RSM | 容诚

审计报告

常州百瑞吉生物医药股份有限公司

容诚审字[2024]230Z1081 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24P77XVNVA

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	资产负债表	7
3	利润表	8
4	现金流量表	9
5	所有者权益变动表	10-11
6	财务报表附注	12-136

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]230Z1081 号

常州百瑞吉生物医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州百瑞吉生物医药股份有限公司（以下简称百瑞吉）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表， 2023 年度、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百瑞吉 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度、2022 年度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，我们独立于百瑞吉，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 2023 年度、2022 年度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

相关会计期间：2023 年度、2022 年度。

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24 所述的会计政策及“五、

财务报表项目注释”32，百瑞吉的营业收入主要来源于商品销售，2023 年度、2022 年度百瑞吉财务报表所示营业收入金额分别为 19,817.83 万元、15,073.99 万元。由于营业收入为关键绩效指标，营业收入的确认直接关系到财务报表的准确性、合理性，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）检查销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

（3）结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）检查百瑞吉与收入相关的销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单、随货同行单、报关单、运单、收款单据等材料，评估收入的真实性和完整性；

（5）针对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间；

（6）向重要客户实施函证程序，函证内容包括往来账款余额、本期交易额、返利金额等信息；获取经销商客户收发存数据，穿透至二级经销商或终端客户，分析合理性；选取重要经销商及终端客户执行实地走访程序。

（二） 存货减值

相关会计期间：2023 年度、2022 年度。

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11 所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”6，百瑞吉 2023 年末、2022 年末存货账面余额分别为 1,826.14 万元、2,225.79 万元；存货跌价准备余额分别为 257.18 万元、375.74 万元；存货

账面价值分别为1,568.96万元、1,850.05万元。存货金额重大且管理层在确认存货的可变现净值时需要运用会计估计，因此我们将存货减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解与存货减值相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）对报告期期末的存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，并对库龄较长的存货进行检查；

（3）取得报告期各期末存货库龄列表，结合产品的状况，对存货的库龄情况进行分析复核，分析计提的存货跌价准备是否合理；

（4）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备在报告期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

（5）对计算可变现净值所涉及的重大估计进行评价，包括检查估计售价和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

（6）对于已计提跌价准备的存货，选取样本通过查阅其期后销售或领用情况，评估计提的存货跌价准备是否适当。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

百瑞吉管理层（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，管理层负责评估百瑞吉的持续经营能力，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百瑞吉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百瑞吉的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百瑞吉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百瑞吉不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，

包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为百瑞吉容诚审字[2024]230Z1081 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师 高 平 110100320046

高平（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师 陆 西 110100323972

陆西

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师 刘 莉 110100321178

刘莉

2024 年 04 月 26 日

资产负债表

编制单位：[illegible]瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	113,134,515.37	70,833,360.41	短期借款	五、18	1,104,230.15	18,221,145.47
交易性金融资产	五、2		22,568,597.92	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	15,032,967.38	11,310,273.92	应付账款	五、19	4,189,498.63	3,425,405.89
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	6,186,199.70	5,178,535.42	合同负债	五、20	3,369,492.50	2,501,835.30
其他应收款	五、5	1,151,926.77	1,130,542.16	应付职工薪酬	五、21	10,195,889.57	8,519,051.34
其中：应收利息				应交税费	五、22	5,031,310.76	9,202,274.15
应收股利				其他应付款	五、23	10,800,119.69	9,585,008.79
存货	五、6	15,689,592.70	18,500,473.80	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、7	21,066,555.55	10,671,000.00	一年内到期的非流动负债	五、24	2,293,076.47	1,211,241.56
其他流动资产	五、8	1,120.30	5,457.67	其他流动负债	五、25	256,205.58	192,865.11
流动资产合计		**177,262,877.77**	**140,198,241.30**	**流动负债合计**		**37,239,823.35**	**52,858,827.61**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资	五、9	20,535,500.00	20,478,500.00	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、26	6,708,819.49	7,634,359.37
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、10	23,498,524.81	22,790,131.29	预计负债			
在建工程	五、11	589,787.24	2,366,157.81	递延收益	五、27	5,750,176.38	5,205,777.89
生产性生物资产				递延所得税负债	五、15		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	8,596,145.63	8,598,239.81	**非流动负债合计**		**12,458,995.87**	**12,840,137.26**
无形资产	五、13	881,410.69	792,436.57	**负债合计**		**49,698,819.22**	**65,698,964.87**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、28	60,000,000.00	35,177,450.00
长期待摊费用	五、14	9,675,005.94	9,317,613.62	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	2,693,635.52	2,644,294.09	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	286,300.00	169,700.00	永续债			
				资本公积	五、29	88,291,107.39	183,341,737.26
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、30	4,602,926.10	
				未分配利润	五、31	41,426,334.89	-76,862,837.64
非流动资产合计		**66,756,309.83**	**67,157,073.19**	**所有者权益合计**		**194,320,368.38**	**141,656,349.62**
资产总计		**244,019,187.60**	**207,355,314.49**	**负债和所有者权益总计**		**244,019,187.60**	**207,355,314.49**

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：王巍　会计机构负责人：[illegible]

利润表

编制单位：[illegible]瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、32	198,178,349.17	150,739,928.06
减：营业成本	五、32	36,447,061.16	26,520,771.54
税金及附加	五、33	2,702,531.27	1,984,705.28
销售费用	五、34	65,647,757.13	58,444,970.38
管理费用	五、35	26,304,575.17	17,177,726.24
研发费用	五、36	13,512,212.13	9,685,151.37
财务费用	五、37	-486,269.18	815,943.43
其中：利息费用		517,231.50	995,829.35
利息收入		963,307.40	173,878.05
加：其他收益	五、38	3,173,824.79	3,095,196.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,527,501.38	1,822,737.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、40		68,597.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-252,974.14	-294,845.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,715,733.59	-4,002,001.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-113,895.35	-141,817.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**56,669,204.58**	**36,658,526.83**
加：营业外收入	五、44	2,148,657.29	58,361.01
减：营业外支出	五、45	29,412.20	208,630.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**58,788,449.67**	**36,508,257.14**
减：所得税费用	五、46	8,710,088.55	5,443,822.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**50,078,361.12**	**31,064,434.22**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,078,361.12	31,064,434.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**50,078,361.12**	**31,064,434.22**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		**0.83**	
（二）稀释每股收益（元/股）		**0.83**	

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

编制单位：常州市第一生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,587,681.49	164,130,680.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47.(1)	7,660,333.44	1,362,985.28
经营活动现金流入小计		228,248,014.93	165,493,665.29
购买商品、接受劳务支付的现金		28,708,883.44	31,460,232.22
支付给职工以及为职工支付的现金		48,737,583.30	45,341,484.66
支付的各项税费		34,414,204.38	13,057,504.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、47.(1)	56,672,875.51	47,857,585.90
经营活动现金流出小计		168,533,546.63	137,716,807.22
经营活动产生的现金流量净额		**59,714,468.30**	**27,776,858.07**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、47.(2)	33,007,833.33	309,500,000.00
取得投资收益收到的现金	五、47.(2)	635,710.42	1,313,598.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,766.70	375,284.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,659,310.45	311,188,882.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、47.(2)	6,360,976.26	7,575,879.22
投资支付的现金	五、47.(2)	20,000,000.00	306,507,833.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,360,976.26	314,083,712.55
投资活动产生的现金流量净额		**7,298,334.19**	**-2,894,830.15**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,698,939.95
取得借款收到的现金		1,103,000.00	17,129,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,103,000.00	27,827,939.95
偿还债务支付的现金		18,200,160.00	4,644,307.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,027.06	548,414.71
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47.(3)	2,528,758.72	2,052,911.18
筹资活动现金流出小计		20,893,945.78	7,245,632.92
筹资活动产生的现金流量净额		**-19,790,945.78**	**20,582,307.03**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**79,298.25**	**32,087.97**
五、现金及现金等价物净增加额		**47,301,154.96**	**45,496,422.92**
加：期初现金及现金等价物余额		70,783,360.41	25,286,937.49
六、期末现金及现金等价物余额		**118,084,515.37**	**70,783,360.41**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：王巍　　会计机构负责人：张羽

所有者权益变动表

编制单位：常州百瑞[illegible]生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	35,177,450.00				183,341,737.26					-76,899,941.81	141,619,245.45
加：会计政策变更										37,104.17	37,104.17
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	35,177,450.00				183,341,737.26					-76,862,837.64	141,656,349.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,822,550.00				-95,050,629.87				4,602,926.10	118,289,172.53	52,664,018.76
（一）综合收益总额										50,078,361.12	50,078,361.12
（二）所有者投入和减少资本					2,585,657.64						2,585,657.64
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					2,585,657.64						2,585,657.64
4．其他											
（三）利润分配									4,602,926.10	-4,602,926.10	
1．提取盈余公积									4,602,926.10	-4,602,926.10	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	24,822,550.00				-97,636,287.51					72,813,737.51	
1．资本公积转增资本（或股本）	24,822,550.00				-24,822,550.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他					-72,813,737.51					72,813,737.51	
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				88,291,107.39				4,602,926.10	41,426,334.89	194,320,368.38

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：王巍　会计机构负责人：张羽

4-1-12

10

所有者权益变动表

编制单位：常州[redacted]生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	33,051,568.00				173,132,025.28					-107,942,487.26	98,241,106.02
加：会计政策变更										15,215.40	15,215.40
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	33,051,568.00				173,132,025.28					-107,927,271.86	98,256,321.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,125,882.00				10,209,711.98					31,064,434.22	43,400,028.20
（一）综合收益总额										31,064,434.22	31,064,434.22
（二）所有者投入和减少资本	2,125,882.00				10,209,711.98						12,335,593.98
1．股东投入的普通股	2,125,882.00				8,573,057.95						10,698,939.95
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					1,636,654.03						1,636,654.03
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	35,177,450.00				183,341,737.26					-76,862,837.64	141,656,349.62

法定代表人：[redacted]　主管会计工作负责人：王巍　会计机构负责人：张羽

常州百瑞吉生物医药股份有限公司

财务报表附注

2022 年至 2023 年

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

常州百瑞吉生物医药股份有限公司（以下简称百瑞吉、本公司或公司）是由常州百瑞吉生物医药有限公司（以下简称百瑞吉有限）于 2023 年 4 月 26 日通过整体变更方式设立的股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，公司的注册资本及股本均为 6,000.00 万元。

统一社会信用代码：91320412675465930M。

经营地址：常州市新北区薛冶路 117 号 B 座

法定代表人：舒晓正

公司的主要经营活动：新型生物医用材料、药物缓释剂及功能性护肤品的产品研发、生产及销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

2. 历史沿革

(1)百瑞吉有限的设立

2008 年 4 月 15 日，舒晓正、邱峰、石乃明共同签署《常州百瑞吉生物医药股份有限公司章程》，决定出资设立百瑞吉有限。百瑞吉有限设立时注册资本 1,000.00 万元，其中，舒晓正以货币出资 200.00 万元，以知识产权出资 600.00 万元；邱峰以货币出资 150.00 万元；石乃明以货币出资 50.00 万元。

2008 年 4 月 24 日，江苏国瑞会计师事务所有限公司出具《验资报告》（苏国瑞内验（2008）第 129 号），验证截至 2008 年 4 月 23 日止，百瑞吉有限已收到全体股东缴纳的注册资本合计 200.00 万元，均以货币出资。

2008 年 4 月 28 日，百瑞吉有限在江苏省常州工商行政管理局完成设立登记手续，并领取了注册号为 320400000030472 的《企业法人营业执照》。

百瑞吉有限设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	1,600,000.00	80.00
2	邱峰	300,000.00	15.00
3	石乃明	100,000.00	5.00
合 计		2,000,000.00	100.00

(2) 2008 年 11 月，百瑞吉有限第一次股权转让

2008 年 10 月 23 日，百瑞吉有限作出股东会决议，同意邱峰将其所持百瑞吉有限 15.00%的股权转让给舒晓正，并通过了新的公司章程，同日，邱峰与舒晓正签署股权转让协议。

2008 年 11 月 10 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	1,900,000.00	95.00
2	石乃明	100,000.00	5.00
合 计		2,000,000.00	100.00

(3) 2008 年 11 月，百瑞吉有限第一次实收资本变更

2008 年 11 月 25 日，江苏金谷资产评估有限公司出具《非专利技术无形资产评估报告书》（苏金资评报字（2008）第 120 号），验证在评估基准日 2008 年 10 月 30 日，舒晓正用于出资的知识产权“用于鼻窦术后功能再生修复治疗的原位凝胶”评估价值为人民币 609.00 万元。

2023 年 10 月 18 日，上海东洲资产评估有限公司出具《常州百瑞吉生物医药股份有限公司接受无形资产作价出资涉及的专有技术追溯评估资产评估报告》（东洲评报字【2023】第 2066 号）对“用于鼻窦术后功能再生修复治疗的原位凝胶”进行评估复核，经追溯评估，以 2008 年 10 月 31 日为评估基准日，该非专利技术的追溯评估值为 665.00

万元，复核评估结果高于原评估报告的评估值。

2008 年 11 月 25 日，江苏国联会计师事务所有限公司出具《验资报告》（苏国联验（2008）第 279 号），验证截至 2008 年 11 月 25 日止，百瑞吉有限已收到股东舒晓正及石乃明缴纳的第二期出资合计 800.00 万元。其中，各股东以货币出资 200.00 万元，以知识产权出资 600.00 万元。截至 2008 年 11 月 25 日止，连同前期出资，百瑞吉有限累积实缴注册资本为人民币 1,000.00 万元。

2008 年 11 月 27 日，百瑞吉有限就本次实收资本变更事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	9,500,000.00	95.00
2	石乃明	500,000.00	5.00
合　计		10,000,000.00	100.00

(4) 2008 年 12 月，百瑞吉有限第二次股权转让

2008 年 11 月 11 日，百瑞吉有限作出股东会决议，同意舒晓正将其所持百瑞吉有限 4.11%的股权转让给江苏九洲投资集团创业投资有限公司，并通过了新的公司章程。同日，舒晓正与江苏九洲投资集团创业投资有限公司签署股权转让协议。

2008 年 12 月 5 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	9,089,000.00	90.89
2	石乃明	500,000.00	5.00
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	411,000.00	4.11
合　计		10,000,000.00	100.00

(5) 2008 年 12 月，百瑞吉有限第一次增资

2008 年 12 月 5 日，百瑞吉有限股东会作出决议，同意公司注册资本由 10,000,000.00 元增加至 13,698,630.00 元，新增注册资本 3,698,630.00 元全部由股东江苏九洲投资集团

创业投资有限公司认缴，并通过了公司章程修正案。

2008 年 12 月 8 日，江苏国联会计师事务所有限公司出具《验资报告》（苏国联验（2008）第 294 号），验证截至 2008 年 12 月 8 日止，百瑞吉有限已收到江苏九洲投资集团创业投资有限公司缴纳的注册资本合计 3,698,630.00 元，以货币形式出资。

2008 年 12 月 15 日，百瑞吉有限就本次增资事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	9,089,000.00	66.35
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	4,109,630.00	30.00
3	石乃明	500,000.00	3.65
合　计		13,698,630.00	100.00

(6) 2009 年 2 月，百瑞吉有限第三次股权转让

2009 年 1 月 18 日，百瑞吉有限股东会作出决议，同意舒晓正将其所持百瑞吉有限 3.50%、3.00%、1.85%、0.50%的股权分别转让给仲伟平、杨光辉、李家顺、付霞；石乃明将其所持百瑞吉有限 0.15%的股权转让给李家顺，并通过了新的公司章程。同日，舒晓正分别与仲伟平、杨光辉、李家顺、付霞签署股权转让协议。

2009 年 2 月 23 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	7,876,710.00	57.50
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	4,109,630.00	30.00
3	石乃明	479,450.00	3.50
4	仲伟平	479,450.00	3.50
5	杨光辉	410,960.00	3.00
6	李家顺	273,970.00	2.00
7	付霞	68,460.00	0.50
合　计		13,698,630.00	100.00

(7) 2010 年 10 月，百瑞吉有限第四次股权转让

2010 年 10 月 10 日，百瑞吉有限作出股东会决议，同意付霞将其所持百瑞吉有限 0.50%的股权转让给舒晓正；李家顺将其所持百瑞吉有限 2.00%的股权转让给舒晓正；石乃明将其所持百瑞吉有限 3.50%的股权转让给舒晓正，并通过了公司章程修正案。同日，舒晓正分别与付霞、李家顺、石乃明签署股权转让协议。

2010 年 10 月 20 日，百瑞吉有限就本次股权转让完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,698,590.00	63.50
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	4,109,630.00	30.00
3	仲伟平	479,450.00	3.50
4	杨光辉	410,960.00	3.00
合　计		13,698,630.00	100.00

(8) 2010 年 12 月，百瑞吉有限第二次增资

2010 年 11 月 23 日，百瑞吉有限作出股东会决议，同意公司的注册资本由 13,698,630.00 元增加至 22,063,967.00 元，新增注册资本 8,365,337.00 元，其中股东江苏九洲投资集团创业投资有限公司认缴公司 1,187,928.00 元注册资本；新股东香港 NAVIGATION SIX LIMITED 认缴公司 5,981,542.00 元注册资本，以现汇出资；新股东英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.认缴公司 1,195,867.00 元注册资本，以现汇出资；并通过了新的公司章程。

