以下	12	17
员工总计	29	31

### 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

薪酬政策：按公司制定的薪酬管理制度发放。

培训计划：设有各类培训保证员工对企业文化的认知提升，工作岗位经验的提升。

离退休员工承担费用情况：无涉及。

### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》全国中小企业股份转让系统的相关业务规则以及其他有关法律法规对公司内部控制制度的规定，报告期内补充完善了公司经营、管理等各个层面的内部控制体系，以更好的保证公司的规范高效运作和健康发展。公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及公司信息披露管理制度的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，充分保证了广大投资者的知情权。公司在法人治理、经营管理、信息披露等方面通过健全的规章制度完善了公司的治理结构和股东大会、董事会、监事会的运作机制，提高了公司规范治理水平和经营管理水平。随着公司的不断发展，公司将进一步补充和完善内部控制制度，不断提高企业经营和管理水平来保障业绩增长，保证资产安全，维护全体股东利益。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度的监督事项无异议。公司监事会对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事和经理等高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股

东的合法权益。监事会认为董事会对定期报告的编制和审核程序符合相关法律法规的规定和《公司章程》，报告内容真实、准确、完整地反映了公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

#### 2、资产独立性

公司主要财产包括房屋建筑物、机器设备、办公设备、商标等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于实际控制人及其控制的其他企业。

#### 3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于实际控制人及其控制的其他企业。

#### 4、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司持有有效的统一社会信用代码，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于实际控制人及其控制的其他企业。

#### 5、机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、生产、销售、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于实际控制人及其控制的其他企业。综上所述，公司与实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司不断完善法人治理结构，确保公司三会规范运作。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策，均严格按照《公司法》《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，不存在

违法、违规现象。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

公司 2024 年第四次临时股东大会，提名高广吉、孙金水、吴鸿鹄、刘守誉、张弛为新任董事；提名高学、胡小军为新任非职工代表监事，涉及累积投票制。

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" 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	中审亚太审字（2025）003139 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2025 年 6 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈春雷 3 年	吴贺民 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	17			

### 审计报告

中审亚太审字（2025）003139 号

安徽墨药制药股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了墨药股份 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于墨药股份，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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注 9.4 所述，墨药股份 2024 年度发生关联销售

3,044,609.73 元，占 2024 年度营业收入的比例为 79.90%，关联销售占比较高。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

墨药股份管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估墨药股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算墨药股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督墨药股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理些

(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，就可能导致对墨药股份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墨药股份不能持续经营。

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

(六) 就墨药股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据以对合并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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国注册会计师：吴贺民  
中国注册会计师：陈春雷

中国·北京二〇二五年六月二十六日

## 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	5.1	17,762.19	313,433.69
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	5.2	21,455,494.58	28,241,191.72

应收款项融资			
预付款项	5.3	2,129,432.07	172,920.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	55,603.98	1,918.9
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	2,650,896.12	2,553,132.39
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	5.6	89,498.88	373.31
<b>流动资产合计</b>		<b>26,398,687.82</b>	<b>31,282,970.29</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			
固定资产	5.7	1,115,217.58	1,268,161.89
在建工程	5.8	3,008,582.55	2,732,893.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	1,262,312.32	-
无形资产	5.10	134,771.14	151,095.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.11	46,519.63	85,882.36
递延所得税资产	5.12		
其他非流动资产	5.13	385,300.00	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,952,703.22</b>	<b>4,238,033.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,351,391.04</b>	<b>35,521,003.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	4,683,606.79	3,677,355.14
预收款项			
合同负债	5.15	638,738.94	167,057.52
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	5.16	1,124,594.27	1,099,753.75
应交税费	5.17	3,396.73	1,714,165.25
其他应付款	5.18	7,067,557.37	10,097,735.32
其中：应付利息	5.18	25,400.00	479,700.00
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	5.19	234,775.61	
其他流动负债	5.20	83,036.06	21,717.48
<b>流动负债合计</b>		<b>13,835,705.77</b>	<b>16,777,784.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.21	1,027,536.71	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,027,536.71</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,863,242.48</b>	<b>16,777,784.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.22	29,000,000.00	29,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	1,951,211.38	1,951,211.38

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	161,355.13	161,355.13
一般风险准备			
未分配利润	5.25	-13,624,417.95	-12,369,347.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,488,148.56	18,743,219.26
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		17,488,148.56	18,743,219.26
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		32,351,391.04	35,521,003.72

法定代表人：高广吉

主管会计工作负责人：陈华

会计机构负责人：陈华

## （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		17,762.19	313,433.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	21,455,494.58	28,241,191.72
应收款项融资			
预付款项		2,129,432.07	172,920.28
其他应收款	12.2	55,603.98	14,691.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,650,896.12	2,553,132.39
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		89,498.88	373.31
<b>流动资产合计</b>		26,398,687.82	31,295,742.57
<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	12.3		50,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,115,217.58	1,268,161.89
在建工程		3,008,582.55	2,732,893.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,262,312.32	
无形资产		134,771.14	151,095.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		46,519.63	85,882.36
递延所得税资产			
其他非流动资产		385,300.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,952,703.22</b>	<b>4,288,033.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,351,391.04</b>	<b>35,583,776.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,683,606.79	3,677,355.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,124,594.27	1,099,753.75
应交税费		3,396.73	1,714,165.25
其他应付款		7,067,557.37	10,141,145.52
其中：应付利息		25,400.00	479,700.00
应付股利			
合同负债		638,738.94	167,057.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		234,775.61	
其他流动负债		83,036.06	21,717.48
<b>流动负债合计</b>		<b>13,835,705.77</b>	<b>16,821,194.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,027,536.71	
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,027,536.71	
<b>负债合计</b>		14,863,242.48	16,821,194.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		29,000,000.00	29,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,951,211.38	1,951,211.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		161,355.13	161,355.13
一般风险准备			
未分配利润		-13,624,417.95	-12,349,985.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		17,488,148.56	18,762,581.34
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		32,351,391.04	35,583,776.00