2010 年 12 月 1 日，江苏省商务厅出具《关于同意香港 NAVIGATION SIX LIMITED 和英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.增资并购常州百瑞吉生物医药有限公司的批复》(苏商资审字〔2010〕第 04266 号)，同意香港 NAVIGATION SIX LIMITED 及英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.投资百瑞吉有限，公司依法变更为中外合资经营企业。

2010 年 12 月 2 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限核发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2010]89478 号）。

2010 年 12 月 16 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具《验资报告》（常金会[2010]B010 号），验证截至 2010 年 12 月 16 日止，百瑞吉有限已收到江苏九洲投资集团创业投资有限公司、香港 NAVIGATION SIX LIMITED 及英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.缴纳的新增注册资本第一期出资合计 2,120,871.58 元，均以货币形式出资。截至 2010 年 12 月 16 日止，连同前期出资，百瑞吉有限累积实缴注册资本为人民币 15,819,501.58 元，占注册资本总额的 71.69%。

2010 年 12 月 20 日，百瑞吉有限就本次增资完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,698,590.00	54.99
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	33.49
3	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	777,600.46	4.92
4	仲伟平	479,450.00	3.03
5	杨光辉	410,960.00	2.60
6	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	155,343.12	0.98
合　计		15,819,501.58	100.00

(9) 2010 年 12 月，百瑞吉有限第二次实收资本变更

2010 年 12 月 24 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具《验资报告》（常金会[2010]B012 号），验证截至 2010 年 12 月 22 日止，百瑞吉有限已收到香港 NAVIGATION SIX LIMITED 及英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.缴纳的新增注册资本第二期出资合计 3,730,817.20 元，均以货币形式出资。截至 2010 年 12 月 22 日止，连同前期出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 19,550,318.78 元，占注册资本总额的 88.61%。

2010 年 12 月 29 日，百瑞吉有限就本次实收资本变更完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)

1	舒晓正	8,698,590.00	44.49
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	27.10
3	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	3,886,805.99	19.88
4	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	776,954.79	3.97
5	仲伟平	479,450.00	2.45
6	杨光辉	410,960.00	2.10
合 计		19,550,318.78	100.00

(10) 2012 年 1 月，百瑞吉有限第五次股权转让

2011 年 12 月 16 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意杨光辉将其所持百瑞吉有限 1.86%的股权转让给常州龙城英才创业投资有限公司，并通过了公司章程修正案。同日，杨光辉与常州龙城英才创业投资有限公司签订股权转让协议。

2011 年 12 月 20 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限换发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（苏府资字[2010]89478 号）。

2011 年 12 月 27 日，常州市外商投资管理委员会出具《关于常州百瑞吉生物医药有限公司股权变更的批复》（常外资委戚[2011]018 号），同意上述股权转让事宜。

2012 年 1 月 9 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,698,590.00	44.49
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	27.10
3	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	3,886,805.99	19.88
4	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	776,954.79	3.97
5	仲伟平	479,450.00	2.45
6	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	2.10
合 计		19,550,318.78	100.00

(11) 2012 年 2 月，百瑞吉有限第三次实收资本变更

2012 年 1 月 31 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具《验资报告》（常金正[2012]B003 号），验证截至 2012 年 1 月 21 日止，百瑞吉有限已收到香港

NAVIGATION SIX LIMITED 及英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.缴纳的新增注册资本第三期出资合计 2,513,648.22 元，均以货币形式出资。截至 2010 年 12 月 22 日止，连同前期出资，百瑞吉有限累积实缴注册资本为人民币 22,063,967.00 元。

2012 年 2 月 17 日，百瑞吉有限就本次实收资本变更完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,698,590.00	39.42
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	5,981,542.00	27.11
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	24.01
4	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	1,195,867.00	5.42
5	仲伟平	479,450.00	2.17
6	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.86
合　计		22,063,967.00	100.00

(12) 2013 年 5 月，百瑞吉有限第三次增资

2013 年 3 月 10 日，百瑞吉有限作出董事会决议，同意公司的注册资本由 22,063,967.00 元增加至 26,261,559.00 元，新增注册资本 4,197,592.00 元，其中股东香港 NAVIGATION SIX LIMITED 认缴公司 1,053,985.00 元注册资本，以现汇出资；新股东上海千骥生物医药创业投资有限公司认缴公司 2,307,491.00 元注册资本；新股东三江金桥（上海）投资管理有限公司认缴公司 836,116.00 元注册资本，并通过了新的公司章程。

2013 年 4 月 7 日，常州市商务局出具了《关于同意常州百瑞吉生物医药有限公司增加投资总额和注册资本的批复》（常商资戚[2013]第 008 号），同意上述增资事宜。

2013 年 4 月 8 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限核发变更后的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2010]89478 号）。

2013 年 5 月 3 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具了《验资报告》（常金正[2013]第 B011 号），验证截至 2013 年 5 月 2 日止，百瑞吉有限已收到香港 NAVIGATION SIX LIMITED、上海千骥生物医药创业投资有限公司及三江金桥（上海）投资管理有限公司缴纳的新增注册资本第一期出资合计 3,528,699.20 元，均以货币形式

出资。截至 2013 年 5 月 2 日止，连同前期累计出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 25,592,666.20 元。

2013 年 5 月 9 日，百瑞吉有限就本次增资事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,698,590.00	33.99
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,035,527.00	27.49
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	20.70
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	9.02
5	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	1,195,867.00	4.67
6	仲伟平	479,450.00	1.87
7	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.61
8	三江金桥（上海）投资管理有限公司	167,223.20	0.65
合　计		25,592,666.20	100.00

(13) 2013 年 12 月，百瑞吉有限第四次实收资本变更

2013 年 12 月 3 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具了《验资报告》（常金正[2013]第 B053 号），验证截至 2013 年 12 月 2 日止，百瑞吉有限已收到三江金桥（上海）投资管理有限公司缴纳的新增第二期注册资本合计 668,892.80 元，以货币形式出资。截至 2013 年 12 月 2 日止，连同前期累计出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 26,261,559.00 元。

2013 年 12 月 9 日，百瑞吉有限就本次实收资本变更完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更后，百瑞吉的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,698,590.00	33.12
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,035,527.00	26.79
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	20.17
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	8.79

5	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	1,195,867.00	4.55
6	三江金桥（上海）投资管理有限公司	836,116.00	3.18
7	仲伟平	479,450.00	1.83
8	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.56
合　计		26,261,559.00	100.00

(14) 2014 年 1 月，百瑞吉有限第六次股权转让

2013 年 11 月 19 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意舒晓正将其所持百瑞吉有限 0.77%的股权转让给三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）；仲伟平将其所持百瑞吉有限 0.83%的股权转让给三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）；三江金桥（上海）投资管理有限公司将其所持百瑞吉有限 1.64%的股权转让给三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙），并通过了公司章程修正案。同日，三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）分别与舒晓正、仲伟平及三江金桥（上海）投资管理有限公司签署股权转让协议。

2013 年 12 月 26 日，常州市商务局出具了《关于同意常州百瑞吉生物医药有限公司股权变更的批复》（常商资戚[2013]第 028 号），同意上述股权转让事宜。

2013 年 12 月 31 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限核发变更后的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2010]89478 号）。

2014 年 1 月 6 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,496,376.00	32.35
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,035,527.00	26.79
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	20.17
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	8.79
5	英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.	1,195,867.00	4.55
6	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	850,875.00	3.24
7	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.56
8	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.54

9	仲伟平	261,479.00	1.00
合　计		26,261,559.00	100.00

(15) 2015 年 2 月，百瑞吉有限第七次股权转让

2014 年 12 月 9 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.将其所持百瑞吉有限 4.55%的股权转让给三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙），并通过了公司章程修正案。同日，英属维尔京群岛 MAXIMA INTERNATIONAL INC.与三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）签署股权转让协议。

2015 年 2 月 6 日，常州市戚墅堰区商务局出具了《关于同意常州百瑞吉生物医药有限公司股权变更的批复》（常戚商[2015]02 号），同意上述股权变动事宜。

2015 年 2 月 9 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限核发变更后的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2010]89478 号）。

2015 年 2 月 10 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,496,376.00	32.35
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,035,527.00	26.79
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	20.17
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	8.79
5	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	7.79
6	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.56
7	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.54
8	仲伟平	261,479.00	1.00
合　计		26,261,559.00	100.00

(16) 2015 年 5 月，百瑞吉有限第四次增资

2015 年 4 月 27 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意公司的注册资本由 26,261,559.00 元增加至 27,837,253.00 元，新增注册资本 1,575,694.00 元，其中新股东苏

州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）认缴公司 1,050,463.00 元注册资本；新股东苏州君实协立创业投资有限公司认缴公司 525,231.00 元注册资本，并通过了新的公司章程。

2015 年 5 月 11 日，常州市戚墅堰区商务局出具了《关于同意常州百瑞吉生物医药有限公司增加投资总额和注册资本的批复》（常戚商[2015]第 11 号），同意百瑞吉有限上述增资事宜。

2015 年 5 月 12 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限核发变更后的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2010]89478 号）。

2015 年 5 月 18 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具了《验资报告》（常金正[2015]第 B010 号），验证截至 2015 年 5 月 15 日止，百瑞吉有限已收到苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）缴纳的新增注册资本 1,050,463.00 元，以货币形式出资。截至 2015 年 5 月 15 日止，连同前期出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 27,312,022.00 元。

2015 年 5 月 26 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具了《验资报告》（常金正[2015]第 B011 号），验证截至 2015 年 5 月 22 日止，百瑞吉有限已收到苏州君实协立创业投资有限公司缴纳的新增注册资本 525,231.00 元，以货币形式出资。截至 2015 年 5 月 22 日止，连同前期出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 27,837,253.00 元。

2015 年 5 月 27 日，百瑞吉有限就本次增资事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,496,376.00	30.52
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,035,527.00	25.27
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	19.03
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	8.29
5	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	7.35
6	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	3.77

7	苏州君实协立创业投资有限公司	525,231.00	1.89
8	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.48
9	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.46
10	仲伟平	261,479.00	0.94
合 计		27,837,253.00	100.00

(17) 2016 年 6 月，百瑞吉有限第五次增资

2016 年 5 月 3 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意公司的注册资本由 27,837,253.00 元增加至 30,827,769.00 元，新增注册资本 2,990,516.00 元，其中，苏州君实协立创业投资有限公司认缴 397,675.00 元注册资本；香港 NAVIGATION SIX LIMITED 认缴 206,791.00 元注册资本，以现汇出资；新股东上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）认缴公司 1,590,700.00 元注册资本；新股东江苏金财投资有限公司认缴公司 397,675.00 元注册资本；新股东上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）认缴公司 397,675.00 元注册资本；并通过了新的公司章程。

2016 年 5 月 23 日，江苏常州经济开发区管理委员会出具了《关于同意常州百瑞吉生物医药有限公司增加投资总额和注册资本及变更经营范围的批复》（常经开商[2016]第 11 号），同意百瑞吉有限上述增资事宜。

2016 年 6 月 8 日，江苏省人民政府向百瑞吉有限核发变更后的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2010]89478 号）。

2016 年 9 月 26 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具了《验资报告》（常金正[2016]B006 号），验证截至 2016 年 6 月 13 日止，百瑞吉有限已收到上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）、上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）、江苏金财投资有限公司、苏州君实协立创业投资有限公司及香港 NAVIGATION SIX LIMITED 缴纳的新增注册资本 2,990,516.00 元，均以货币形式出资。截至 2016 年 6 月 13 日止，连同前期累计出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 30,827,769.00 元。

2016 年 6 月 15 日，百瑞吉有限就本次增资事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,496,376.00	27.56
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,242,318.00	23.49
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	17.18
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	7.49
5	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	6.64
6	上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,590,700.00	5.16
7	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	3.41
8	苏州君实协立创业投资有限公司	922,906.00	2.99
9	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.33
10	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.32
11	江苏金财投资有限公司	397,675.00	1.29
12	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	397,675.00	1.29
13	仲伟平	261,479.00	0.85
合　计		30,827,769.00	100.00

(18) 2017 年 4 月，百瑞吉有限第六次增资

2017 年 3 月 6 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意公司的注册资本由 30,827,769.00 元增加至 31,659,705.00 元，新增注册资本 831,936.00 元，其中，香港 NAVIGATION SIX LIMITED 认缴公司 260,875.00 注册资本人民币，以现汇出资；江苏金财投资有限公司认缴公司 14,316.00 元注册资本人民币；新股东常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）认缴 318,140.00 元注册资本；新股东常州金坛协立创业投资有限公司认缴公司 238,605.00 元注册资本，并通过了新的公司章程。

2017 年 7 月 21 日，常州金正兴业会计师事务所（普通合伙）出具了《验资报告》（常金正[2017]B002 号），验证截至 2017 年 5 月 19 日止，百瑞吉有限已收到香港 NAVIGATION SIX LIMITED、江苏金财投资有限公司、常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）及常州金坛协立创业投资有限公司缴纳的新增注册资本 831,936.00 元，均以货币形式出资。截至 2017 年 5 月 19 日止，本次出资连同前期累计出资，百瑞吉有限累计实缴注册资本为人民币 31,659,705.00 元。

2017 年 4 月 1 日，百瑞吉有限就本次增资事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	8,496,376.00	26.84
2	香港 NAVIGATION SIX LIMITED	7,503,193.00	23.70
3	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	5,297,558.00	16.73
4	上海千骥生物医药创业投资有限公司	2,307,491.00	7.29
5	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	6.46
6	上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,590,700.00	5.02
7	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	3.32
8	苏州君实协立创业投资有限公司	922,906.00	2.92
9	江苏金财投资有限公司	411,991.00	1.30
10	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.30
11	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.28
12	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙)	397,675.00	1.26
13	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	318,140.00	1.00
14	仲佳枚*	261,479.00	0.83
15	常州金坛协立创业投资有限公司	238,605.00	0.75
合　计		31,659,705.00	100.00

注*：根据《居民死亡医学证明书》以及公证书，仲伟平于 2017 年 2 月 11 日死亡，其持有的百瑞吉股权由其女儿仲佳枚继承。

(19) 2021 年 2 月，百瑞吉有限第八次股权转让

2020 年 11 月 9 日，百瑞吉有限董事会作出决议，同意香港 NAVIGATION SIX LIMITED 将其所持百瑞吉有限 4.1797%、2.7168%、6.3536%、2.0899%、3.1348%、2.3824%、0.7524%、2.0899%的股权分别转让给宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）、海宁东证唐德投资合伙企业(有限合伙)、福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）、上海道杰投资有限公司、洪建捷、常州高正久益创业投资中心（有限合伙）、许晨坪、舒晓正；江苏九洲投资集团创业投资有限公司将其所持百瑞吉有限 1.0449%、0.7315%、4.4932%、2.7168%的股权分别转让给常州上市后备企业股权投资基金(有限合伙)、常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）、舒晓正、刘玉玲；上海千骥生物医药创业投资有限公司将其所持百瑞吉有限 4.1797%、1.0449%、2.0638%的股权分别转让给正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）、邹鹏、舒晓正。

同日，香港 NAVIGATION SIX LIMITED 分别与宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）、海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）、福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）、上海道杰投资有限公司、洪建捷、常州高正久益创业投资中心（有限合伙）、许晨坪、舒晓正签署股权转让协议；2020 年 12 月 24 日，江苏九洲投资集团创业投资有限公司分别与常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）、常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）、舒晓正、刘玉玲签署股权转让协议；2020 年 12 月 28 日，上海千骥生物医药创业投资有限公司分别与正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）、邹鹏、舒晓正签署股权转让协议。

2020 年 12 月 28 日，百瑞吉有限变更后的新股东召开股东会并作出决议，修改了新的公司章程。

2021 年 2 月 2 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	11,233,938.00	35.48
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	2,452,492.00	7.75
3	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	6.46
4	福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	6.35
5	上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）*	1,590,700.00	5.02
6	宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	4.18
7	正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	4.18
8	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	3.32
9	洪建捷	992,467.00	3.13
10	苏州君实协立创业投资有限公司	922,906.00	2.92
11	海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	2.72
12	刘玉玲	860,131.00	2.72
13	常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	2.38
14	上海道杰投资有限公司	661,646.00	2.09
15	江苏金财投资有限公司	411,991.00	1.30
16	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.30

17	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.28
18	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	397,675.00	1.26
19	常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	330,822.00	1.04
20	邹鹏	330,822.00	1.04
21	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	318,140.00	1.00
22	仲佳枚	261,479.00	0.83
23	常州金坛协立创业投资有限公司	238,605.00	0.75
24	许晨坪	238,192.00	0.75
25	常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	0.73
合　计		31,659,705.00	100.00

注*：曾用名上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）。

(20) 2021 年 10 月，百瑞吉有限第七次增资暨第九次股权转让

2021 年 9 月 10 日，百瑞吉有限股东会作出决议，同意公司的注册资本由 31,659,705.00 元增加至 33,051,568.00 元，新增注册资本 1,391,863.00 元，其中新股东王云云认缴公司 787,838.00 元注册资本；新股东常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）认缴公司 604,025.00 元注册资本；增资完成后，同意舒晓正将其所持百瑞吉有限 0.2116%、0.0529%、0.0548%、0.0529%、0.0423%、0.0318%股权分别转让给上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州君实协立创业投资有限公司、江苏金财投资有限公司、上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）、常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）、常州金坛协立创业投资有限公司，并通过了新的公司章程。同日，舒晓正分别与上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州君实协立创业投资有限公司、江苏金财投资有限公司、上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）、常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）、常州金坛协立创业投资有限公司签署股权转让协议。

2021 年 10 月 28 日，百瑞吉有限就本次增资及股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次增资及股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	11,086,414.00	33.54
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	2,452,492.00	7.42

3	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	6.19
4	福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	6.09
5	上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	1,660,643.00	5.02
6	宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	4.00
7	正峰股权投资管理(枣庄)合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	4.00
8	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	3.18
9	洪建捷	992,467.00	3.00
10	苏州君实协立创业投资有限公司	940,392.00	2.85
11	海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	2.60
12	刘玉玲	860,131.00	2.60
13	王云云	787,838.00	2.38
14	常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	2.28
15	上海道杰投资有限公司	661,646.00	2.00
16	常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	604,025.00	1.83
17	江苏金财投资有限公司	430,100.00	1.30
18	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	415,161.00	1.26
19	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.24
20	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.23
21	常创天使(常州)创业投资中心(有限合伙)	332,135.00	1.00
22	常州上市后备企业股权投资基金(有限合限)	330,822.00	1.00
23	邹鹏	330,822.00	1.00
24	仲佳枚	261,479.00	0.79
25	常州金坛协立创业投资有限公司	249,110.00	0.75
26	许晨坪	238,192.00	0.72
27	常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	0.70
合　计		33,051,568.00	100.00

(21) 2021 年 12 月，百瑞吉有限第八次增资

2021 年 11 月 12 日，百瑞吉有限股东会作出决议，同意公司注册资本由 33,051,568.00 元增加至 35,177,450.00 元，新增注册资本 2,125,882.00 元，其中，新股东常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）认缴公司 539,500.00 元注册资本；新股东常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）认缴公司 682,105.00 元注册资本；新股东常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）认缴公司 904,277.00 元注册资本，并通过了新的公司章程。

2021 年 12 月 21 日，百瑞吉有限就本次增资事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次增资完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	11,086,414.00	31.52
2	江苏九洲投资集团创业投资有限公司	2,452,492.00	6.97
3	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	5.82
4	福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	5.72
5	上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	1,660,643.00	4.72
6	宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	3.76
7	正峰股权投资管理(枣庄)合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	3.76
8	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	2.99
9	洪建捷	992,467.00	2.82
10	苏州君实协立创业投资有限公司	940,392.00	2.67
11	常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	904,277.00	2.57
12	海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	2.45
13	刘玉玲	860,131.00	2.45
14	王云云	787,838.00	2.24
15	常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	2.14
16	常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	682,105.00	1.94
17	上海道杰投资有限公司	661,646.00	1.88
18	常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	604,025.00	1.72
19	常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）	539,500.00	1.53
20	江苏金财投资有限公司	430,100.00	1.22
21	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙)	415,161.00	1.18
22	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.17
23	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.15
24	常创天使(常州)创业投资中心(有限合伙)	332,135.00	0.94
25	常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	330,822.00	0.94
26	邹鹏	330,822.00	0.94
27	仲佳枚	261,479.00	0.74
28	常州金坛协立创业投资有限公司	249,110.00	0.71

29	许晨坪	238,192.00	0.68
30	常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	0.66
合　计		35,177,450.00	100.00

(22) 2022 年 6 月，百瑞吉有限第十次股权转让

2022 年 3 月 3 日，百瑞吉有限股东会作出决议，同意江苏九洲投资集团创业投资有限公司将其所持百瑞吉有限 6.97%的股权转让给常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙），并修改了公司章程。同日，江苏九洲投资集团创业投资有限公司与常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）签署股权转让协议。

2022 年 6 月 13 日，百瑞吉有限就本次股权转让事项完成了工商变更登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	11,086,414.00	31.52
2	常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	2,452,492.00	6.97
3	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	5.82
4	福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	5.72
5	上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	1,660,643.00	4.72
6	宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	3.76
7	正峰股权投资管理(枣庄)合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	3.76
8	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	2.99
9	洪建捷	992,467.00	2.82
10	苏州君实协立创业投资有限公司	940,392.00	2.67
11	常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	904,277.00	2.57
12	海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	2.45
13	刘玉玲	860,131.00	2.45
14	王云云	787,838.00	2.24
15	常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	2.14
16	常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	682,105.00	1.94
17	上海道杰投资有限公司	661,646.00	1.88
18	常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	604,025.00	1.72
19	常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）	539,500.00	1.53

20	江苏金财投资有限公司	430,100.00	1.22
21	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	415,161.00	1.18
22	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.17
23	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.15
24	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	332,135.00	0.94
25	常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	330,822.00	0.94
26	邹鹏	330,822.00	0.94
27	仲佳枚	261,479.00	0.74
28	常州金坛协立创业投资有限公司	249,110.00	0.71
29	许晨坪	238,192.00	0.68
30	常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	0.66
合　计		35,177,450.00	100.00

(23) 2023 年 1 月，百瑞吉有限第十一次股权转让

2022 年 12 月 26 日，百瑞吉有限股东会作出决议，同意舒晓正将其所持百瑞吉有限 0.66667%、0.66667%、0.66667%、0.66667%、0.66667%、0.20000%、0.13333%的股权分别转让给南通匀升创业投资合伙企业（有限合伙）、珠海今晟优选叁号股权投资合伙企业（有限合伙）、南京睿之哲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、常州科创苗圃企业股权投资基金（有限合伙）、常州新北区和嘉上市后备创业投资中心（有限合伙）、江苏国冶控股有限公司及周雪莹，并通过了公司章程修正案。

2022 年 12 月 13 日，舒晓正分别与南通匀升创业投资合伙企业（有限合伙）、珠海今晟优选叁号股权投资合伙企业（有限合伙）、南京睿之哲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、常州科创苗圃企业股权投资基金（有限合伙）、常州新北区和嘉上市后备创业投资中心（有限合伙）、江苏国冶控股有限公司及周雪莹签署股权转让协议。

2023 年 1 月 31 日，百瑞吉有限就本次股权转让完成了变更登记的工商登记手续，并取得了更新后的《营业执照》。

本次股权转让完成后，百瑞吉有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例(%)
1	舒晓正	9,796,576.00	27.84
2	常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	2,452,492.00	6.97

3	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	5.82
4	福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	5.72
5	上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	1,660,643.00	4.72
6	宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业(有限合伙)	1,323,290.00	3.76
7	正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	3.76
8	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	2.99
9	洪建捷	992,467.00	2.82
10	苏州君实协立创业投资有限公司	940,392.00	2.67
11	常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	904,277.00	2.57
12	海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	2.45
13	刘玉玲	860,131.00	2.45
14	王云云	787,838.00	2.24
15	常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	2.14
16	常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	682,105.00	1.94
17	上海道杰投资有限公司	661,646.00	1.88
18	常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	604,025.00	1.72
19	常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）	539,500.00	1.53
20	江苏金财投资有限公司	430,100.00	1.22
21	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	415,161.00	1.18
22	常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	1.17
23	三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	1.15
24	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	332,135.00	0.94
25	常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	330,822.00	0.94
26	邹鹏	330,822.00	0.94
27	仲佳枚	261,479.00	0.74
28	常州金坛协立创业投资有限公司	249,110.00	0.71
29	许晨坪	238,192.00	0.68
30	南通匀升创业投资合伙企业（有限合伙）	234,516.00	0.67
31	珠海今晟优选叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	234,516.00	0.67
32	南京睿之哲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	234,516.00	0.67
33	常州科创苗圃企业股权投资基金（有限合伙）	234,516.00	0.67
34	常州新北区和嘉上市后备创业投资中心（有限合伙）	234,516.00	0.67
35	常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	0.66

36	江苏国冶控股有限公司	70,355.00	0.20
37	周雪莹	46,903.00	0.13
合　计		35,177,450.00	100.00

(24)2023 年 5 月，股份公司成立

2023 年 4 月 11 日，百瑞吉有限股东会作出决议并签订发起人协议，同意百瑞吉有限整体变更为股份有限公司，以经审计的 2023 年 2 月 28 日净资产为基准，按照 1：0.396128 折算股本 6,000.00 万元，其余计入资本公积，公司的债权债务由变更后的股份有限公司全部承继。2023 年 4 月 26 日，百瑞吉召开创立大会，并通过了新的公司章程。

2023 年 5 月 22 日，常州市行政审批局向公司核发了新的《营业执照》，公司名称为“常州百瑞吉生物医药股份有限公司”，公司注册资本为 6,000.00 万元。

2024 年 4 月 2 日，因公司在资产负债表日后发生了调整事项，公司对截至 2023 年 2 月 28 日的财务报表进行了追溯调整。同日，容诚会计事务所（特殊普通合伙）出具的容诚专字[2024]230Z1162 号《关于常州百瑞吉生物医药股份有限公司股改净资产出资到位情况专项复核的报告》，确认因期后发现相关事项致使公司股改基准日净资产调整为 146,058,681.57 元，此事项影响净资产折股比例变更为 1：0.410794，公司按调整后的净资产折算股本 6,000.00 万元，净资产超过股本总额的部分计入资本公积。公司分别于 2024 年 4 月 2 日召开第一届董事会第五次会议、于 2024 年 4 月 26 日召开 2023 年年度股东大会审议通过了《关于审计调整对股改基准日净资产影响的议案》，确认股改基准日公司净资产金额调整事项，并确认调整事项不会导致公司股东出资不实，不会导致公司注册资本的变动。

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚验字[2024]230Z0042 号《验资报告》，公司实收资本已全部实缴完毕。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东名称	股份数额（股）	出资比例(%)
1	舒晓正	16,709,414.00	27.84
2	常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	4,183,064.00	6.97
3	三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	3,491,001.00	5.82
4	福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	3,430,958.00	5.72

5	上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	2,832,456.00	4.72
6	正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）	2,257,054.00	3.76
7	宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	2,257,054.00	3.76
8	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,791,710.00	2.99
9	洪建捷	1,692,790.00	2.82
10	苏州君实协立创业投资有限公司	1,603,968.00	2.67
11	常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	1,542,369.00	2.57
12	海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	1,467,084.00	2.45
13	刘玉玲	1,467,072.00	2.45
14	王云云	1,343,767.00	2.24
15	常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	1,286,520.00	2.14
16	常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	1,163,424.00	1.94
17	上海道杰投资有限公司	1,128,529.00	1.88
18	常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	1,030,248.00	1.72
19	常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）	920,192.00	1.53
20	江苏金财投资有限公司	733,595.00	1.22
21	上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙)	708,114.00	1.18
22	常州龙城英才创业投资有限公司	700,949.00	1.17
23	三江金桥（上海）投资管理有限公司	691,510.00	1.15
24	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	566,502.00	0.94
25	常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	564,263.00	0.94
26	邹鹏	564,263.00	0.94
27	仲佳枚	445,989.00	0.74
28	常州金坛协立创业投资有限公司	424,892.00	0.71
29	许晨坪	406,269.00	0.68
30	南通匀升创业投资合伙企业（有限合伙）	399,999.00	0.67
31	珠海今晟优选叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	399,999.00	0.67
32	南京睿之哲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	399,999.00	0.67
33	常州科创苗圃企业股权投资基金（有限合伙）	399,999.00	0.67
34	常州新北区和嘉上市后备创业投资中心（有限合伙）	399,999.00	0.67
35	常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	394,985.00	0.66
36	江苏国冶控股有限公司	120,000.00	0.20
37	周雪莹	80,000.00	0.13

合　计	60,000,000.00	100.00

注：除特别说明外，在数值保留两位小数情况下，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准	
	2023 年度	2022 年度
重要的债权投资	180 万元人民币	110 万元人民币
重要的在建工程	180 万元人民币	110 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	180 万元人民币	110 万元人民币
重要的投资活动	590 万元人民币	450 万元人民币

（续上表）

项　目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的债权投资	五、9.(2)	公司将单项债权投资金额超过税前利润 3%的债权投资认定为重要的债权投资。
重要的在建工程	五、11.(2)②	公司将单项在建工程金额超过税前利润 3%的在建工程认定为重要的在建工程。
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、23.(2)②	公司将单项其他应付款金额超过税前利润 3%的其他应付款认定为重要的其他应付款。
重要的投资活动	五、47.(2)	公司将单项投资活动现金流量金额超过收入总额 3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1)外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中

单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 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。

(1)金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2)金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3)金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算

该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4)衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5)金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预

期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a)应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，不存在特殊风险情况下，不计提坏账准备。对于划分为组合 2 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，编制应收票据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。应收票据的坏账准备按照应收账款初始发生时的账龄应计提的坏账准备确定。

(b)应收账款确定组合的依据如下：

组合：应收客户款项

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

(c)其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　保证金及押金

其他应收款组合 2　其他

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

(d)应收款项融资确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项融资，不存在特殊风险情况下，不计提坏账准备。

(e)合同资产确定组合的依据如下：

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。

(f)长期应收款确定组合的依据如下：

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：根据入账日期至资产负债表日的时间确认的账龄。账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情

况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

(8)金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
非呆滞组合	有使用价值	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值
呆滞组合	无使用价值	账面余额的 0%

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2)初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始

投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3)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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单

位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程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。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
装修改造工程	1.装修改造工程整体上已完工； 2.达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； 3.经消防、国土、规划等外部部门验收； 4.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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产或长期待摊费用。
待安装设备	1.相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2.设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3.生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4.设备经过资产管理人员和使用人员验收。
待安装软件	1.软件开发已完工； 2.达到预定设计要求，经资产管理人员和使用人员验收。

17. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
软件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工

薪酬、试验检测费、直接投入、委外研发费用、折旧与摊销、办公及差旅费、股份支付、租赁及物业费、其他等。

(4)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修改造费用	最佳预期经济利益实现方式对应的年限
其他	受益期内

21. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1)股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2)权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4)股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5)股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1)一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有

权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2)具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列表明客户已取得商品控制权的迹象的基础上，在到货签收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

①内销收入确认具体方法：

公司内销收入分为线上销售和线下销售两种。

A.线上销售

公司通过天猫、抖音和小红书等互联网电商平台直接销售商品，消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。公司在销售产品的同时授予客户奖励积分的，将销售取得的货款或者应收货款在销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或者应收货款扣除奖励积分的公允价值的部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为合同负债，在客户兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

B.公司线下销售收入的确认是公司将商品运输到购货方指定地点，客户验收商品数量及质量并在随货同行单签字确认时确认收入。

②外销收入确认具体方法：

公司外销收入主要为 EXW 模式，公司于买方指定承运人上门提货时确认商品销售收入；少量为 CPT/CIF/CFR 模式，公司在货物报关出口、取得报关单时确认收入。

25. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）

会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4)递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

27. 租赁

(1)租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2)单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3)本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	1.5-10	-	10.00-66.67

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.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；

D.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；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

(4)本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5)租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

(a)租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

(b)其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6)售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主

要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货跌价

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

递延所得税资产

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

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品

对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

A.关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

本公司于 2022 年 1 月 1 日提前执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2020 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2021 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

B.关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司于解释公布日（即 2022 年 11 月 30 日）起施行解释 16 号的该项会计处理规定。解释 16 号规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号进行处理的，本公司按照解释 16 号的规定进行调整，对于发生在 2022 年 1 月 1 日之前的应付股利且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照该项会计处理规定进行处理的，本公司进行追溯调整。执行解释 16 号的该项会计处理规定对本公司报告期内财务报表无影响。

C.关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

本公司于解释公布日（即 2022 年 11 月 30 日）起施行解释 16 号的该项会计处理规定。对于 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日发生的相关交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的相关交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，本公司进行调整。执行解释 16 号的该项会计处理规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(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。

(3) 2022 年度首次执行解释 16 号文“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”调整首次执行当年年初（2022 年 1 月 1 日）财务报表相关项目情况

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2022 年 1 月 1 日/2021 年度	调整数
递延所得税资产	3,506,298.35	3,521,513.75	15,215.40
递延所得税负债	-	-	-
未分配利润	-107,942,487.26	-107,927,271.86	15,215.40
所得税费用	3,302,479.17	3,287,263.77	-15,215.40

于 2022 年 1 月 1 日，对首次执行解释 16 号文，公司对使用权资产产生的资产和负债相关的递延所得税进行确认，调增递延所得税资产 15,215.40 元（未抵消前，调增递延所得税资产 1,473,144.25 元、调增递延所得税负债 1,457,928.85 元）、调减所得税费用 15,215.40 元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6%
消费税	高档化妆品销售收入	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

税　种	计税依据	税率
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

增值税

根据国家税务总局所发布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的通知，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。公司 2023 年度享受上述增值税税收优惠。

企业所得税

公司于 2019 年 12 月 05 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政局及国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201932006040，有效期三年；公司于 2022 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202232009344，有效期三年。公司 2022 年至 2023 年按 15%的所得税优惠税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