### （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>		3,810,614.38	22,429,557.97
其中：营业收入	5.26	3,810,614.38	22,429,557.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,259,518.17	7,499,646.33
其中：营业成本	5.26	1,542,683.88	1,672,695.02
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	5.27	37,191.92	152,784.10
销售费用	5.28	450,395.89	747,306.28
管理费用	5.29	2,131,055.99	1,689,722.36
研发费用	5.30	1,006,581.41	3,068,525.71
财务费用	5.31	91,609.08	168,612.86
其中：利息费用	5.31	91,950.00	168,823.35
利息收入	5.31	667.12	352.75
加：其他收益	5.32	788,800.36	7,723.72
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）	5.33	-331,143.44	-898,385.86
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>		-991,246.87	14,039,249.50
加：营业外收入	5.34		139,630.04
减：营业外支出	5.35	221,491.39	13,077.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,212,738.26	14,165,802.06
减：所得税费用	5.36	42,332.44	80,194.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,255,070.70	14,085,607.33
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）		-1,255,070.70	14,085,607.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,255,070.70	14,085,607.33
<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>		-1,255,070.70	14,085,607.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,255,070.70	14,085,607.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	13.2	-0.04	0.49
(二) 稀释每股收益（元/股）	13.2	-0.04	0.49

法定代表人：高广吉

主管会计工作负责人：陈华

会计机构负责人：陈华

#### (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>	12.4	3,810,614.38	22,429,557.97
减：营业成本	12.4	1,542,683.88	1,672,695.02
税金及附加		37,191.92	152,784.10
销售费用		450,395.89	747,306.28
管理费用		2,100,431.57	1,689,722.36
研发费用		1,006,581.41	3,068,525.71
财务费用		91,595.58	168,512.91
其中：利息费用		91,950.00	168,823.35
利息收入		667.12	352.75
加：其他收益		788,800.36	7,723.72
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	-50,000.00	
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-331,143.44	-898,385.86
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>		-1,010,608.95	14,039,349.45
加：营业外收入			139,630.04
减：营业外支出		221,491.39	13,077.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,232,100.34	14,165,902.01
减：所得税费用		42,332.44	80,194.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,274,432.78	14,085,707.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,274,432.78	14,085,707.28
（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>		-1,274,432.78	14,085,707.28
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	13.2	0.04	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）	13.2	0.04	0.49

(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		13,031,555.16	12,237,575.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,904.72
收到其他与经营活动有关的现金	5.37	7,036,777.67	1,395,884.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,068,332.83</b>	<b>13,635,364.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,062,782.62	1,547,361.50
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		2,429,479.23	3,358,614.95
支付的各项税费		2,252,679.96	2,739,683.26
支付其他与经营活动有关的现金	5.37	7,452,790.60	1,808,061.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,197,732.41</b>	<b>9,453,721.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,870,600.42</b>	<b>4,181,643.77</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		533,881.73	1,942,234.94
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>533,881.73</b>	<b>1,942,234.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-533,881.73</b>	<b>-1,942,234.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.37	4,139,500.00	4,651,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,139,500.00	4,651,000.00
偿还债务支付的现金		8,042,134.00	6,572,465.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		481,250.00	301,800.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,523,384.00	6,874,265.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,383,884.00	-2,223,265.00
<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>	5.38	-47,165.31	16,143.83
加：期初现金及现金等价物余额	5.38	64,927.50	48,783.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.38	17,762.19	64,927.50

法定代表人：高广吉

主管会计工作负责人：陈华

会计机构负责人：陈华

#### (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		13,031,555.16	12,338,550.89
收到的税费返还			1,904.72
收到其他与经营活动有关的现金		7,036,777.67	1,424,909.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,068,332.83	13,765,364.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,062,782.62	1,547,361.50
支付给职工以及为职工支付的现金		2,429,479.23	3,358,614.95
支付的各项税费		2,252,679.96	2,739,683.26
支付其他与经营活动有关的现金		7,452,790.60	1,937,961.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		15,197,732.41	9,583,621.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,870,600.42	4,181,743.72
<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		533,881.73	1,942,234.94

投资支付的现金			
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>		533,881.73	1,942,234.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-533,881.73	-1,942,234.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,139,500.00	4,651,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,139,500.00	4,651,000.00
偿还债务支付的现金		8,042,134.00	6,572,465.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		481,250.00	301,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,523,384.00	6,874,265.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,383,884.00	-2,223,265.00
<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>		-47,165.31	16,243.78
加：期初现金及现金等价物余额		64,927.50	48,683.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,762.19	64,927.50

## (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	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-12,369,347.25		18,743,219.26
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	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-12,369,347.25		18,743,219.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,255,070.70		-1,255,070.70
（一）综合收益总额											-1,255,070.70		-1,255,070.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-	13,624,417.95	17,488,148.56

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	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		- 26,454,954.58		4,657,611.93
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	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		- 26,454,954.58		4,657,611.93
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											14,085,607.33		14,085,607.33
（一）综合收益总额											14,085,607.33		14,085,607.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-	18,743,219.26
											12,369,347.25	

法定代表人：高广吉

主管会计工作负责人：陈华

会计机构负责人：陈华

(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	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-12,349,985.17	18,762,581.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-12,349,985.17	18,762,581.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,274,432.78	-1,274,432.78
（一）综合收益总额											-1,274,432.78	-1,274,432.78
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	29,000,000.00				1,951,211.38				161,335.13		-13,624,417.95	17,488,148.56

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	29,000,000.00				1,951,211.38				161,355.13		-26,435,692.45	4,676,874.06
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	29,000,000.00			1,951,211.38				161,355.13		-	4,676,874.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										26,435,692.45	
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	29,000,000.000				1,951,211.38				161,355.13		-	18,762,581.34
											12,349,985.17	

## 安徽墨药制药股份有限公司

### 2024 年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

安徽墨药制药股份有限公司（以下简称本公司或公司）2006 年 3 月 28 日成立，于 2015 年 7 月 14 日在全国股转系统挂牌，证券代码为 832767。公司现持有统一社会信用代码为 913418007865152080 的营业执照。注册资本为 2,900.00 万元，注册地址：安徽省宣城市旌德县张家牌路 131 号，公司法定代表人为张礼春。

本公司属医药行业-中药，主要产品为八宝五胆药墨。

经营范围：药墨锭剂制造、销售；自营进出口贸易及相关产品（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；食品的批发、零售。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 6 月 26 日决议批准报出。

##### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期没有变化。

#### 2、财务报表的编制基础

##### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

##### 2.2 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。

#### 3、重要会计政策和会计估计

##### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公

司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据【注：上市实体适用】

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥500,000.00

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其

他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

## 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.18 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.18）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的

损益。

### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

### 3.9 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

### 3.10 金融工具

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

#### 3.10.1 金融资产的分类和计量

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

##### 3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

#### 3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额

与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

【以下是一份披露参考案例，请根据实际情况修改：当本公司预期对金融资产未来现金

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发行方或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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。】

### **3.10.3 金融资产转移确认依据和计量**

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### **3.10.4 金融负债的分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收票据组合 1	无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强

应收票据组合 2	商业承兑汇票	全部商业承兑汇票
----------	--------	----------

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收账款组合 1	无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方、应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
应收账款组合 2	信用分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

### 3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他

应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
其他应收款组合 1	无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方、应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
其他应收款组合 2	信用分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。】

## 3.15 存货

### 3.15.1 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。存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

### 3.15.2 存货取得和发出的计价方法

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

### 3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

**3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

**3.16 合同资产**

**3.16.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

**3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

**3.17 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### **3.18 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### **3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准**

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为其联营企业。

#### **3.18.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资,详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### **3.18.3 后续计量及损益确认方法**

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

##### **3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资**

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

#### 3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

#### 3.18.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

### 3.19 固定资产

#### 3.19.1 确认条件

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

#### 3.19.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备	年限平均法	3-9.5	5.00	10.00-31.67

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

#### 3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

#### 3.19.4 其他说明

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

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

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

### 3.20 在建工程

#### 3.20.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

## **3.21 借款费用**

### **3.21.1 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **3.21.2 借款费用资本化期间**

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3.21.3 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 3.21.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### 3.22 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③本公司发生的初始直接费用;④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.23.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	46

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 3.31.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

### 3.24 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修改造费	10

### 3.26 合同负债

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

### 3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

#### 3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3.27.2 离职后福利的会计处理方法

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

#### 3.27.3 辞退福利的会计处理方法

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

### 3.28 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计

算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **3.29 收入**

#### **3.40.1 收入确认和计量所采用的会计政策**

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

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

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

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

### 3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：销售墨药商品收入

本公司具体收入确认原则：与客户签订销售合同，并发出商品客户验收后确认收入。

### 3.30 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

### 3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 3.31.1 当期所得税

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

#### 3.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### **3.31.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### **所得税的抵销**

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

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

### **3.32 租赁**

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

#### **3.32.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### 3.32.1.1 初始计量

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

### 3.32.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.19 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

### 3.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 3.32.2 本公司作为出租人

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

### 3.32.2.1 经营租赁

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

### 3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3.33 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.33.1 重要会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。

本公司执行上述规定，对本报告期内财务报表无重大影响。

#### 3.33.2 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 4.2 税收优惠及批文

无。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2024 年 1 月 1 日,期末指 2024 年 12 月 31 日,本期指 2024 年度,上期指 2023 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	17,762.19	313,433.69
其他货币资金		
合计	<b>17,762.19</b>	<b>313,433.69</b>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	10,651.49	248,506.19

### 5.2 应收账款

### 5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,632,409.56	24,738,189.94
1至2年	14,660,767.74	5,203,085.32
2至3年	1,248,818.16	10,000.00
3至4年	10,000.00	63,296.00
4至5年	7,920.00	9,654.58
5年以上	9,654.58	
<b>小计</b>	<b>23,569,570.04</b>	<b>30,024,225.84</b>
减：坏账准备	2,114,075.46	1,783,034.12
<b>合计</b>	<b>21,455,494.58</b>	<b>28,241,191.72</b>

### 5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,569,570.04	100.00	2,114,075.46	8.97	21,455,494.58
其中：无风险组合					
信用分析法组合	23,569,570.04	100.00	2,114,075.46	8.97	21,455,494.58
<b>合计</b>	<b>23,569,570.04</b>	<b>100.00</b>	<b>2,114,075.46</b>	<b>8.97</b>	<b>21,455,494.58</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,024,225.84	100.00	1,783,034.12	5.94	28,241,191.72
其中：无风险组合					
信用分析法组合	30,024,225.84	100.00	1,783,034.12	5.94	28,241,191.72
<b>合计</b>	<b>30,024,225.84</b>	<b>100.00</b>	<b>1,783,034.12</b>	<b>5.94</b>	<b>28,241,191.72</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用分析法组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,632,409.56	381,620.48	5.00
1至2年	14,660,767.74	1,466,076.77	10.00

2至3年	1,248,818.16	249,763.63	20.00
3至4年	10,000.00	3,000.00	30.00
4至5年	7,920.00	3,960.00	50.00
5年以上	9,654.58	9,654.58	100.00
<b>合计</b>	<b>23,569,570.04</b>	<b>2,114,075.46</b>	