(1)账面余额

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	116,945,558.09	70,175,296.25
其他货币资金	1,188,957.28	658,064.16
合　计	118,134,515.37	70,833,360.41

(2)其他货币资金明细

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
天猫店铺保证金	50,000.00	50,000.00
第三方电子商务平台资金余额	1,138,957.28	608,064.16
合　计	1,188,957.28	658,064.16

(3)除天猫店铺保证金之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(4)2023 年末货币资金余额较 2022 年末增长 66.78%，主要系经营活动产生的现金流量净额较大所致。

2. 交易性金融资产

(1)账面余额

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	22,568,597.92
其中：理财产品-成本	-	22,500,000.00
理财产品-公允价值变动	-	68,597.92
合　计	-	22,568,597.92

(2) 2023 年末交易性金融资产余额较 2022 年末减少 2,256.86 万元，系银行理财产品赎回所致。

3. 应收账款

(1)按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	15,473,197.76	11,762,655.67
1 至 2 年	418,000.00	60,243.79
2 至 3 年	60,243.79	175,112.00
3 年以上	21,112.00	-
小　计	15,972,553.55	11,998,011.46
减：坏账准备	939,586.17	687,737.54
合　计	15,032,967.38	11,310,273.92

(2)按坏账计提方法分类披露

①2023 年 12 月 31 日

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	61,265.36	0.38	61,265.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,911,288.19	99.62	878,320.81	5.52	15,032,967.38
其中：应收客户款项	15,911,288.19	99.62	878,320.81	5.52	15,032,967.38
合　计	15,972,553.55	100.00	939,586.17	5.88	15,032,967.38

②2022 年 12 月 31 日

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	—	-
按组合计提坏账准备	11,998,011.46	100.00	687,737.54	5.73	11,310,273.92
其中：应收客户款项	11,998,011.46	100.00	687,737.54	5.73	11,310,273.92
合　计	11,998,011.46	100.00	687,737.54	5.73	11,310,273.92

报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按单项计提坏账准备

名　称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Innovative Medical Services Co.	61,265.36	61,265.36	100.00	确定无法收回

②报告期各期按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

2023 年 12 月 31 日

账　龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,472,176.19	773,608.81	5.00
1 至 2 年	418,000.00	83,600.00	20.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	21,112.00	21,112.00	100.00
合　计	15,911,288.19	878,320.81	5.52

2022 年 12 月 31 日

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,762,655.67	588,132.78	5.00
1 至 2 年	60,243.79	12,048.76	20.00
2 至 3 年	175,112.00	87,556.00	50.00
3 年以上	-	-	—
合　计	11,998,011.46	687,737.54	5.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3)坏账准备的变动情况

①2023 年度的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	61,265.36	-	-	-	61,265.36
按组合计提坏账准备	687,737.54	190,583.27	-	-	-	878,320.81
合　计	687,737.54	251,848.63	-	-	-	939,586.17

②2022 年度的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	407,562.19	280,175.35	-	-	-	687,737.54
合　计	407,562.19	280,175.35	-	-	-	687,737.54

(4)报告期内公司无实际核销的应收账款。

(5)按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

①2023 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	2,060,400.00	-	2,060,400.00	12.90	103,020.00
上海三创医疗器械有限公司注 2	1,800,000.00	-	1,800,000.00	11.27	90,000.00
广州市良康医疗器械有限公司注 3	1,169,000.00	-	1,169,000.00	7.32	58,450.00
江西康瑞医疗器械有限公司	898,800.00	-	898,800.00	5.63	44,940.00
四川澳士以诚科技有限公司	857,760.00	-	857,760.00	5.37	42,888.00
合　计	6,785,960.00	-	6,785,960.00	42.49	339,298.00

②2022 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	990,000.00	-	990,000.00	8.25	49,500.00
湖南瑞克维立医	985,260.00	-	985,260.00	8.21	49,263.00

疗器械有限公司					
江西康瑞医疗器械有限公司	900,000.00	-	900,000.00	7.50	45,000.00
福州道正医疗器械有限公司	900,000.00	-	900,000.00	7.50	45,000.00
广州市良康医疗器械有限公司注3	703,600.00	-	703,600.00	5.86	35,180.00
合　计	4,478,860.00	-	4,478,860.00	37.32	223,943.00

注 1：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司。

注 2：上海三创医疗器械有限公司包括上海三创医疗器械有限公司、上海蓓蕊医疗科技有限公司。

注 3：广州市良康医疗器械有限公司包括广州市良康医疗器械有限公司、广州良博医疗科技有限公司、广州盈信医疗科技有限公司。

(6) 2023 年末应收账款余额较 2022 年末增长 33.13%，主要系公司业务规模扩大，期末未到结算期的应收账款余额增加较多所致。

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,180,199.70	99.90	4,922,776.47	95.06
1 至 2 年	6,000.00	0.10	255,758.95	4.94
合　计	6,186,199.70	100.00	5,178,535.42	100.00

(2)按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

①2023 年 12 月 31 日

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
阿里系*	1,529,333.94	24.72
江苏大学	600,000.00	9.70
北京全能伴知识产权代理有限公司	390,000.00	6.30
苏州熠品质量技术服务有限公司	271,049.95	4.38
无锡白名单科技有限公司	268,142.57	4.33
合　计	3,058,526.46	49.43

②2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
江苏大学	1,000,000.00	19.31
初颂（上海）文化传播有限公司	385,108.31	7.44
阿里系*	366,177.36	7.07
武汉巨量星图科技有限公司	283,058.21	5.47
肌源荟（广州）生物科技有限公司	280,000.00	5.41
合　计	2,314,343.88	44.70

注*：阿里系指预付给阿里巴巴及其附属各电商平台的推广费用，包括杭州阿里妈妈软件服务有限公司、阿里巴巴华东有限公司、淘宝（中国）软件有限公司、阿里云计算有限公司、浙江天猫技术有限公司、杭州阿里妈妈淘联信息技术有限公司、浙江阿里巴巴通信技术有限公司。

5. 其他应收款

(1)分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,151,926.77	1,130,542.16
合　计	1,151,926.77	1,130,542.16

(2)其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	416,404.50	429,138.92
1 至 2 年	222,560.00	120,940.00
2 至 3 年	110,940.00	65,734.46
3 至 4 年	-	306,605.00
4 至 5 年	305,000.00	50.00
5 年以上	158,150.00	268,076.00
小　计	1,213,054.50	1,190,544.38
减：坏账准备	61,127.73	60,002.22
合　计	1,151,926.77	1,130,542.16

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,025,049.44	1,032,533.46

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他	188,005.06	158,010.92
小　计	1,213,054.50	1,190,544.38
减：坏账准备	61,127.73	60,002.22
合　计	1,151,926.77	1,130,542.16

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,212,554.50	60,627.73	1,151,926.77
第二阶段	-	-	-
第三阶段	500.00	500.00	-
合　计	1,213,054.50	61,127.73	1,151,926.77

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,212,554.50	5.00	60,627.73	1,151,926.77	—
1.保证金及押金	1,024,549.44	5.00	51,227.48	973,321.96	—
2.其他	188,005.06	5.00	9,400.25	178,604.81	—
合　计	1,212,554.50	5.00	60,627.73	1,151,926.77	—

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	500.00	100.00	500.00	-	—
1.保证金及押金	500.00	100.00	500.00	-	逾期
2.其他	-	-	-	-	—
合　计	500.00	100.00	500.00	-	—

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,190,044.38	59,502.22	1,130,542.16
第二阶段	-	-	-
第三阶段	500.00	500.00	-
合　计	1,190,544.38	60,002.22	1,130,542.16

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,190,044.38	5.00	59,502.22	1,130,542.16	—
1.保证金及押金	1,032,033.46	5.00	51,601.67	980,431.79	—
2.其他	158,010.92	5.00	7,900.55	150,110.37	—
合　计	1,190,044.38	5.00	59,502.22	1,130,542.16	—

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	500.00	100.00	500.00	-	—
1.保证金及押金	500.00	100.00	500.00	-	逾期
2.其他	-	-	-	-	—
合　计	500.00	100.00	500.00	-	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

2023 年度的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	60,002.22	1,125.51	-	-	-	61,127.73
合　计	60,002.22	1,125.51	-	-	-	61,127.73

2022 年度的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	45,332.51	14,669.71	-	-	-	60,002.22
合　计	45,332.51	14,669.71	-	-	-	60,002.22

⑤报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
常州市康思特科技产业园发展有限公司	保证金及押金	355,000.00	2 年以上	29.26	17,750.00
上海缘办商务咨询服务有限公司	保证金及押金	159,000.00	1 至 2 年	13.11	7,950.00
常州广通热网有限公司	保证金及押金	150,000.00	5 年以上	12.37	7,500.00
北京世纪星空影业投资有限公司	保证金及押金	148,659.44	1 年以内	12.25	7,432.97
广州客嘉商务咨询有限公司	保证金及押金	48,900.00	1 年以内	4.03	2,445.00
合　计	—	861,559.44	—	71.02	43,077.97

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
常州市康思特科技产业园发展有限公司	保证金及押金	355,000.00	1 年以上	29.82	17,750.00
上海缘办商务咨询服务有限公司	保证金及押金	159,000.00	1 年以内	13.36	7,950.00
常州广通热网有限公司	保证金及押金	150,000.00	5 年以上	12.60	7,500.00
上海德意志工商中心有限公司	保证金及押金	112,749.00	1 年以内 3 年以上	9.47	5,637.45
成都快购科技有限公司	保证金及押金	40,500.00	2 年以内	3.40	2,025.00
合　计	—	817,249.00	—	68.65	40,862.45

⑦报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款。

6. 存货

(1)存货分类

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,342,228.02	1,105,444.33	4,236,783.69
库存商品	11,565,397.49	1,393,716.25	10,171,681.24
在产品	835,524.44	44,863.96	790,660.48
周转材料	263,431.37	-	263,431.37
发出商品	254,825.05	27,789.13	227,035.92
合　计	18,261,406.37	2,571,813.67	15,689,592.70

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,106,847.29	2,029,921.41	6,076,925.88
库存商品	11,299,101.69	1,510,109.41	9,788,992.28
在产品	1,781,772.49	37,673.14	1,744,099.35
周转材料	503,615.14	-	503,615.14
发出商品	566,534.30	179,693.15	386,841.15
合　计	22,257,870.91	3,757,397.11	18,500,473.80

(2)存货跌价准备

①2023 年度

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,029,921.41	304,342.11	-	1,228,819.19	-	1,105,444.33
库存商品	1,510,109.41	1,338,738.39	-	1,455,131.55	-	1,393,716.25
在产品	37,673.14	44,863.96	-	37,673.14	-	44,863.96
发出商品	179,693.15	27,789.13	-	179,693.15	-	27,789.13
合　计	3,757,397.11	1,715,733.59	-	2,901,317.03	-	2,571,813.67

②2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,233,594.11	1,936,965.80	-	2,140,638.50	-	2,029,921.41
库存商品	3,573,512.36	1,847,669.35	-	3,911,072.30*	-	1,510,109.41
在产品	161,138.75	37,673.14	-	161,138.75	-	37,673.14
发出商品	89,751.32	179,693.15	-	89,751.32	-	179,693.15
合　计	6,057,996.54	4,002,001.44	-	6,302,600.87	-	3,757,397.11

注*：2022 年度库存商品存货跌价转回或转销金额大于期初存货跌价准备余额，主要系 2022 年度中发生存货减值迹象，企业计提存货跌价准备后转销所致。

(3)报告期各期末存货余额不含借款费用资本化金额。

7. 一年内到期的非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	21,066,555.55	10,671,000.00

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：减值准备	-	-
合　计	21,066,555.55	10,671,000.00

8. 其他流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	1,120.30	5,457.67
合　计	1,120.30	5,457.67

9. 债权投资

(1)债权投资情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资——成本	40,000,000.00	-	40,000,000.00	30,507,833.33	-	30,507,833.33
债权投资——应计利息	1,602,055.55	-	1,602,055.55	641,666.67	-	641,666.67
小计	41,602,055.55	-	41,602,055.55	31,149,500.00	-	31,149,500.00
减：一年内到期的债权投资	21,066,555.55	-	21,066,555.55	10,671,000.00	-	10,671,000.00
合　计	20,535,500.00	-	20,535,500.00	20,478,500.00	-	20,478,500.00

(2)重要的债权投资

项目	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
大额存单	20,000,000.00	2.90%	2.90%	2024.03.10	20,000,000.00	2.90%	2.90%	2024.03.10
大额存单	20,000,000.00	2.70%	2.70%	2025.01.09	10,000,000.00	3.30%	3.30%	2023.12.28
合计	40,000,000.00	—	—	—	30,000,000.00	—	—	—

(3) 报告期内公司持有的大额存单未发生减值迹象，未计提减值准备。

(4) 2022 年 7 月 7 日，公司从国机重工（常州）挖掘机有限公司购入华夏银行常州分行发行的可转让大额存单，面值 1,000.00 万元，期限 2020 年 12 月 28 日至 2023 年 12 月 28 日。公司支付了 2020 年 12 月 28 日至 2022 年 7 月 6 月的大额存单利息 507,833.33 元，计入债权投资成本。

10. 固定资产

(1)分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	23,498,524.81	22,790,131.29
固定资产清理	-	-
合　计	23,498,524.81	22,790,131.29

(2)固定资产

①固定资产情况

2023 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	4,893,311.85	28,091,663.17	856,987.91	3,432,074.42	37,274,037.35
2.本期增加金额	-	3,871,299.76	-	273,655.36	4,144,955.12
(1)购置	-	1,990,452.47	-	273,655.36	2,264,107.83
(2)在建工程转入	-	1,880,847.29	-	-	1,880,847.29
3.本期减少金额	-	1,118,387.83	-	292,033.42	1,410,421.25
(1)处置或报废	-	1,118,387.83	-	292,033.42	1,410,421.25
4.2023 年 12 月 31 日	4,893,311.85	30,844,575.10	856,987.91	3,413,696.36	40,008,571.22
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	599,010.67	10,658,140.68	628,311.82	2,517,294.30	14,402,757.47
2.本期增加金额	234,750.00	2,511,840.78	119,096.02	431,990.39	3,297,677.19
(1)计提	234,750.00	2,511,840.78	119,096.02	431,990.39	3,297,677.19
3.本期减少金额	-	913,021.40	-	277,366.85	1,190,388.25
(1)处置或报废	-	913,021.40	-	277,366.85	1,190,388.25
4.2023 年 12 月 31 日	833,760.67	12,256,960.06	747,407.84	2,671,917.84	16,510,046.41
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	81,148.59	-	-	81,148.59
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	81,148.59	-	-	81,148.59
(1)处置或报废	-	81,148.59	-	-	81,148.59
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					

1.2023 年 12 月 31 日账面价值	4,059,551.18	18,587,615.04	109,580.07	741,778.52	23,498,524.81
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	4,294,301.18	17,352,373.90	228,676.09	914,780.12	22,790,131.29

2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	4,893,311.85	30,718,789.75	856,987.91	3,065,832.12	39,534,921.63
2.本期增加金额	-	3,787,595.78	-	440,514.20	4,228,109.98
(1)购置	-	2,689,212.69	-	440,514.20	3,129,726.89
(2)在建工程转入	-	1,098,383.09	-	-	1,098,383.09
3.本期减少金额	-	6,414,722.36	-	74,271.90	6,488,994.26
(1)处置或报废	-	6,414,722.36	-	74,271.90	6,488,994.26
4.2022 年 12 月 31 日	4,893,311.85	28,091,663.17	856,987.91	3,432,074.42	37,274,037.35
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	364,260.67	14,430,362.66	499,715.80	2,068,519.51	17,362,858.64
2.本期增加金额	234,750.00	2,119,363.80	128,596.02	519,333.09	3,002,042.91
(1)计提	234,750.00	2,119,363.80	128,596.02	519,333.09	3,002,042.91
3.本期减少金额	-	5,891,585.78	-	70,558.30	5,962,144.08
(1)处置或报废	-	5,891,585.78	-	70,558.30	5,962,144.08
4.2022 年 12 月 31 日	599,010.67	10,658,140.68	628,311.82	2,517,294.30	14,402,757.47
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	-	81,148.59	-	-	81,148.59
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	81,148.59	-	-	81,148.59
四、固定资产账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	4,294,301.18	17,352,373.90	228,676.09	914,780.12	22,790,131.29
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	4,529,051.18	16,207,278.50	357,272.11	997,312.61	22,090,914.40

②暂时闲置的固定资产

2022 年 12 月 31 日

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
三维透明膜包装机	115,172.42	28,265.21	81,148.59	5,758.62	无使用价值

③报告期内公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2023 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的固定资产。

⑤报告期各期末固定资产未见减值迹象，未计提减值准备。

11. 在建工程

(1)分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	589,787.24	2,366,157.81
工程物资	-	-
合　计	589,787.24	2,366,157.81

(2)在建工程

①在建工程情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	556,768.37	-	556,768.37	1,767,152.19	-	1,767,152.19
研究中心实验室改造项目	-	-	-	411,628.26	-	411,628.26
待安装软件	33,018.87	-	33,018.87	187,377.36	-	187,377.36
合　计	589,787.24	-	589,787.24	2,366,157.81	-	2,366,157.81