### 5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用分析法组合	1,783,034.12	331,041.34				2,114,075.46
<b>合计</b>	<b>1,783,034.12</b>	<b>331,041.34</b>				<b>2,114,075.46</b>

### 5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥绿薄荷医药科技有限公司	5,415,700.00		5,415,700.00	22.98	349,035.00
安徽乐药医药有限公司	4,799,000.00		4,799,000.00	20.36	479,900.00
安徽守鑫医药有限公司	2,852,409.00		2,852,409.00	12.10	142,620.45
江西鹰江医药有限公司	2,852,409.00		2,852,409.00	7.87	185,600.00
安徽华源医药集团股份有限公司	1,592,000.00		1,592,000.00	6.75	159,200.00
<b>合计</b>	<b>16,515,109.00</b>		<b>16,515,109.00</b>	<b>70.06</b>	<b>1,316,355.45</b>

## 5.3 预付款项

### 5.3.1 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	2,069,318.67	97.18	172,920.28	100.00
1至2年	60,113.40	2.82		
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>2,129,432.07</b>	<b>100.00</b>	<b>172,920.28</b>	<b>100.00</b>

### 5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
安徽港空药业有限公司	1,000,000.00	46.96
广州德拉蒙德食品科技旌德有限公司	828,688.67	38.92
平阳县庆傲电子商务商行	133,650.00	6.28
合肥精诚制药工程技术有限公司	50,000.00	2.35
安徽坤庭安全技术咨询有限公司	30,000.00	1.41
<b>合计</b>	<b>2,042,338.67</b>	<b>95.92</b>

#### 5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,603.98	1,918.90
<b>合计</b>	<b>55,603.98</b>	<b>1,918.90</b>

##### 5.4.1 其他应收款

###### 5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,000.00	2,000.00
备用金	38,008.78	
代扣代缴款项	15,778.40	
其他	21.00	21.00
<b>合计</b>	<b>55,808.18</b>	<b>2,021.00</b>

###### 5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	53,787.18	2,000.00
1 至 2 年	2,000.00	21.00
2 至 3 年	21.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>55,808.18</b>	<b>2,021.00</b>
减：坏账准备	204.20	102.10
<b>合计</b>	<b>55,603.98</b>	<b>1,918.90</b>

###### 5.4.1.3 坏账准备计提情况

###### 按坏账计提方法分类披露

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	102.10			102.10
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	102.10			102.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	204.20			204.20

#### 5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	102.10	102.10				204.20
<b>合计</b>	<b>102.10</b>	<b>102.10</b>				<b>204.20</b>

#### 5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙金水	备用金	20,000.00	1年以内	35.84	
金开鹏	备用金	13,008.78	1年以内	23.32	
吴宏权	备用金	5,000.00	1年以内	8.96	
俞水香（张家牌路131号102室房东）	押金	2,000.00	1至2年	3.58	200.00
安徽省徽源国际酒店有限公司	其他	21.00	2至3年	0.04	4.20
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>40,029.78</b>	<b>/</b>	<b>71.73</b>	<b>204.20</b>

## 5.5 存货

### 5.5.1 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,536,951.42		1,536,951.42	1,499,015.03		1,499,015.03
库存商品	591,925.63		591,925.63	841,925.34		841,925.34
包装物	522,019.07		522,019.07	209,182.71		209,182.71
委托代销商品						
发出商品				3,009.31		3,009.31
<b>合计</b>	<b>2,650,896.12</b>		<b>2,650,896.12</b>	<b>2,553,132.39</b>		<b>2,553,132.39</b>

## 5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	27,069.09	
预缴企业所得税	57,389.79	
待摊费用	5,040.00	373.31
<b>合计</b>	<b>89,498.88</b>	<b>373.31</b>

## 5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,115,217.58	1,268,161.89
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>1,115,217.58</b>	<b>1,268,161.89</b>

### 5.7.1 固定资产

#### 5.7.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,437,583.07	2,382,471.90	349,305.00	21,992.98	<b>4,191,352.95</b>
2. 本期增加金额		13,716.81		4,181.79	<b>17,898.60</b>
购置		13,716.81		4,181.79	<b>17,898.60</b>
在建工程转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	1,437,583.07	2,389,988.71	349,305.00	32,374.77	<b>4,209,251.55</b>
二. 累计折旧					
1. 期初余额	807,032.73	1,667,286.11	331,839.74	15,436.72	<b>2,821,595.30</b>
2. 本期增加金额	50,921.49	115,139.89		4,781.53	<b>170,842.91</b>
本期计提	50,921.49	115,139.89		4,781.53	<b>170,842.91</b>
3. 本期减少金额					
处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
4. 期末余额	857,954.22	1,782,426.00	331,839.74	20,218.25	<b>2,992,438.21</b>
三. 减值准备					
1. 期初余额		101,595.76			<b>101,595.76</b>
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额		101,595.76			<b>101,595.76</b>
四. 账面价值					
1. 期末余额	579,628.85	505,966.95	17,465.26	12,156.52	<b>1,115,217.58</b>
2. 期初余额	630,550.34	607,390.03	17,465.26	12,756.26	<b>1,268,161.89</b>

5.7.1.2 暂时闲置的固定资产情况：无。

5.7.1.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

## 5.8 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,008,582.55	2,732,893.74
工程物资		
<b>合计</b>	<b>3,008,582.55</b>	<b>2,732,893.74</b>

### 5.8.1 在建工程

#### 5.8.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
篁嘉厂区工程	3,008,582.55		3,008,582.55	2,732,893.74		2,732,893.74
<b>合计</b>	<b>3,008,582.55</b>		<b>3,008,582.55</b>	<b>2,732,893.74</b>		<b>2,732,893.74</b>

#### 5.8.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
篁嘉厂区工程	4,000,000.00	2,732,893.74	275,688.81			3,008,582.55
<b>合计</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>2,732,893.74</b>	<b>275,688.81</b>			<b>3,008,582.55</b>

(续)

项目名称	预算数	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
箕嘉厂区工程	4,000,000.00	75.00	95.00				自筹
合计	<b>4,000,000.00</b>	/	/			/	/

5.8.1.3 本期计提在建工程减值准备情况：无。

## 5.9 使用权资产

### 5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,262,312.32	1,262,312.32
(1) 新增租赁	1,262,312.32	1,262,312.32
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	1,262,312.32	1,262,312.32
二、累计折旧		
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		
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	1,262,312.32	1,262,312.32
2. 期初账面价值		

## 5.10 无形资产

### 5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	181,000.00	56,233.51	61,947.79	<b>299,181.30</b>
2. 本期增加金额				
购置				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	181,000.00	56,233.51	61,947.79	<b>299,181.30</b>
二. 累计摊销				
1. 期初余额	70,170.60	56,233.51	21,681.75	<b>148,085.86</b>
2. 本期增加金额	3,934.75		12,389.55	<b>16,324.30</b>
本期计提	3,934.75		12,389.55	<b>16,324.30</b>
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	74,105.35	56,233.51	34,071.30	<b>164,410.16</b>
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末余额	106,894.65		27,876.49	<b>134,771.14</b>
2. 期初余额	110,829.40		40,266.04	<b>151,095.44</b>

#### 5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区修缮费	85,882.36		39,362.73		46,519.63
<b>合计</b>	<b>85,882.36</b>		<b>39,362.73</b>		<b>46,519.63</b>

#### 5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	1,262,312.32	315,578.08		
<b>合计</b>	<b>1,262,312.32</b>	<b>315,578.08</b>		

##### 5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,262,312.32	315,578.08		
<b>合计</b>	<b>1,262,312.32</b>	<b>315,578.08</b>		

##### 5.12.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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	315,578.08	-		
递延所得税负债	<b>315,578.08</b>	-		

#### 5.12.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,114,279.66	1,783,136.22
可抵扣亏损	-	-
<b>合计</b>	<b>2,114,279.66</b>	<b>1,783,136.22</b>

#### 5.13 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	98,300.00		98,300.00			
预付工程款	177,000.00		177,000.00			
其他	110,000.00		110,000.00			
<b>合计</b>	<b>385,300.00</b>		<b>385,300.00</b>			

#### 5.14 应付账款

##### 5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,287,396.55	1,270,396.55
应付原料采购款	358,610.23	678,768.28
应付服务费	3,020,000.01	1,653,470.31
应付设备款	17,600.00	33,250.00
其他		41,470.00
<b>合计</b>	<b>4,683,606.79</b>	<b>3,677,355.14</b>

##### 5.14.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

##### 5.14.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例
1	合肥创新医药技术有限公司	913401007284921320	否	否	否	1,670,000.00	35.56
2	安徽省桓泰生物科技有限公司	91340100MA2U0U149B	否	否	否	1,350,000.01	28.82
3	苏州市徽黄钢结构净化工程有限公司	913205097820777814	否	否	否	1,067,000.00	22.78

4	宣城市旌轩建筑工程有限公司	91341825MA2UTLF41G	否	否	否	167,184.55	3.57
5	河南扶阳堂中药材饮片有限公司	91411425MA46L46M3Y	否	否	否	73,800.00	1.58
<b>合计</b>						<b>4,327,984.56</b>	<b>92.41</b>

## 5.15 合同负债

### 5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	638,738.94	167,057.52
<b>合计</b>	<b>638,738.94</b>	<b>167,057.52</b>

## 5.16 应付职工薪酬

### 5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,044,137.91	2,196,368.10	2,115,911.74	1,124,594.27
二、离职后福利-设定提存计划	55,615.84	179,103.20	234,719.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,099,753.75</b>	<b>2,375,471.30</b>	<b>2,350,630.78</b>	<b>1,124,594.27</b>

### 5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,029,333.45	1,990,363.25	1,895,102.43	1,124,594.27
2、职工福利费		102,242.90	102,242.90	
3、社会保险费	14,804.46	79,234.73	94,039.19	
其中：医疗保险费	13,455.96	73,187.86	86,643.82	
工伤保险费	1,348.50	6,046.87	7,395.37	
生育保险费				
4、住房公积金		14,960.00	14,960.00	
5、工会经费和职工教育经费		9,567.22	9,567.22	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,044,137.91</b>	<b>2,196,368.10</b>	<b>2,115,911.74</b>	<b>1,124,594.27</b>

### 5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	53,930.00	173,675.04	227,605.04	
2、失业保险费	1,685.84	5,428.16	7,114.00	
<b>合计</b>	<b>55,615.84</b>	<b>179,103.20</b>	<b>234,719.04</b>	

## 5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		1,537,976.31
企业所得税		80,194.73
房产税	2,127.98	6,063.97

土地使用税	1,102.80	3,299.87
城市维护建设税		40,231.69
教育费附加		24,139.00
地方教育费附加		16,092.68
水利基金	152.71	3,592.53
印花税	13.24	2,574.47
<b>合计</b>	<b>3,396.73</b>	<b>1,714,165.25</b>

#### 5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	25,400.00	479,700.00
应付股利		
其他应付款	7,042,157.37	9,618,035.32
<b>合计</b>	<b>7,067,557.37</b>	<b>10,097,735.32</b>

##### 5.18.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	25,400.00	479,700.00
<b>合计</b>	<b>25,400.00</b>	<b>479,700.00</b>

##### 5.18.3 其他应付款

###### 5.18.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金和押金	3,304,000.00	1,704,000.00
借款及利息	2,728,193.66	6,888,660.96
应付费用	361,635.19	779,615.34
其他	648,328.52	245,759.02
<b>合计</b>	<b>7,042,157.37</b>	<b>9,618,035.32</b>