②重要的在建工程项目变动情况

2023 年度

项目名称	预算数（万元）	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
待安装设备	—	1,767,152.19	670,463.47	1,880,847.29	-	556,768.37
研究中心实验室改造项目	322.30	411,628.26	2,505,483.79	-	2,917,112.05	-
合　计	—	2,178,780.45	3,175,947.26	1,880,847.29	2,917,112.05	556,768.37

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	—	—	-	-	-	自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
研究中心实验室改造项目	90.51	100.00	-	-	-	自筹
合　计	—	—	-	-	-	自筹

2022 年度

项目名称	预算数（万元）	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
待安装设备	—	-	2,865,535.28	1,098,383.09	-	1,767,152.19
研究中心实验室改造项目	322.30	-	411,628.26	-	-	411,628.26
合　计	—	-	3,277,163.54	1,098,383.09	-	2,178,780.45

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	—	—	-	-	-	自筹
研究中心实验室改造项目	12.77	13.48	-	-	-	自筹
合　计	—	—	-	-	-	自筹

③报告期各期末在建工程未见减值迹象，未计提减值准备。

④2023 年末在建工程余额较 2022 年末下降 75.07%，主要系研究中心实验室改造项目达到预定可使用状态，公司将其转入长期待摊费用核算所致。

12. 使用权资产

(1)使用权资产情况

2023 年度

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	11,280,407.71	11,280,407.71
2.本期增加金额	2,269,344.81	2,269,344.81
(1)经营租入	2,269,344.81	2,269,344.81
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	13,549,752.52	13,549,752.52
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	2,682,167.90	2,682,167.90

项　目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	2,271,438.99	2,271,438.99
(1)计提	2,271,438.99	2,271,438.99
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	4,953,606.89	4,953,606.89
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	8,596,145.63	8,596,145.63
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	8,598,239.81	8,598,239.81

2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	11,345,501.70	11,345,501.70
2.本期增加金额	932,772.85	932,772.85
(1)经营租入	932,772.85	932,772.85
3.本期减少金额	997,866.84	997,866.84
(1)经营租入提前终止	997,866.84	997,866.84
4.2022 年 12 月 31 日	11,280,407.71	11,280,407.71
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	1,625,976.00	1,625,976.00
2.本期增加金额	1,773,408.72	1,773,408.72
(1)计提	1,773,408.72	1,773,408.72
3.本期减少金额	717,216.82	717,216.82
(1)经营租入提前终止	717,216.82	717,216.82
4.2022 年 12 月 31 日	2,682,167.90	2,682,167.90
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		

项　目	房屋及建筑物	合计
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	8,598,239.81	8,598,239.81
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,719,525.70	9,719,525.70

(2)报告期各期末使用权资产未见减值迹象，未计提减值准备。

(3)公司生产及办公场地均为经营租入。

13. 无形资产

(1)无形资产情况

2023 年度

项　目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	1,469,224.13	1,469,224.13
2.本期增加金额	373,567.68	373,567.68
(1)购置	133,092.97	133,092.97
(2)在建工程转入	240,474.71	240,474.71
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	1,842,791.81	1,842,791.81
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	676,787.56	676,787.56
2.本期增加金额	284,593.56	284,593.56
(1)计提	284,593.56	284,593.56
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	961,381.12	961,381.12
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	881,410.69	881,410.69
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	792,436.57	792,436.57

2022 年度

项　目	软件	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	1,096,595.11	1,096,595.11
2.本期增加金额	372,629.02	372,629.02
(1)购置	372,629.02	372,629.02
(2)在建工程转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	1,469,224.13	1,469,224.13
二、累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	468,442.33	468,442.33
2.本期增加金额	208,345.23	208,345.23
(1)计提	208,345.23	208,345.23
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	676,787.56	676,787.56
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	792,436.57	792,436.57
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	628,152.78	628,152.78

(2)报告期各期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3)报告期各期末无形资产未见减值迹象，未计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
洁净厂房一期工程	8,322,594.34	-	2,219,358.64	-	6,103,235.70
研究中心实验室改造项目	-	2,917,112.05	208,079.66	-	2,709,032.39
车间及仓库改造项目	773,764.23	136,335.55	274,537.43	-	635,562.35
外地办事处装修改造费	-	86,407.77	7,863.10	-	78,544.67
软件服务费	221,255.05	47,169.81	119,794.03	-	148,630.83
合　计	9,317,613.62	3,187,025.18	2,829,632.86	-	9,675,005.94

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
洁净厂房一期工程	10,541,953.24	-	2,219,358.90	-	8,322,594.34
车间及仓库改造项目	446,313.66	479,676.77	152,226.20	-	773,764.23
软件服务费	111,008.00	202,143.39	91,896.34	-	221,255.05
合　计	11,099,274.90	681,820.16	2,463,481.44	-	9,317,613.62

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	1,000,713.90	150,107.09	747,739.76	112,160.96
资产减值准备	2,571,813.67	385,772.05	3,838,545.70	575,781.86
递延收益	5,750,176.38	862,526.46	5,205,777.89	780,866.68
合同负债	1,283,585.40	192,537.81	818,239.49	122,735.92
股份支付	7,942,306.53	1,191,345.98	7,942,306.53	1,191,345.98
租赁负债	9,001,895.96	1,350,284.39	8,845,600.93	1,326,840.14
合　计	27,550,491.84	4,132,573.78	27,398,210.30	4,109,731.54

(2)未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
公允价值变动	-	-	68,597.92	10,289.69
使用权资产	8,596,145.63	1,289,421.84	8,598,239.81	1,289,735.97
固定资产加速折旧	996,776.16	149,516.42	1,102,745.28	165,411.79
合　计	9,592,921.79	1,438,938.26	9,769,583.01	1,465,437.45

(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于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,438,938.26	2,693,635.52	1,465,437.45	2,644,294.09
递延所得税负债	1,438,938.26	-	1,465,437.45	-

16. 其他非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	286,300.00	-	286,300.00	169,700.00	-	169,700.00
合　计	286,300.00	-	286,300.00	169,700.00	-	169,700.00

2023 年末其他非流动资产余额较 2022 年末增长 68.71%，主要系公司以预付方式支付的长期资产尚未到货所致。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结	天猫店铺保证金
合　计	50,000.00	50,000.00	—	—

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结	天猫店铺保证金
合　计	50,000.00	50,000.00	—	—

18. 短期借款

(1)短期借款分类

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款-本金	1,103,000.00	18,200,160.00
保证借款-利息	1,230.15	20,985.47
合　计	1,104,230.15	18,221,145.47

(2)报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 2023 年末短期借款余额较 2022 年末下降 93.94%，主要系公司归还短期借款所致。

19. 应付账款

(1)按性质列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	1,134,538.73	788,930.62

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程设备款	471,705.51	661,921.95
应付费用款	2,583,254.39	1,974,553.32
合　计	4,189,498.63	3,425,405.89

(2)报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3)按应付对象归集的余额前五名的应付款项情况

2023 年 12 月 31 日

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占应付款项余额合计数的比例(%)
河南日辰实业有限公司	1,213,461.39	28.96
Premier Research Consulting, LLC	521,858.43	12.46
浙江禾脉印业有限公司	322,397.82	7.70
上海塑圣塑胶制品有限公司	292,286.26	6.98
华熙生物科技股份有限公司	142,391.86	3.40
合　计	2,492,395.76	59.50

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应付款项余额合计数的比例(%)
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	550,000.00	16.06
浙江禾脉印业有限公司	292,333.44	8.53
达尔嘉（广州）标识设备有限公司	252,597.34	7.37
上海浦茂包装材料有限公司	204,972.31	5.98
无锡维邦工业设备成套技术有限公司	193,035.40	5.64
合　计	1,492,938.49	43.58

20. 合同负债

(1)合同负债情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	2,085,907.10	1,683,595.81
返利及积分	1,283,585.40	818,239.49
合　计	3,369,492.50	2,501,835.30

(2) 按预收对象归集的前五名的合同负债情况

2023 年 12 月 31 日

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占合同负债余额合计数的比例(%)
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	553,614.96	16.43
西安润玉医疗科技有限公司	358,113.27	10.63
Farm Lands Biotech Co., Ltd.	332,867.87	9.88
江苏庆善源生物科技有限公司注 2	245,309.73	7.28
广东威博医疗科技有限公司	177,079.65	5.26
合计	1,666,985.48	49.48

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占合同负债余额合计数的比例(%)
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	460,262.09	18.40
西安润玉医疗科技有限公司	357,984.42	14.31
Farm Lands Biotech Co., Ltd.	307,822.79	12.30
成都天松医疗器械有限公司注 3	189,380.53	7.57
湖南瑞克维立医疗器械有限公司	117,657.82	4.70
合　计	1,433,107.65	57.28

注 1：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司。

注 2：江苏庆善源生物科技有限公司包括江苏庆善源生物科技有限公司、江苏乐善生物科技有限公司、上海所叶贸易商行。

注 3：成都天松医疗器械有限公司包括成都天松医疗器械有限公司、成都义友医疗设备有限公司。

(3) 2023 年末合同负债余额较 2022 年末增长 34.68%，主要系预收的商品款增加所致。

21. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,232,390.54	47,115,864.65	45,261,483.06	10,086,772.13
二、离职后福利-设定提存计划	46,660.80	2,610,227.65	2,570,866.15	86,022.30
三、辞退福利	240,000.00	705,779.59	922,684.45	23,095.14
合　计	8,519,051.34	50,431,871.89	48,755,033.66	10,195,889.57

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,680,356.46	38,982,618.15	42,430,584.07	8,232,390.54
二、离职后福利-设定提存计划	14,093.40	1,935,817.47	1,903,250.07	46,660.80
三、辞退福利	367,355.52	818,965.97	946,321.49	240,000.00
合　计	12,061,805.38	41,737,401.59	45,280,155.63	8,519,051.34

(2)短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,880,364.63	40,710,714.26	38,930,895.70	9,660,183.19
二、职工福利费	-	1,922,308.12	1,922,308.12	-
三、社会保险费	103,911.71	1,443,422.88	1,494,281.52	53,053.07
其中：医疗保险费	103,294.03	1,279,911.34	1,331,491.49	51,713.88
工伤保险费	617.68	88,556.18	87,834.67	1,339.19
生育保险费	-	74,955.36	74,955.36	-
四、住房公积金	109,028.00	2,299,397.00	2,280,325.00	128,100.00
五、工会经费和职工教育经费	139,086.20	740,022.39	633,672.72	245,435.87
合　计	8,232,390.54	47,115,864.65	45,261,483.06	10,086,772.13

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,500,589.99	34,250,338.01	37,870,563.37	7,880,364.63
二、职工福利费	-	1,188,791.82	1,188,791.82	-
三、社会保险费	9,187.30	1,118,520.14	1,023,795.73	103,911.71
其中：医疗保险费	8,968.60	1,015,013.93	920,688.50	103,294.03
工伤保险费	218.70	40,346.58	39,947.60	617.68
生育保险费	-	63,159.63	63,159.63	-
四、住房公积金	66,255.00	1,815,320.00	1,772,547.00	109,028.00
五、工会经费和职工教育经费	104,324.17	609,648.18	574,886.15	139,086.20
合　计	11,680,356.46	38,982,618.15	42,430,584.07	8,232,390.54

(3)设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	45,242.90	2,529,228.82	2,491,056.20	83,415.52
2.失业保险费	1,417.90	80,998.83	79,809.95	2,606.78
合　计	46,660.80	2,610,227.65	2,570,866.15	86,022.30

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	13,666.20	1,876,172.92	1,844,596.22	45,242.90
2.失业保险费	427.20	59,644.55	58,653.85	1,417.90
合　计	14,093.40	1,935,817.47	1,903,250.07	46,660.80

(4)辞退福利

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
因解除劳动关系支付的补偿款	240,000.00	705,779.59	922,684.45	23,095.14
合　计	240,000.00	705,779.59	922,684.45	23,095.14

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
因解除劳动关系支付的补偿款	367,355.52	818,965.97	946,321.49	240,000.00
合　计	367,355.52	818,965.97	946,321.49	240,000.00

22. 应交税费

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	2,596,499.85	2,433,666.69
增值税	1,946,295.16	5,673,143.26
个人所得税	163,325.67	145,875.31
城市维护建设税	145,644.55	430,933.37
教育费附加	62,418.99	184,573.57
印花税	50,090.52	26,255.45
地方教育附加	41,612.66	123,049.03
消费税	15,016.27	174,370.38
房产税	10,259.94	10,259.94
土地使用税	147.15	147.15
合　计	5,031,310.76	9,202,274.15

2023 年末应交税费余额较 2022 年末下降 45.33%，主要系公司根据《国家税务总局财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》申请延缓 10 个月缴纳 2022 年 2 月至 6 月的增值税，2022 年末未交增值税较大所致。

23. 其他应付款

(1)分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	10,800,119.69	9,585,008.79
合　计	10,800,119.69	9,585,008.79

(2)其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	10,350,680.00	9,281,970.00
预提费用	438,291.69	303,038.79
代垫款	11,148.00	-
合　计	10,800,119.69	9,585,008.79

②报告期各期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
广州时征医药科技有限公司	保证金	1,000,000.00	未到期
合　计	—	1,000,000.00	—

24. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,293,076.47	1,211,241.56
合　计	2,293,076.47	1,211,241.56

2023 年末一年内到期的非流动负债余额较 2022 年末增长 89.32%，主要系公司租赁房屋增加，按照合同约定 1 年内支付的租金增加所致。

25. 其他流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	256,205.58	192,865.11
合　计	256,205.58	192,865.11

2023 年末其他流动负债余额较 2022 年末增长 32.84%，主要系公司以预收方式收取的货款增加从而待转销项税额增加所致。

26. 租赁负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	10,282,965.02	10,472,214.56
减：未确认融资费用	1,281,069.06	1,626,613.63
小计	9,001,895.96	8,845,600.93
减：一年内到期的租赁负债	2,293,076.47	1,211,241.56
合　计	6,708,819.49	7,634,359.37

27. 递延收益

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
市成果转化项目培育资金	388,912.50	-	53,322.00	335,590.50	政府拨入
江苏省科技成果转化专项资金	4,816,865.39	2,000,000.00	1,402,279.51	5,414,585.88	政府拨入
合　计	5,205,777.89	2,000,000.00	1,455,601.51	5,750,176.38	—

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
市成果转化项目培育资金	442,234.50	-	53,322.00	388,912.50	政府拨入
江苏省科技成果转化专项资金	6,729,660.12	-	1,912,794.73	4,816,865.39	政府拨入
合　计	7,171,894.62	-	1,966,116.73	5,205,777.89	—

28. 股本

(1) 2023 年度

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
舒晓正	11,086,414.00	6,912,838.00	1,289,838.00	16,709,414.00	27.84
常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	2,452,492.00	1,730,572.00	-	4,183,064.00	6.97
三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	1,444,259.00	-	3,491,001.00	5.82
福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	1,419,419.00	-	3,430,958.00	5.72
上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	1,660,643.00	1,171,813.00	-	2,832,456.00	4.72
正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	933,764.00	-	2,257,054.00	3.76

宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	933,764.00	-	2,257,054.00	3.76
苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	741,247.00	-	1,791,710.00	2.99
洪建捷	992,467.00	700,323.00	-	1,692,790.00	2.82
苏州君实协立创业投资有限公司	940,392.00	663,576.00	-	1,603,968.00	2.67
常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	904,277.00	638,092.00	-	1,542,369.00	2.57
海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	606,946.00	-	1,467,084.00	2.45
刘玉玲	860,131.00	606,941.00	-	1,467,072.00	2.45
王云云	787,838.00	555,929.00	-	1,343,767.00	2.24
常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	532,245.00	-	1,286,520.00	2.14
常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	682,105.00	481,319.00	-	1,163,424.00	1.94
上海道杰投资有限公司	661,646.00	466,883.00	-	1,128,529.00	1.88
常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	604,025.00	426,223.00	-	1,030,248.00	1.72
常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）	539,500.00	380,692.00	-	920,192.00	1.53
江苏金财投资有限公司	430,100.00	303,495.00	-	733,595.00	1.22
上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	415,161.00	292,953.00	-	708,114.00	1.18
常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	289,989.00	-	700,949.00	1.17
三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	286,084.00	-	691,510.00	1.15
常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	332,135.00	234,367.00	-	566,502.00	0.94
常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	330,822.00	233,441.00	-	564,263.00	0.94
邹鹏	330,822.00	233,441.00	-	564,263.00	0.94
仲佳枚	261,479.00	184,510.00	-	445,989.00	0.74
常州金坛协立创业投资有限公司	249,110.00	175,782.00	-	424,892.00	0.71
许晨坪	238,192.00	168,077.00	-	406,269.00	0.68
南通匀升创业投资	-	399,999.00	-	399,999.00	0.67

合伙企业（有限合伙）					
珠海今晟优选叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	-	399,999.00	-	399,999.00	0.67
南京睿之哲企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	-	399,999.00	-	399,999.00	0.67
常州科创苗圃企业股权投资基金（有限合伙）	-	399,999.00	-	399,999.00	0.67
常州新北区和嘉上市后备创业投资中心（有限合伙）	-	399,999.00	-	399,999.00	0.67
常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	163,409.00	-	394,985.00	0.66
江苏国冶控股有限公司	-	120,000.00	-	120,000.00	0.20
周雪莹	-	80,000.00	-	80,000.00	0.13
合　计	35,177,450.00	26,112,388.00	1,289,838.00	60,000,000.00	100.00