###### 5.18.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

#### 5.19 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（附注 5.21）	234,775.61	
<b>合计</b>	<b>234,775.61</b>	

#### 5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	83,036.06	21,717.48
<b>合计</b>	<b>83,036.06</b>	<b>21,717.48</b>

#### 5.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,262,312.32	

其中：未确认融资费用	128,311.28
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.19）	234,775.61
<b>合计</b>	<b>1,027,536.71</b>

## 5.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	29,000,000.00						29,000,000.00

## 5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,951,211.38			1,951,211.38
<b>合计</b>	<b>1,951,211.38</b>			<b>1,951,211.38</b>

## 5.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	161,355.13			161,355.13
<b>合计</b>	<b>161,355.13</b>			<b>161,355.13</b>

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。用盈余公积转增股本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议。

## 5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-12,369,347.25	-26,454,954.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-12,369,347.25	-26,454,954.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,255,070.70	14,085,607.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-13,624,417.95	-12,369,347.25

## 5.26 营业收入和营业成本

### 5.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,810,614.38	1,542,683.88	22,429,557.97	1,672,695.02
其他业务				

合计	3,810,614.38	1,542,683.88	22,429,557.97	1,672,695.02
----	--------------	--------------	---------------	--------------

5.26.2 主营业务收入按类别分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
八宝五胆药墨	3,810,614.38	1,542,683.88	22,429,557.97	1,672,695.02
合 计	3,810,614.38	1,542,683.88	22,429,557.97	1,672,695.02

5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,855.21	62,293.97
教育费附加	6,371.43	37,376.36
地方教育费附加	4,282.93	24,917.58
水利建设基金	2,153.58	11,869.96
房产税	8,511.92	8,191.95
土地使用税	4,411.20	4,402.67
印花税	605.65	2,711.61
车船税		1,020.00
合 计	37,191.92	152,784.10

5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	263,958.93	424,802.27
广告及市场推广费	117,599.93	219,197.44
其他	68,837.03	103,306.57
合 计	450,395.89	747,306.28

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,219,911.90	571,459.48
折旧、摊销	126,697.16	47,163.30
中介费	450,860.01	481,204.76
差旅费	66,329.69	50,931.27
招待费	57,282.38	97,786.10
其他	209,974.85	441,177.45
合 计	2,131,055.99	1,689,722.36

5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		515,311.30
折旧、摊销		6,451.52
材料费	36.58	101,723.54
外协费用	1,006,529.70	2,428,618.81
其他	15.13	16,420.54
合 计	1,006,581.41	3,068,525.71

### 5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	91,950.00	168,823.35
减：利息收入	667.12	352.75
手续费	306.00	142.26
其他	20.20	
<b>合计</b>	<b>91,609.08</b>	<b>168,612.86</b>

### 5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	787,133.89	5,819.00
代扣个人所得税手续费返回	1,666.47	1,904.72
<b>合计</b>	<b>788,800.36</b>	<b>7,723.72</b>

其中：政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
旌德开发区产业发展资金补助款	693,389.58		与收益相关
旌德县开发区管理委员会工业经济贡献奖补助	50,000.00		与收益相关
旌德县人社局企业职工岗位技能培训	22,000.00		与收益相关
旌德经济开发区管理委员会补助款	12,000.00		与收益相关
旌德县社会保险基金管理中心稳岗返	6,409.00		与收益相关
县科技商务局土地税奖补助	3,300.00		与收益相关
税务局退税款	35.31		与收益相关
景博会参展补贴		3,000.00	与收益相关
稳岗补贴		2,819.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>787,133.89</b>	<b>5,819.00</b>	

### 5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-331,041.34	-888,013.53
其他应收款坏账损失	-102.10	-10,372.33
<b>合计</b>	<b>-331,143.44</b>	<b>-898,385.86</b>

### 5.34 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
政府补助		100,000.00	
其他		39,630.04	
<b>合计</b>		<b>139,630.04</b>	

### 5.35 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
罚款及滞纳金	219,223.69		219,223.69

其他	2,267.70	13,077.48	2,267.70
<b>合计</b>	<b>221,491.39</b>	<b>13,077.48</b>	<b>221,491.39</b>

### 5.36 所得税费用

#### 5.36.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,332.44	80,194.73
递延所得税费用		
<b>合计</b>	<b>42,332.44</b>	<b>80,194.73</b>

#### 5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	<b>-1,262,738.26</b>
按法定/适用税率计算的所得税费用	-315,684.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	42,332.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,930.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	502,399.74
研发费用加计扣除影响	-251,645.35
所得税费用	42,332.44

### 5.37 现金流量表项目

#### 5.37.1 与经营活动有关的现金

##### 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	787,098.58	106,819.00
保证金和押金	1,900,000.00	1,276,000.00
往来款	4,098,804.00	
备用金		12,500.00
其他	250,875.09	565.40
<b>合计</b>	<b>7,036,777.67</b>	<b>1,395,884.40</b>

收到的其他与经营活动有关的现金说明：其他种包括上期冻结的银行存款 248,506.19 元，本期解冻。

##### 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,280,788.70	1,720,287.84
保证金和押金	300,000.00	42,000.00
往来款	4,108,209.00	
备用金	20,000.00	21,500.00
支付退货款	1,502,280.00	
其他	241,512.90	24,273.59

合计	7,452,790.60	1,808,061.43
----	--------------	--------------

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### 5.37.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	4,139,500.00	4,651,000.00
合计	4,139,500.00	4,651,000.00

## 5.38 现金流量表补充资料

### 5.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,255,070.70	14,085,607.33
加：资产减值准备		
信用减值损失	331,143.44	898,385.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,842.91	175,704.94
使用权资产折旧		
无形资产摊销	16,324.30	24,513.81
长期待摊费用摊销	39,362.73	
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	91,950.00	168,823.35
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-97,763.73	-612,996.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,355,231.26	-11,474,161.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,218,580.21	915,766.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,870,600.42	4,181,643.77
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	17,762.19	64,927.50
减：现金的期初余额	64,927.50	48,783.67
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	-47,165.31	16,143.83