(2) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
舒晓正	11,086,414.00	-	-	11,086,414.00	31.52
常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	-	2,452,492.00	-	2,452,492.00	6.97
三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	2,046,742.00	-	-	2,046,742.00	5.82
福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	2,011,539.00	-	-	2,011,539.00	5.72
上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	1,660,643.00	-	-	1,660,643.00	4.72
宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	-	-	1,323,290.00	3.76
正峰股权投资管理（枣庄）合伙企业（有限合伙）	1,323,290.00	-	-	1,323,290.00	3.76
苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,463.00	-	-	1,050,463.00	2.99
洪建捷	992,467.00	-	-	992,467.00	2.82
苏州君实协立创业投资有限公司	940,392.00	-	-	940,392.00	2.67
常州新跃企业管理合伙企业（有限合	-	904,277.00	-	904,277.00	2.57

伙）					
海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	860,138.00	-	-	860,138.00	2.45
刘玉玲	860,131.00	-	-	860,131.00	2.45
王云云	787,838.00	-	-	787,838.00	2.24
常州高正久益创业投资中心（有限合伙）	754,275.00	-	-	754,275.00	2.14
常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	-	682,105.00	-	682,105.00	1.94
上海道杰投资有限公司	661,646.00	-	-	661,646.00	1.88
常州新芮企业管理合伙企业（有限合伙）	604,025.00	-	-	604,025.00	1.72
常州新煜企业管理合伙企业（有限合伙）	-	539,500.00	-	539,500.00	1.53
江苏金财投资有限公司	430,100.00	-	-	430,100.00	1.22
上海永强鸿坤资产经营中心（有限合伙）	415,161.00	-	-	415,161.00	1.18
常州龙城英才创业投资有限公司	410,960.00	-	-	410,960.00	1.17
三江金桥（上海）投资管理有限公司	405,426.00	-	-	405,426.00	1.15
常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	332,135.00	-	-	332,135.00	0.94
常州上市后备企业股权投资基金（有限合伙）	330,822.00	-	-	330,822.00	0.94
邹鹏	330,822.00	-	-	330,822.00	0.94
仲佳枚	261,479.00	-	-	261,479.00	0.74
常州金坛协立创业投资有限公司	249,110.00	-	-	249,110.00	0.71
许晨坪	238,192.00	-	-	238,192.00	0.68
常州启泰创业投资合伙企业（有限合伙）	231,576.00	-	-	231,576.00	0.66
江苏九洲投资集团创业投资有限公司	2,452,492.00	-	2,452,492.00	-	-
合　计	33,051,568.00	4,578,374.00	2,452,492.00	35,177,450.00	100.00

注：除特别说明外，在数值保留两位小数情况下，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

(3) 报告期内股本变动情况详见“一、2、历史沿革”。

29. 资本公积

(1) 2023 年度

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	181,448,006.76	2,246,962.32	97,636,287.51	86,058,681.57
其他资本公积	1,893,730.50	2,585,657.64	2,246,962.32	2,232,425.82
合　计	183,341,737.26	4,832,619.96	99,883,249.83	88,291,107.39

(2) 2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	172,874,948.81	8,573,057.95	-	181,448,006.76
其他资本公积	257,076.47	1,636,654.03	-	1,893,730.50
合　计	173,132,025.28	10,209,711.98	-	183,341,737.26

(3) 2023 年度股本溢价本期增加系公司以截至 2023 年 2 月 28 日止经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司，其他资本公积转入股本溢价；本期减少系净资产折股转入股本及未分配利润。其他资本公积本期增加系股权激励计划确认股份支付费用、本期减少系净资产折股转入股本溢价。

(4) 2022 年度资本溢价本期增加系股东投入资本所形成的溢价；其他资本公积本期增加系股权激励计划确认股份支付费用。

30. 盈余公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	-	-	-	4,602,926.10	-	4,602,926.10
合　计	-	-	-	4,602,926.10	-	4,602,926.10

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按股改后净利润 10%提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项　目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-76,899,941.81	-107,942,487.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	37,104.17	15,215.40
调整后期初未分配利润	-76,862,837.64	-107,927,271.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,078,361.12	31,064,434.22

项　目	2023 年度	2022 年度
其他	72,813,737.51	-
减：提取法定盈余公积	4,602,926.10	-
期末未分配利润	41,426,334.89	-76,862,837.64

(1)2023 年度其他增加系公司以截至 2023 年 2 月 28 日止经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司所致。

(2)调整期初未分配利润明细：

2023 年度，由于会计政策变更，影响期初未分配利润 37,104.17 元；2022 年度，由于会计政策变更，影响期初未分配利润 15,215.40 元。

32. 营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,169,634.15	36,447,061.16	150,731,003.27	26,520,771.54
其他业务	8,715.02	-	8,924.79	-
合　计	198,178,349.17	36,447,061.16	150,739,928.06	26,520,771.54

(1)主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
医疗器械	154,075,039.99	24,385,737.33	123,513,569.36	21,165,501.76
功能性护肤品	44,094,594.16	12,061,323.83	27,217,433.91	5,355,269.78
合　计	198,169,634.15	36,447,061.16	150,731,003.27	26,520,771.54
按经营地区分类				
境内	188,358,507.36	34,239,322.29	144,935,271.68	24,848,559.23
境外	9,811,126.79	2,207,738.87	5,795,731.59	1,672,212.31
合　计	198,169,634.15	36,447,061.16	150,731,003.27	26,520,771.54
按销售模式分类				
线下	156,001,227.55	25,334,694.59	125,833,658.48	21,956,593.57
线上	42,168,406.60	11,112,366.57	24,897,344.79	4,564,177.97
合　计	198,169,634.15	36,447,061.16	150,731,003.27	26,520,771.54
按业务模式分类				
经销	153,715,635.75	24,305,816.18	122,300,855.02	20,211,957.73

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
直销	44,453,998.40	12,141,244.98	28,430,148.25	6,308,813.81
合　计	198,169,634.15	36,447,061.16	150,731,003.27	26,520,771.54

(2)报告期各期公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	与本公司关系	2023 年度营业收入	占本期营业收入的比例(%)
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	非关联方	10,082,930.38	5.09
上海三创医疗器械有限公司注 2	非关联方	6,267,702.46	3.16
成都天松医疗器械有限公司注 3	非关联方	6,073,223.54	3.06
湖南瑞克维立医疗器械有限公司	非关联方	5,224,321.54	2.64
北京鑫合瑞科技有限公司注 4	非关联方	5,135,119.45	2.59
合　计	——	32,783,297.37	16.54

（续上表）

单位名称	与本公司关系	2022 年度营业收入	占本期营业收入的比例(%)
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	非关联方	9,689,031.66	6.43
湖南瑞克维立医疗器械有限公司	非关联方	6,073,849.16	4.03
成都天松医疗器械有限公司注 3	非关联方	4,902,681.09	3.25
广州市良康医疗器械有限公司注 5	非关联方	3,716,109.47	2.47
北京鑫合瑞科技有限公司注 4	非关联方	3,611,087.22	2.40
合　计	——	27,992,758.60	18.58

注 1：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司。

注 2：上海三创医疗器械有限公司包括上海三创医疗器械有限公司、上海蓓蕊医疗科技有限公司。

注 3：成都天松医疗器械有限公司包括成都天松医疗器械有限公司、成都义友医疗设备有限公司。

注 4：北京鑫合瑞科技有限公司包括北京中润得佳医疗器械有限公司、北京鑫合瑞科技有限公司、新锐高（北京）技术有限公司。

注 5：广州市良康医疗器械有限公司包括广州市良康医疗器械有限公司、广州良博医疗科技有限公司、广州盈信医疗科技有限公司。

(3) 2023 年度营业收入发生额较 2022 年度增长 31.47%、2023 年度营业成本发生额较 2022 年度增长 37.43%，主要系公司业务规模增长所致。

33. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,411,034.91	986,064.61
教育费附加	604,545.63	421,887.98
地方教育附加	403,030.44	281,258.62
消费税	148,810.43	198,463.30
印花税	92,401.50	54,322.41
房产税	41,039.76	41,039.76
车船使用税	1,080.00	1,080.00
土地使用税	588.60	588.60
合　计	2,702,531.27	1,984,705.28

2023 年度税金及附加发生额较 2022 年度增长 36.17%，主要系公司业务规模增长，缴纳的城市维护建设税等附加税增加较多所致。

34. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
线上推广服务费	25,781,170.59	21,404,393.97
职工薪酬	24,158,983.55	20,868,112.34
市场活动费	5,582,937.77	7,675,605.84
办公及差旅费	4,570,746.54	3,153,698.43
广告宣传费	3,162,590.82	2,694,243.86
折旧与摊销	820,020.58	872,742.28
业务招待费	525,875.98	709,068.56
股份支付	408,662.91	560,207.48
咨询服务费	289,415.09	205,920.04
租赁及物业费	204,516.55	195,026.20
其他	142,836.75	105,951.38
合　计	65,647,757.13	58,444,970.38
销售费用率	33.13%	38.77%

35. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,417,032.61	8,318,250.85
咨询服务费	5,338,084.31	2,852,370.63
折旧与摊销	2,891,741.31	2,201,499.96
办公及差旅费	1,928,641.28	786,240.30
股份支付	1,684,805.21	611,925.92

项　目	2023 年度	2022 年度
租赁及物业费	668,956.30	841,593.80
水电费	595,016.38	543,152.53
律师及诉讼费	543,769.22	196,540.89
业务招待费	349,379.26	167,507.15
车辆费用	281,904.31	101,542.83
报废损失	253,257.00	351,931.32
残保金	104,468.00	90,815.59
其他	247,519.98	114,354.47
合　计	26,304,575.17	17,177,726.24
管理费用率	13.27%	11.40%

2023 年度管理费用发生额较 2022 年度增长 53.13% ，主要系 2023 年职工薪酬及咨询服务费增加所致。

36. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,575,157.84	4,685,166.07
试验检测费	2,935,263.95	2,500,534.27
直接投入	2,197,469.83	1,328,510.54
委外研发费用	697,029.70	631,067.97
折旧与摊销	633,996.80	277,749.47
办公及差旅费	247,719.94	74,712.64
股份支付	155,304.16	128,271.57
租赁及物业费	30,688.40	16,891.69
其他	39,581.51	42,247.15
合　计	13,512,212.13	9,685,151.37
研发费用率	6.82%	6.43%

2023 年度研发费用发生额较 2022 年度增长 39.51%，主要系公司加大研发投入所致。

37. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
利息支出	517,231.50	995,829.35
其中：租赁负债利息支出	415,708.94	435,175.79
减：利息收入	963,307.40	173,878.05

项　目	2023 年度	2022 年度
利息净支出	-446,075.90	821,951.30
汇兑损失	259,646.77	155,890.82
减：汇兑收益	338,945.02	187,978.79
汇兑净损失	-79,298.25	-32,087.97
银行手续费及其他	39,104.97	26,080.10
合　计	-486,269.18	815,943.43

(1)2023 年度财务费用发生额较 2022 年度减少 130.22 万元，主要系定期存款及七天通知存款利息收入增加所致。

(2)根据中国人民银行 2022 年 11 月 28 日发布《中国人民银行关于支持金融机构对普惠小微贷款阶段性减息》政策，兴业银行、南京银行、华夏银行、江南银行 2022 年第四季度实行小微贷款普惠减息，利息先收后返，2022 年返还 1,666.67 元、2023 年返还 43,749.18 元，已冲减当年度财务费用—利息支出。

38. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,788,403.51	3,042,391.73	—
其中：与递延收益相关的政府补助	444,657.52	232,354.67	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	1,010,943.99	1,733,762.06	与收益相关
创新发展专项资金	700,000.00	126,000.00	与收益相关
省级专精特新“小巨人”奖励	250,000.00	-	与收益相关
省、市级工程技术研究中心奖励	150,000.00	50,000.00	与收益相关
创新发展奖	80,000.00	10,000.00	与收益相关
国家、省科学技术奖奖励	50,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	41,202.00	93,875.00	与收益相关
知识产权奖励	40,000.00	92,000.00	与收益相关
商务发展专项资金	17,100.00	25,600.00	与收益相关
扩岗补贴	4,500.00	6,000.00	与收益相关
省级高成长性企业发展奖励	-	324,000.00	与收益相关
省科学技术奖	-	200,000.00	与收益相关
国际智造创新创业奖励	-	50,000.00	与收益相关
大学生实习补贴	-	26,000.00	与收益相关
产品认证奖励	-	72,800.00	与收益相关
瞪羚企业专项奖励	-	-	与收益相关

就业补贴	-	-	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	385,421.28	52,804.55	—
其中：个税扣缴税款手续费	84,475.55	52,804.55	—
进项税加计扣除	300,945.73	-	—
合　计	3,173,824.79	3,095,196.28	—

39. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	84,945.83	1,181,070.47
债权投资持有期间取得的利息收入	1,442,555.55	641,666.67
合　计	1,527,501.38	1,822,737.14

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-	68,597.92
合　计	-	68,597.92

报告期各期内公允价值变动收益主要是由公司购买的结构性存款产生。

41. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-251,848.63	-280,175.35
其他应收款坏账损失	-1,125.51	-14,669.71
合　计	-252,974.14	-294,845.06

42. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-1,715,733.59	-4,002,001.44
合　计	-1,715,733.59	-4,002,001.44

2023 年度资产减值损失发生额较 2022 年度下降 57.13%，主要系功能性护肤品存货余额及其可变现净值发生变动，相应计提的存货跌价准备变动所致。

43. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-113,895.35	-141,817.83
其中：固定资产	-113,895.35	-151,566.03

项　目	2023 年度	2022 年度
其中：使用权资产	-	9,748.20
合　计	-113,895.35	-141,817.83

报告期内资产处置收益变动系固定资产及使用权资产处置损益变动所致。

44. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度
与企业日常活动无关的政府补助	2,000,000.00	-
赔偿收入	143,192.40	44,294.43
无需支付的款项	-	11,000.00
其他	5,464.89	3,066.58
合　计	2,148,657.29	58,361.01

报告期各期营业外收入发生额均计入当期非经常性损益。2023 年度营业外收入发生额较 2022 年度增加 209.03 万元，主要系 2023 年公司收到国家高新区（新北区）资本市场发展专项资金 200.00 万元所致。

45. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度
捐赠支出	11,220.92	7,091.70
非流动资产毁损报废损失	9,222.36	-
滞纳金	12.22	-
违约金	3,900.00	201,390.00
其他	5,056.70	149.00
合　计	29,412.20	208,630.70

报告期各期营业外支出发生额均计入当期非经常性损益。2023 年度营业外支出发生额较 2022 年度下降 85.90%，主要系 2022 年度违约金支付较多所致。

46. 所得税费用

(1)所得税费用的组成

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	8,759,429.98	4,566,603.26
递延所得税费用	-49,341.43	877,219.66
合　计	8,710,088.55	5,443,822.92

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	58,788,449.67	36,508,257.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,818,267.45	5,476,238.57
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,813,072.12	1,298,585.42
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	-	-86.27
研发费用加计扣除	-1,921,251.02	-1,330,914.80
所得税费用	8,710,088.55	5,443,822.92

2023 年度所得税费用发生额较 2022 年度增长 60.00%，主要系公司业绩增长计提的当期所得税费用增加所致。

47. 现金流量表项目注释

(1)与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	5,376,551.18	1,077,941.67
利息收入	963,307.40	173,878.05
押金及保证金	1,076,194.02	-
个税手续费	84,475.55	52,804.55
其他	159,805.29	58,361.01
合　计	7,660,333.44	1,362,985.28

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
付现销售费用、管理费用、研发费用	56,583,586.56	47,163,331.99
押金及保证金	-	416,640.00
其他	89,288.95	277,613.91
合　计	56,672,875.51	47,857,585.90

(2)与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	33,007,833.33	309,500,000.00
理财产品收益	635,710.42	1,313,598.25
合　计	33,643,543.75	310,813,598.25

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	20,000,000.00	306,507,833.33
购建长期资产	6,360,976.26	7,575,879.22
合　计	26,360,976.26	314,083,712.55

(3)与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,528,758.72	2,052,911.18
合　计	2,528,758.72	2,052,911.18

②筹资活动产生的各项负债变动情况

2023 年度

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	18,221,145.47	1,103,000.00	145,271.74	18,365,187.06	-	1,104,230.15
租赁负债	7,634,359.37	-	2,685,053.75	1,317,517.16	2,293,076.47	6,708,819.49
一年内到期的非流动负债	1,211,241.56	-	2,293,076.47	1,211,241.56	-	2,293,076.47
合　计	27,066,746.40	1,103,000.00	5,123,401.96	20,893,945.78	2,293,076.47	10,106,126.11

2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,722,546.98	17,129,000.00	562,320.23	5,192,721.74	-	18,221,145.47
租赁负债	8,399,091.27	-	1,077,550.42	631,040.76	1,211,241.56	7,634,359.37
一年内到期的非流动负债	1,421,870.42	-	1,211,241.56	1,421,870.42	-	1,211,241.56
合　计	15,543,508.67	17,129,000.00	2,851,112.21	7,245,632.92	1,211,241.56	27,066,746.40

48. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	50,078,361.12	31,064,434.22
加：资产减值准备	1,715,733.59	4,002,001.44
信用减值损失	252,974.14	294,845.06
固定资产折旧	3,297,677.19	3,002,042.91
使用权资产折旧	2,271,438.99	1,773,408.72
无形资产摊销	284,593.56	208,345.23
长期待摊费用摊销	2,829,632.86	2,463,481.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	113,895.35	141,817.83
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	9,222.36	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-68,597.92
财务费用（收益以“一”号填列）	481,682.43	965,408.05
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,527,501.38	-1,822,737.14
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-49,341.43	877,219.66
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,095,147.51	-10,590,272.13
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-4,986,620.24	-4,323,893.06
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,261,914.61	-1,847,300.27
其他*	2,585,657.64	1,636,654.03
经营活动产生的现金流量净额	59,714,468.30	27,776,858.07
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	118,084,515.37	70,783,360.41
减：现金的期初余额	70,783,360.41	25,286,937.49
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	47,301,154.96	45,496,422.92

注*：其他系报告期各期股权激励确认的股份支付金额。

(2)现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	118,084,515.37	70,783,360.41
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	116,945,558.09	70,175,296.25
可随时用于支付的其他货币资金	1,138,957.28	608,064.16
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	118,084,515.37	70,783,360.41

(3)不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2023 年度	2022 年度	理由
货币资金	50,000.00	50,000.00	使用受限
合计	50,000.00	50,000.00	—

49. 外币货币性项目

报告期各期末外币货币性项目：

2023 年 12 月 31 日

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			1,543,317.95
其中：美元	99,238.56	7.0827	702,876.95
欧元	106,935.77	7.8592	840,429.60
澳元	1.66	4.8484	8.05
英镑	0.37	9.0411	3.35
应收账款			505,984.10
其中：美元	30,826.00	7.0827	218,331.32
欧元	36,600.00	7.8592	287,646.72
澳元	1.25	4.8484	6.06
应付账款			585,852.03
其中：美元	82,715.92	7.0827	585,852.03

2022 年 12 月 31 日

项　目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			1,287,885.44
其中：美元	38,097.67	6.9646	265,335.03

项　目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
欧元	101,215.24	7.4229	751,310.60
澳元	54,202.24	4.7138	255,498.52
英镑	1,875.28	8.3941	15,741.29
应收账款			465,563.82
其中：美元	8,650.00	6.9646	60,243.79
欧元	54,604.00	7.4229	405,320.03

50. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度金额	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	222,484.15	511,870.46
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	192,000.00	16,000.00
租赁负债的利息费用	415,708.94	435,175.79
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	2,943,242.87	2,580,781.64
售后租回交易产生的相关损益	-	-

六、研发支出

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,575,157.84	4,685,166.07
试验检测费	2,935,263.95	2,500,534.27
直接投入	2,197,469.83	1,328,510.54
委外研发费用	697,029.70	631,067.97
折旧与摊销	633,996.80	277,749.47
办公及差旅费	247,719.94	74,712.64
股份支付	155,304.16	128,271.57
租赁及物业费	30,688.40	16,891.69
其他	39,581.51	42,247.15
合　计	13,512,212.13	9,685,151.37
其中：费用化研发支出	13,512,212.13	9,685,151.37
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

(1) 2023 年度

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,205,777.89	-	-	444,657.52	-	4,761,120.37	资产相关
递延收益	-	2,000,000.00	-	1,010,943.99	-	989,056.01	收益相关
合　计	5,205,777.89	2,000,000.00	-	1,455,601.51	-	5,750,176.38	—

(2) 2022 年度

资产负债表列报项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,438,132.56	-	-	232,354.67	-	5,205,777.89	资产相关
递延收益	1,733,762.06	-	-	1,733,762.06	-	-	收益相关
合　计	7,171,894.62	-	-	1,966,116.73	-	5,205,777.89	—

2.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	2,788,403.51	3,042,391.73
营业外收入	2,000,000.00	-
财务费用	43,749.18	1,666.67
合　计	4,832,152.69	3,044,058.40

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款以及债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款以及债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本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。

(1)信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(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。

相关定义如下：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，2023 年末及 2022 年末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的比例分别为 42.49%及 37.32%；本公司其他应收款中，2023 年末及 2022 年末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的比例分别为 71.02%及 68.65%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,104,230.15	-	-	-	1,104,230.15
应付账款	4,189,498.63	-	-	-	4,189,498.63
其他应付款	10,800,119.69	-	-	-	10,800,119.69
一年内到期的非流动负债	2,293,076.47	-	-	-	2,293,076.47
租赁负债	-	1,283,135.71	987,868.98	4,437,814.80	6,708,819.49
合　计	18,386,924.94	1,283,135.71	987,868.98	4,437,814.80	25,095,744.43

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	18,221,145.47	-	-	-	18,221,145.47
应付账款	3,425,405.89	-	-	-	3,425,405.89
其他应付款	9,585,008.79	-	-	-	9,585,008.79
一年内到期的非流动负债	1,211,241.56	-	-	-	1,211,241.56
租赁负债	-	1,186,444.99	1,022,546.61	5,425,367.77	7,634,359.37
合　计	32,442,801.71	1,186,444.99	1,022,546.61	5,425,367.77	40,077,161.08

3. 市场风险

(1)外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险本公司承受汇率风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注“五、49.外币货币性项目”。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 124,393.25 元；

于 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 149,043.19 元。

(2)利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2023 年末公司无借款利率为浮动利率的银行借款本金余额；2022 年末公司借款利率为浮动利率的银行借款本金余额为 11,700,000.00 元，根据借款到期日计算，若一年期 LPR 增加或减少 100 个基点，净利润将减少或增加的金额分别为 19,009.73 元。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．报告期各期末以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产		22,568,597.92		22,568,597.92

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对

于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司的交易性金融资产全部为购买的结构性存款理财产品，根据协议书约定的利率来确定公允价值。

3. 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、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付账款和其他应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

舒晓正直接持有公司 27.84%的股份，并担任员工持股平台常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）、常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，有权代表常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）、常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）行使公司股份的表决权，舒晓正以直接和间接的方式合计控制公司 32.36%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人均系江苏九洲创业投资管理有限公司，互为一致行动关系，合计直接持有公司 7.862%股份
常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	
三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	三者同受杨翠华控制，互为一致行动人，合计直接持有公司 9.957%股份
三江金桥（上海）投资管理有限公司	
苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	
福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.7183%股份
宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人均为上海东方证券资本投资有限公司，合计直接持有发行人 6.2069%股份

海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	
常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人舒晓正控制的员工持股平台，为实际控制人舒晓正的一致行动人
常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	
刘灿放	间接持有发行人 5%以上股份
王云云	董事、副总经理
张欣	董事、副总经理
陆波	董事
马旭飞	独立董事
梁上坤	独立董事
徐新林	独立董事
张红晨	监事
白露	监事
李洁	职工代表监事
王巍	董事会秘书、财务副总经理、财务负责人
常州宝丰信息技术有限公司	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）持有 31.9195%股权
江苏源氢新能源科技股份有限公司	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）持股 6.25%，常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）持股 13.75%，常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人委派代表罗实劲担任董事
江苏源弘膜材料研究院有限公司	江苏源氢新能源科技股份有限公司持股 100%
江苏源氢新能源科技股份有限公司上海分公司	江苏源氢新能源科技股份有限公司分公司
江苏九洲投资集团有限公司	刘灿放持股 83.50%，并担任董事长兼总经理
江苏九洲创业投资管理有限公司	刘灿放持股 99.00%
福弘（上海）资产管理有限公司	刘灿放持股 79.00%
江苏九洲智慧健康科技有限公司	刘灿放持股 34%，江苏九洲投资集团有限公司持股 66%
福弘（上海）股权投资管理合伙企业（有限合伙）	刘灿放持有 93.33%财产份额
常州九洲投资有限公司	刘灿放持股 60.00%
三亚三翔贸易发展有限公司（吊销）	刘灿放持股 40.00%，并担任董事长
常州九洲创胜特种铜业有限公司	刘灿放担任副董事长，江苏九洲投资集团有限公司持股 40.00%
常州道成置业有限公司	刘灿放担任董事
常州道成置业有限公司希尔顿花园酒店管理分公司	常州道成置业有限公司分公司
常州道成置业有限公司九洲花园售楼处（吊销）	常州道成置业有限公司分公司
芜湖大鑫房产开发有限公司	刘灿放担任董事
武进市九洲化工塑料市场发展有限公司（吊销）	刘灿放担任董事长
武进市九洲食品日用品有限公司（吊销）	刘灿放担任执行董事兼总经理
常州宝马机电有限公司	常州市武进金马电器有限公司持有常州宝马机电有限公司 55%股权
福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司	江苏九洲创业投资管理有限公司持股 100%

上海龄稷企业管理中心（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州青企联合创业投资合伙企业（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州青年创业投资中心（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
福弘（常州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
福弘（深圳）投资咨询有限公司	江苏九洲创业投资管理有限公司持股 100%
常州武商创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州宏芯创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州九洲创星创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
宁波梅山保税港区鑫成一号投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
江苏九洲投资集团有限公司常州服装城分公司	江苏九洲投资集团有限公司分公司
常州九洲环宇物业管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 96.0784%
常州九洲环宇物业管理有限公司溧阳分公司	常州九洲环宇物业管理有限公司分公司
常州九洲环宇物业管理有限公司明光分公司	常州九洲环宇物业管理有限公司分公司
常州九隆新能源材料有限公司	江苏九洲投资集团有限公司直接持股 100%
常州九洲舜山小镇建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲酒店管理有限公司常州花园酒店分公司	江苏九洲酒店管理有限公司分公司
扬州九洲润福房产管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方护理院有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲新世界酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴新镇酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲君悦会文化产业有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲投资集团创业投资有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 97.792%
江苏九洲投资集团创业投资有限公司常州科教城分公司	江苏九洲投资集团创业投资有限公司分公司
江苏九洲诺亚农业科技有限公司	江苏九洲投资集团创业投资有限公司持有 70%股权
常州九洲福星房地产开发有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲福星房地产开发有限公司武进九洲喜来登酒店	常州九洲福星房地产开发有限公司分公司
上海旌飏贸易有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 90%
上海旌钺贸易有限公司	上海旌飏贸易有限公司持股 100%
常州九洲环宇商务广场管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 90%
常州九洲环宇商务广场管理有限公司九洲环宇大酒店分公司	常州九洲环宇商务广场管理有限公司分公司
江苏九洲金东方康养投资建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳金东方生活服务有限公司	江苏九洲金东方康养投资建设有限公司持股 100%
南京颐瑞和悦养老服务有限公司	江苏九洲金东方康养投资建设有限公司持股

	51%
常州九洲农文旅发展有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲农文旅发展有限公司舜山居酒店分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲农文旅发展有限公司乐园分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲农文旅发展有限公司舜山酒店分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲舜山食品有限公司	常州九洲农文旅发展有限公司持股 65%
常州九洲新世界商业管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九盈铜业有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴新镇建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方医院有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方大药房有限公司	常州九洲金东方医院有限公司持股 100%
江苏九洲新能源投资有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州南广场建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲投资集团房产开发有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 80%
镇江九洲润福资产经营管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 75%
福融（上海）融资租赁有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 70%
常州九洲服装城管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 50%
江苏白泽细胞生物技术有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 70%
常州九洲旌信贸易有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
西安洒金九洲置业有限公司（吊销）	江苏九洲投资集团有限公司持股 80%
北京三江金桥管理咨询有限公司	三江金桥（上海）投资管理有限公司持有 100%股权
苏州绿叶天使投资中心（有限合伙）	三江金桥（上海）投资管理有限公司为苏州绿叶天使投资中心（有限合伙）执行事务合伙人
南京市应象企业管理合伙企业（有限合伙）	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）持有 27.7777%财产份额
金光纸业（中国）投资有限公司	徐新林担任董事
上海金港北外滩置业有限公司	徐新林担任董事
上海金虹桥国际置业有限公司	徐新林担任董事
海南金华林业有限公司	徐新林担任董事
四川金安浆业有限公司	徐新林担任董事
上海来益房地产开发有限公司	徐新林担任董事
国投智新（上海）实业发展有限公司	徐新林担任董事
上海美时年房地产发展有限公司	徐新林担任董事
上海品钦会展会务有限公司	徐新林担任董事
上海达洛酒店管理有限公司	徐新林担任董事
上海康覃会展会务有限公司	徐新林担任董事
乐美包装（上海）有限公司	徐新林担任董事
潍坊汶瑞环保过滤机械股份有限公司	徐新林担任董事
山东汶瑞造纸制浆工程技术有限公司	徐新林担任董事
安丘轻工机械有限公司	徐新林担任董事

至衡餐饮（上海）有限公司	徐新林担任董事
香港 NAVIGATION SIX LIMITED	报告期内曾持有公司 5%以上的股权，已于 2021 年 2 月退出公司
上海千骥生物医药创业投资有限公司	报告期内曾持有公司 5%以上的股权，已于 2021 年 2 月退出公司
上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	报告期内曾持有公司 5%以上的股权
罗实劲	报告期内曾担任公司董事，已于 2022 年 12 月辞任
应惠金	报告期内曾担任公司董事，已于 2022 年 12 月辞任
张羽	报告期内曾担任公司董事，已于 2023 年 6 月辞任
杨翠华	报告期内曾任公司董事，已于 2023 年 6 月辞任
宋婵	实控人配偶

注：报告期内，上述关联法人控制或施加重大影响的法人或其他组织属于公司的关联方，直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人、公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、年满十八周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）以及前述人士直接或间接控制或施加重大影响的、或者前述人士担任董事、高级管理人员的法人或其他组织均属于公司的关联方。

3. 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

关　联　方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
江苏九洲酒店管理有限公司常州花园酒店分公司	采购酒店服务	20,117.96	-

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
江苏九洲创业投资管理有限公司	销售商品	61,061.94	7,964.60
江苏九洲智慧健康科技有限公司	销售商品	4,247.85	-

(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	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王巍	车辆	192,000.00	-	192,000.00	-	-

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王巍	车辆	16,000.00	-	16,000.00	-	-

(3)关联担保情况

本公司作为被担保方

担　保　方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
舒晓正	5,000,000.00	2020-03-25	2025-03-19	否
舒晓正	5,000,000.00	2022-03-10	2026-03-10	否
舒晓正	20,000,000.00	2022-06-08	2026-06-12	否
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2019-05-13	2023-03-13	是
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2020-05-20	2023-12-15	是
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2021-04-28	2025-06-26	否
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2022-04-18	2027-02-05	否
舒晓正、宋婵	12,000,000.00	2022-03-16	2026-04-25	否
舒晓正、宋婵	20,000,000.00	2023-06-16	2027-06-25	否

(4)关键管理人员报酬

项　目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	7,632,844.60	6,046,935.07

注：关键管理人员报酬包含各期职工薪酬及确认的股份支付金额。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

(1)2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	147,376.00	741,700.13	-	-	-	-	-	-
销售人员	80,733.00	406,305.50	-	-	-	-	74,431.00	374,589.38
研发人员	3,165.00	15,928.52	-	-	-	-	-	-
合　计	231,274.00	1,163,934.15	-	-	-	-	74,431.00	374,589.38

2023 年度，因持股平台人员离职收回 74,431.00 元/注册资本的权益工具，同时重新

授予 231,274.00 元/注册资本的权益工具，期末无未授予的权益工具。

(2)2022 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	63,320.00	318,670.97	-	-	1,265,060.00	6,366,675.53	158,299.00	796,672.36
销售人员	3,166.00	15,933.55	-	-	-	-	61,864.00	311,343.36
研发人员	-	-	-	-	-	-	-	-
生产人员	-	-	-	-	-	-	3,166.00	15,933.55
合计	66,486.00	334,604.52	-	-	1,265,060.00	6,366,675.53	223,329.00	1,123,949.27

2022 年度，因持股平台人员离职收回 223,329.00 元/注册资本的权益工具，同时重新授予 66,486.00 元/注册资本的权益工具。期末剩余 156,843.00 元/注册资本的权益工具未授予，由持股平台执行事务合伙人舒晓正代持。

2. 以权益结算的股份支付情况

项　目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	注	注
授予日权益工具公允价值的重要参数	注	注
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层最佳估计数	公司管理层最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	32,256,234.32	29,670,576.68
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,585,657.64	1,636,654.03

注：公司在授予权益工具时若近期有外部投资者入股，则采用外部投资者的入股价格作为公司股权的公允价值，若无，则采用评估基准日时间段企业估值与融资日估值可从量化的维度进行对比调整，从而确定股权的公允价值，公司进一步采用二叉树定价模型估算股票期权的公允价值。

3. 股份支付费用

(1)2023 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	1,684,805.21
销售人员	408,662.91
研发人员	155,304.16
生产人员	336,885.36

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
合计	2,585,657.64

(2)2022 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	611,925.92
销售人员	560,207.48
研发人员	128,271.57
生产人员	336,249.06
合计	1,636,654.03

4. 股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

公司于 2024 年 4 月 2 日召开第一届董事会第五次会议、第一届监事会第四次会议、于 2024 年 4 月 26 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配的议案》，公司以 2023 年 12 月 31 日的股本总额 60,000,000.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元人民币（含税），合计派发现金股利 1,200 万元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度。

除上述事项外，截止 2024 年 4 月 26 日，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年度	2022 年度	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	-204,266.30	-141,817.83	
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	4,387,495.17	2,811,703.73	
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	1,527,501.38	1,891,335.06	
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	128,467.45	-150,269.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	5,839,197.70	4,410,951.27	
减：非经常性损益的所得税影响数	875,879.66	661,642.69	
非经常性损益净额	4,963,318.04	3,749,308.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,963,318.04	3,749,308.58	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.81	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.86	0.75	0.75

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	27.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.83

公司名称：常州百瑞吉生物医药股份有限公司

日期：2024 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关

北京市西城区市场监督管理局

2024 年 03 月 25 日

4-1-139

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

4-1-140

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110100320046
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010-09-27 年 月 日
Date of Issuance

安徽省注册会计师协会 AICPA 2021 制度会员 1101020362092

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓 名 Full name 高平

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986-11-08

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity card No. 340122198611087669

姓　名 [redacted]
Full name
性　别 女
Sex
出生日期 1989-03-24
Date of birth
工作单位 [redacted]
Working unit
身份证号码 [redacted]
Identity card No.