### 5.38.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	17,762.19	64,927.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金	17,762.19	64,927.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,762.19	64,927.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 5.39 租赁

#### 5.39.1 本公司作为承租人

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注 3.32 之说明。计入当期损益的短期租赁费用金额如下：

项目	本期金额	上期金额
短期租房	27,321.89	28,160.01
<b>合计</b>	<b>27,321.89</b>	<b>28,160.01</b>

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期金额	上期金额
与租赁有关的现金总流出	42,326.90	3,247.50

### 5.40 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	1,006,581.41	3,068,525.71
资本化研发支出		
<b>合计</b>	<b>1,006,581.41</b>	<b>3,068,525.71</b>

5.40.1 符合资本化条件的研发项目  
无。

### 6、合并范围的变更

本公司本期合并范围较上期没有发生变化。

### 7、在其他主体中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
徽州墨药 (黄山)制药有限公司	300.00 万元	安徽黄山	安徽黄色	药品批发 零售	100.00		设立

说明：徽州墨药（黄山）制药有限公司于 2024 年 4 月 28 日注销。

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3 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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

#### 8.1.1 风险管理目标和政策

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

#### 8.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 60 天，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.12 应收账款。

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减值准备。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(如

交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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。

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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.2 应收账款和附注 5.4 其他应收款的披露。

### 8.1.3 流动风险

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

### 8.1.4 市场风险

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，主要包括其他价格风险。

公司生产所需主要原材料为桐油烟、羚羊角、麝香、金箔等。因此，在产能和销售量确定的情况下，公司存在主要原材料价格波动导致公司营业成本波动的风险。

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

本公司不存在母公司，最终控制方是张礼春，张礼春持有本公司股份 19,264,874 股，其中 17,840,000 股处于质押状态，其中 1,600,000 股质押权人为南京爱赛特企业管理服务有限公司，用于股东张礼春个人借款；1,450,000 股质押权人为周本贵，用于补充公司流动资金；14,790,000 股质押权人为为安徽润丰投资集团有限公司，用于补充张礼春个人流动资金。

### 9.2 本公司的子公司情况

无。

### 9.3 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
安徽冠军之心生命科学有限公司	控股股东控股企业
安徽钙尔奇生物医药有限公司	控股股东控股企业
安徽墨药集团有限公司	控股股东控股企业
德拉蒙德（上海）生物医药合肥有限公司	公司董事吴鸿鹄控制的企业
广州德拉蒙德食品科技旌德有限公司	公司董事吴鸿鹄控制的企业
北京达仁堂药业有限公司	公司董事长高广吉控制的企业 公司董事、副总经理张弛担任监事的企业
安徽羚羊谷中医诊所有限公司（曾用名合肥桃花彩药业有限公司）	公司董事长高广吉控制的企业 公司董事吴鸿鹄、董事刘守誉、监事高学、 董事吴鸿鹄的直系亲属吴军担任高管的企业
安徽守鑫医药有限公司	公司董事长高广吉控制的企业 公司董事吴鸿鹄的直系亲属吴军担任高管的企业

北京博力康医药有限公司	公司董事长高广吉担任高管的企业
安徽聚力墨药技术服务中心合伙企业（有限合伙）	股东，持股比例 5.00%
安徽港空药业有限公司	公司董事、董事会秘书、副总经理刘守誉担任高管的企业
高广吉	董事长、总经理
孙金水	董事、副总经理
张弛	董事、副总经理
吴鸿鹄	董事
刘守誉	董事、董事会秘书、副总经理
吴军	公司董事吴鸿鹄的直系亲属
冯婧	监事会主席，监事
胡小军	监事
高学	监事
陈华	财务负责人
张圣贵	安徽聚力墨药技术服务中心合伙企业（有限合伙）控股股东

#### 9.4 关联方交易情况

##### 9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽守鑫医药有限公司	销售八宝五胆药墨	2,584,432.74	
北京博力康医药有限公司	销售八宝五胆药墨	460,176.99	667,256.64
<b>合计</b>		<b>3,044,609.73</b>	<b>667,256.64</b>

##### 9.4.2 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期还款	期末余额
张圣贵	500,000.00		500,000.00	
罗定伟	1,000,000.00		1,000,000.00	
安徽冠军之心生命科学有限公司	2,442,255.00		2,442,255.00	
广州德拉蒙德食品科技旌德有限公司	905,000.00	260,000.00	1,165,000.00	
张礼春	1,980,000.00	2,981,500.00	2,969,300.00	1,992,200.00
张弛	61,405.96	398,193.66	76,405.96	383,193.66
吴军		115,000.00	62,200.00	52,800.00
<b>合计</b>	<b>6,888,660.96</b>	<b>3,754,693.66</b>	<b>8,215,160.96</b>	<b>2,428,193.66</b>

##### 9.4.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	646,574.86	614,627.34

#### 9.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 9.5.1 应收项目

项目名称	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：				
安徽守鑫医药有限公司	2,852,409.00	142,620.45		
北京博力康医药有限公司	1,274,000.00	101,400.00	754,000.00	37,700.00
合计	<b>4,126,409.00</b>	<b>244,020.45</b>	<b>754,000.00</b>	<b>37,700.00</b>
预付款项：				
安徽港空药业有限公司	1,000,000.00			
广州德拉蒙德食品科技旌德有限公司	828,688.67			
合计	<b>1,828,688.67</b>			
其他应收款：				
孙金水	20,000.00			
合计	<b>20,000.00</b>			

#### 9.5.2 应付项目

项目名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款：		
张礼春	1,992,200.00	1,980,000.00
安徽冠军之心生命科学有限公司		2,442,255.00
罗定伟		1,000,000.00
广州德拉蒙德食品科技旌德有限公司		905,000.0
张圣贵		563,379.00
孙金水		8,477.00
张弛	436,216.19	
吴军	52,800.00	
合计	<b>2,481,216.19</b>	<b>6,899,111.00</b>

### 10、承诺及或有事项

#### 10.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

#### 11、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

### 12、母公司财务报表主要项目注释

#### 12.1 应收账款

##### 12.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,632,409.56	24,738,189.94
1 至 2 年	14,660,767.74	5,203,085.32
2 至 3 年	1,248,818.16	10,000.00
3 至 4 年	10,000.00	63,296.00
4 至 5 年	7,920.00	9,654.58
5 年以上	9,654.58	

小计	23,569,570.04	30,024,225.84
减：坏账准备	2,114,075.46	1,783,034.12
合计	21,455,494.58	28,241,191.72

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,569,570.04	100.00	2,114,075.46	8.97	21,455,494.58
其中：无风险组合					
信用分析法组合	23,569,570.04	100.00	2,114,075.46	8.97	21,455,494.58
合计	23,569,570.04	100.00	2,114,075.46	8.97	21,455,494.58

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,024,225.84	100.00	1,783,034.12	5.94	28,241,191.72
其中：无风险组合					
信用分析法组合	30,024,225.84	100.00	1,783,034.12	5.94	28,241,191.72
合计	30,024,225.84	100.00	1,783,034.12	5.94	28,241,191.72

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用分析法组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,632,409.56	381,620.48	5.00
1 至 2 年	14,660,767.74	1,466,076.77	10.00
2 至 3 年	1,248,818.16	249,763.63	20.00
3 至 4 年	10,000.00	3,000.00	30.00
4 至 5 年	7,920.00	3,960.00	50.00
5 年以上	9,654.58	9,654.58	100.00
合计	23,569,570.04	2,114,075.46	

12.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用分析法组合	1,783,034.12	331,041.34				2,114,075.46
<b>合计</b>	<b>1,783,034.12</b>	<b>331,041.34</b>				<b>2,114,075.46</b>

#### 12.1.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

#### 12.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥绿薄荷医药科技有限公司	5,415,700.00		5,415,700.00	22.98	349,035.00
安徽乐药医药有限公司	4,799,000.00		4,799,000.00	20.36	479,900.00
安徽守鑫医药有限公司	2,852,409.00		2,852,409.00	12.10	142,620.45
江西鹰江医药有限公司	2,852,409.00		2,852,409.00	7.87	185,600.00
安徽华源医药集团股份有限公司	1,592,000.00		1,592,000.00	6.75	159,200.00
<b>合计</b>	<b>16,515,109.00</b>		<b>16,515,109.00</b>	<b>70.06</b>	<b>1,316,355.45</b>

### 12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,603.98	14,691.18
<b>合计</b>	<b>55,603.98</b>	<b>14,691.18</b>

#### 12.2.1 其他应收款

##### 12.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,000.00	2,000.00
备用金	38,008.78	
代扣代缴款项	15,778.40	
其他	21.00	12,793.28
<b>合计</b>	<b>55,808.18</b>	<b>14,793.28</b>

##### 12.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	53,787.18	2,000.00
1至2年	2,000.00	12,793.28
2至3年	21.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	<b>55,808.18</b>	<b>14,793.28</b>
减：坏账准备	204.20	102.10
合计	<b>55,603.98</b>	<b>14,691.18</b>

12.2.1.3 坏账准备计提情况

按坏账计提方法分类披露

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	102.10			102.10
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	102.10			102.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	204.20			204.20

12.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	102.10	102.10				204.20
合计	<b>102.10</b>	<b>102.10</b>				<b>204.20</b>

12.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙金水	备用金	20,000.00	1年以内	35.84	
金开鹏	备用金	13,008.78	1年以内	23.32	
吴宏权	备用金	5,000.00	1年以内	8.96	
俞水香(张家牌路131号102室房东)	押金	2,000.00	1至2年	3.58	200.00
安徽省徽源国际酒店有限公司	其他	21.00	2至3年	0.04	4.20
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>40,029.78</b>	<b>/</b>	<b>71.73</b>	<b>204.20</b>

12.3 长期股权投资

款项性质	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				50,000.00		50,000.00
<b>合计</b>				<b>50,000.00</b>		<b>50,000.00</b>

12.3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
徽州墨药(黄山)制药有限公司	50,000.00	50,000.00		50,000.00			
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>		<b>50,000.00</b>			

12.4 营业收入及营业成本

12.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,810,614.38	1,542,683.88	22,429,557.97	1,672,695.02
其他业务				
<b>合计</b>	<b>3,810,614.38</b>	<b>1,542,683.88</b>	<b>22,429,557.97</b>	<b>1,672,695.02</b>

12.4.2 主营业务收入按类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
八宝五胆药墨	3,810,614.38	1,542,683.88	22,429,557.97	1,672,695.02
<b>合计</b>	<b>3,810,614.38</b>	<b>1,542,683.88</b>	<b>22,429,557.97</b>	<b>1,672,695.02</b>

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额

处置长期股权投资产生的投资收益	-50,000.00	
<b>合计</b>	<b>-50,000.00</b>	

### 13、补充资料

#### 13.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	788,800.36	5.32 其他收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,491.39	5.34 营业外收入 5.35 营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>567,308.97</b>	
减：所得税影响额	196,633.17	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>370,675.81</b>	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-6.93	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.97	-0.06	-0.06

安徽墨药制药股份有限公司

2025年6月26日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。

本公司执行上述规定，对本报告期内财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	788,800.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,491.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>567,308.97</b>
减：所得税影响数	196,633.17
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>370,675.81</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用