[redacted]会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2021 年 10 月 30 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日
y　m　d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日
y　m　d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 刘莉

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1989-10-06

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No. 342622198910060449



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110100321178
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023-05-24
Date of Issuance　年/y　月/m　日/d

年/y　月/m　日/d

审计报告

常州百瑞吉生物医药股份有限公司

容诚审字[2025]230Z0293 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25H1N9MNDL

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4-5
6	财务报表附注	6-91

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z0293 号

常州百瑞吉生物医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州百瑞吉生物医药股份有限公司（以下简称百瑞吉）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百瑞吉 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度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，我们独立于百瑞吉，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

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24 所述的会计政策及“五、

财务报表项目注释”32，百瑞吉的营业收入主要来源于商品销售，2024 年度百瑞吉财务报表所示营业收入金额为 23,122.72 万元。由于营业收入为关键绩效指标，营业收入的确认直接关系到财务报表的准确性、合理性，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2)检查销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

(3)结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4)检查百瑞吉与收入相关的销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单、随货同行单、报关单、运单、收款单据等材料，评估收入的真实性和完整性；

(5)针对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间；

(6)向重要客户实施函证程序，函证内容包括往来账款余额、本期交易额、返利金额等信息；获取经销商客户收发存数据，穿透至二级经销商或终端客户，分析合理性；选取重要经销商及终端客户执行实地走访程序。

（二） 存货减值

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11 所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”5，百瑞吉 2024 年末存货账面余额为 2,514.88 万元、存货跌价准备余额为 176.54 万元、存货账面价值为 2,338.34 万元。存货金额重大且百瑞吉管理层（以下简称管理层）在确认存货的可变现净值时需要运用会计估计，因

此我们将存货减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货减值实施的相关程序主要包括：

(1)了解与存货减值相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2)对报告期期末的存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，并对库龄较长的存货进行检查；

(3)取得报告期各期末存货库龄列表，结合产品的状况，对存货的库龄情况进行分析复核，分析计提的存货跌价准备是否合理；

(4)获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备在报告期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5)对计算可变现净值所涉及的重大估计进行评价，包括检查估计售价和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(6)对于已计提跌价准备的存货，选取样本通过查阅其期后销售或领用情况，评估计提的存货跌价准备是否适当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括百瑞吉 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百瑞吉的持续经营能力，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百瑞吉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百瑞吉的财务报告过程。

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：

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证

据，就可能导致对百瑞吉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百瑞吉不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为百瑞吉容诚审字[2025]230Z0293 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

高平（项目合伙人）

中国注册会计师：

陆西

中国注册会计师：

刘莉

2025 年 04 月 28 日

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：[illegible]生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	181,127,031.09	118,134,515.37	短期借款	五、17		1,104,230.15
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	16,226,337.79	15,032,967.38	应付账款	五、18	7,766,820.57	4,189,498.63
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、3	5,934,496.46	6,186,199.70	合同负债	五、19	6,074,913.26	3,369,492.50
其他应收款	五、4	1,226,542.77	1,151,926.77	应付职工薪酬	五、20	11,633,310.73	10,195,889.57
其中：应收利息				应交税费	五、21	7,245,150.98	5,031,310.76
应收股利				其他应付款	五、22	11,250,591.09	10,800,119.69
存货	五、5	23,383,438.19	15,689,592.70	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、23	1,808,226.57	2,293,076.47
一年内到期的非流动资产	五、6	21,066,684.94	21,066,555.55	其他流动负债	五、24	533,016.57	256,205.58
其他流动资产	五、7	2,065,865.96	1,120.30	**流动负债合计**		**46,312,029.77**	**37,239,823.35**
流动资产合计		**251,040,397.20**	**177,262,877.77**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资	五、8		20,535,500.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、25	6,443,817.47	6,708,819.49
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	五、26	2,833,746.67	
固定资产	五、9	25,592,532.49	23,498,524.81	递延收益	五、27	4,832,951.85	5,750,176.38
在建工程	五、10	511,041.08	589,787.24	递延所得税负债	五、14		
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**14,110,515.99**	**12,458,995.87**
使用权资产	五、11	7,852,480.47	8,596,145.63	**负债合计**		**60,422,545.76**	**49,698,819.22**
无形资产	五、12	626,056.87	881,410.69	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本	五、28	60,000,000.00	60,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、13	11,024,431.90	9,675,005.94	资本公积	五、29	93,361,758.08	88,291,107.34
递延所得税资产	五、14	2,935,151.19	2,693,635.52	减：库存股			
其他非流动资产	五、15	543,100.00	286,300.00	其他综合收益			
非流动资产合计		**49,084,794.00**	**66,756,309.83**	专项储备			
				盈余公积	五、30	9,834,088.74	4,602,926.10
				未分配利润	五、31	76,506,798.62	41,426,334.89
				所有者权益合计		**239,702,645.44**	**194,320,368.38**
资产总计		**300,125,191.20**	**244,019,187.60**	**负债和所有者权益总计**		**300,125,191.20**	**244,019,187.60**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、32	231,227,211.85	198,178,349.17
减：营业成本	五、32	41,170,449.00	36,447,061.16
税金及附加	五、33	3,041,564.67	2,702,531.27
销售费用	五、34	79,045,616.63	65,647,757.13
管理费用	五、35	29,937,574.30	26,304,575.17
研发费用	五、36	18,245,480.64	13,512,212.13
财务费用	五、37	-1,361,275.88	-486,269.18
其中：利息费用		387,358.70	517,231.50
利息收入		1,784,876.35	963,307.40
加：其他收益	五、38	3,389,059.78	3,173,824.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	624,629.39	1,527,501.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、40	-196,045.18	-252,974.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-952,542.51	-1,715,733.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-186,064.14	-113,895.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**63,826,839.83**	**56,669,204.58**
加：营业外收入	五、43	1,114,775.24	2,148,657.29
减：营业外支出	五、44	3,300,458.70	29,412.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**61,641,156.37**	**58,788,449.67**
减：所得税费用	五、45	9,329,530.00	8,710,088.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**52,311,626.37**	**50,078,361.12**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,311,626.37	50,078,361.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**52,311,626.37**	**50,078,361.12**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.87	0.83
（二）稀释每股收益（元/股）		0.87	0.83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：浙江瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		261,574,557.07	220,587,681.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46.(1)	5,468,180.24	7,660,333.44
经营活动现金流入小计		267,042,737.31	228,248,014.93
购买商品、接受劳务支付的现金		39,376,970.61	28,708,883.44
支付给职工以及为职工支付的现金		56,692,547.34	48,737,583.30
支付的各项税费		30,126,550.11	34,414,204.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、46.(1)	72,951,920.02	56,672,875.51
经营活动现金流出小计		199,147,988.08	168,533,546.63
经营活动产生的现金流量净额		**67,894,749.23**	**59,714,468.30**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、46.(2)	20,000,000.00	33,007,833.33
取得投资收益收到的现金	五、46.(2)	1,160,000.00	635,710.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,938.08	15,766.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,198,938.08	33,659,310.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、46.(2)	11,359,392.10	6,360,976.26
投资支付的现金	五、46.(2)		20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,359,392.10	26,360,976.26
投资活动产生的现金流量净额		**9,839,545.98**	**7,298,334.19**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,103,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,103,000.00
偿还债务支付的现金		1,103,000.00	18,200,160.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,005,550.43	165,027.06
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46.(3)	5,137,285.50	2,528,758.72
筹资活动现金流出小计		18,245,835.93	20,893,945.78
筹资活动产生的现金流量净额		**-18,245,835.93**	**-19,790,945.78**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**14,056.44**	**79,298.25**
五、现金及现金等价物净增加额		**59,502,515.72**	**47,301,154.96**
加：期初现金及现金等价物余额		118,084,515.37	70,783,360.41
六、期末现金及现金等价物余额		**177,587,031.09**	**118,084,515.37**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**60,000,000.00**				**88,291,107.39**				**4,602,926.10**	**41,426,334.89**	**194,320,368.38**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**60,000,000.00**				**88,291,107.39**				**4,602,926.10**	**41,426,334.89**	**194,320,368.38**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**5,070,650.69**				**5,231,162.64**	**35,080,463.73**	**45,382,277.06**
（一）综合收益总额										52,311,626.37	52,311,626.37
（二）所有者投入和减少资本					5,070,650.69						5,070,650.69
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					5,070,650.69						5,070,650.69
4．其他											
（三）利润分配									5,231,162.64	-17,231,162.64	-12,000,000.00
1．提取盈余公积									5,231,162.64	-5,231,162.64	
2．对所有者（或股东）的分配										-12,000,000.00	-12,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**60,000,000.00**				**93,361,758.08**				**9,834,088.74**	**76,506,798.62**	**239,702,645.44**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**35,177,450.00**				**183,341,737.26**					**-76,899,941.81**	**141,619,245.45**
加：会计政策变更										37,104.17	37,104.17
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**35,177,450.00**				**183,341,737.26**					**-76,862,837.64**	**141,656,349.62**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**24,822,550.00**				**-95,050,629.87**				**4,602,926.10**	**118,289,172.53**	**52,664,018.76**
（一）综合收益总额										50,078,361.12	50,078,361.12
（二）所有者投入和减少资本					2,585,657.64						2,585,657.64
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,585,657.64						2,585,657.64
4．其他											
（三）利润分配									4,602,926.10	-4,602,926.10	
1．提取盈余公积									4,602,926.10	-4,602,926.10	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	24,822,550.00				-97,636,287.51					72,813,737.51	
1．资本公积转增资本（或股本）	24,822,550.00				-24,822,550.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他					-72,813,737.51					72,813,737.51	
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**60,000,000.00**				**88,291,107.39**				**4,602,926.10**	**41,426,334.89**	**194,320,368.38**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

常州百瑞吉生物医药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

常州百瑞吉生物医药股份有限公司（以下简称百瑞吉、本公司或公司）是由常州百瑞吉生物医药有限公司（以下简称百瑞吉有限）于 2023 年 4 月 26 日通过整体变更方式设立的股份有限公司。截至 2024 年 12 月 31 日，公司的注册资本及股本均为 6,000.00 万元。

公司于 2024 年 10 月 24 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：874637，证券简称：百瑞吉。

统一社会信用代码：91320412675465930M。

经营地址：常州市新北区薛冶路 117 号 B 座

法定代表人：舒晓正

公司的主要经营活动：新型生物医用材料、药物缓释剂及功能性护肤品的产品研发、生产及销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的债权投资	190 万元人民币
重要的在建工程	190 万元人民币
重要的投资活动	690 万元人民币
重要的或有事项	190 万元人民币

（续上表）

项　目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的债权投资	五、8.(2)	公司将单项债权投资金额超过税前利润 3%的债权投资认定为重要的债权投资。
重要的在建工程	五、10.(2)②	公司将单项在建工程金额超过税前利润 3%的在建工程认定为重要的在建工程。
重要的投资活动	五、46.(2)	公司将单项投资活动现金流量金额超过收入总额 3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。

项　目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的或有事项	十二、2	公司将单项或有事项影响金额超过税前利润3%的或有事项认定为重要的或有事项

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1)外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方

法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 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。

(1)金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2)金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该

金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3)金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期

损益。但本公司对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，由其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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4)衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5)金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

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

(a)应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，不存在特殊风险情况下，不计提坏账准备。对于划分为组合 2 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，编制应收票据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。应收票据的坏账准备按照应收账款初始发生时的账龄应计提的坏账准备确定。

(b)应收账款确定组合的依据如下：

组合：应收客户款项

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

(c)其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：保证金及押金

组合 2：其他

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

(d)应收款项融资确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项融资，不存在特殊风险情况下，不计提坏账准备。

(e)合同资产确定组合的依据如下：

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。

(f)长期应收款确定组合的依据如下：

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：根据入账日期至资产负债表日的时间确认的账龄。账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

(8)金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售

价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
非呆滞组合	有使用价值	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值或以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值
呆滞组合	无使用价值	账面余额的 0%

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3)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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被

投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程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。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
装修改造工程	1.装修改造工程整体上已完工； 2.达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； 3.经消防、国土、规划等外部部门验收； 4.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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产或长期待摊费用。
待安装设备	1.相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2.设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3.生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4.设备经过资产管理人员和使用人员验收。
待安装软件	1.软件开发已完工； 2.达到预定设计要求，经资产管理人员和使用人员验收。

17. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
软件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方

承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、试验检测费、直接投入、委外研发费用、折旧与摊销、办公及差旅费、股份支付、租赁及物业费、其他等。

(4)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确

定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修改造费用	最佳预期经济利益实现方式对应的年限
其他	受益期内

21. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的

金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1)股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2)权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4)股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5)股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1)一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2)具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列表明客户已取得商品控制权的迹象的基础上，在到货签收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

①内销收入确认具体方法：

公司内销收入分为线上销售和线下销售两种。

A.线上销售

公司通过天猫、抖音和小红书等互联网电商平台直接销售商品，消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。公司在销售产品的同时授予客户奖励积分的，将销售取得的货款或者应收货款在销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或者应收货款扣除奖励积分的公允价值的部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为合同负债，在客户兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

B.线下销售

公司线下销售收入的确认是公司将商品运输到购货方指定地点，客户验收商品数量及质量并在随货同行单签字确认时确认收入。公司在销售产品的同时授予客户实物返利的，将销售取得的货款或者应收货款在销售产生的收入与实物返利的公允价值之间进行分配，将取得的货款或者应收货款扣除实物返利的公允价值的部分确认为收入、实物返利的公允价值确认为合同负债，在发放实物返利时，将原计入合同负债的与所发放实物返利相关的部分确认为收入。

②外销收入确认具体方法：

公司外销收入主要为 EXW 模式，公司于买方指定承运人上门提货时确认商品销售收入；少量为 CPT/CIF/CFR 模式，公司在货物报关出口、取得报关单时确认收入。

25. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税

费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4)递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

27. 租赁

(1)租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2)单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资

产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3)本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	1.5-10	-	10.00-66.67

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.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；

D.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；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

(4)本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5)租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

(a)租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

(b)其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6)售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特

征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货跌价

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

递延所得税资产

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

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月，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。执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。

②保证类质保费用重分类

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

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6%
消费税	高档化妆品销售收入	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

增值税

根据国家税务总局所发布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的通知，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。公司 2024 年度享受上述增值税税收优惠。

企业所得税

公司于 2022 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202232009344，有效期三年。公司 2024 年度按 15%的所得税优惠税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

(1)账面余额

项　目	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	179,399,386.88	116,945,558.09
其他货币资金	1,737,644.21	1,188,957.28
合　计	181,137,031.09	118,134,515.37

(2)其他货币资金明细

项　目	2024.12.31	2023.12.31
天猫店铺保证金	50,000.00	50,000.00
第三方电子商务平台资金余额	1,687,644.21	1,138,957.28
合　计	1,737,644.21	1,188,957.28

(3)期末银行存款中因商标侵权冻结金额 300 万元，具体详见十二、2.或有事项；期末银行存款中因前置拨付政府补助冻结金额 50 万元；期末其他货币资金中天猫店铺保证金额 5 万元为冻结性质。除上述资金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(4)期末货币资金余额较期初增长 53.33%，主要系经营活动产生的现金流量净额较大所致。

2. 应收账款

(1)按账龄披露

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	16,878,776.63	15,473,197.76
1 至 2 年	-	418,000.00
2 至 3 年	418,000.00	60,243.79
3 年以上	62,179.66	21,112.00
小　计	17,358,956.29	15,972,553.55
减：坏账准备	1,132,618.50	939,586.17
合　计	16,226,337.79	15,032,967.38

(2)按坏账计提方法分类披露

类　别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	97,179.66	0.56	97,179.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	17,261,776.63	99.44	1,035,438.84	6.00	16,226,337.79
其中：应收客户款项	17,261,776.63	99.44	1,035,438.84	6.00	16,226,337.79
合　计	17,358,956.29	100.00	1,132,618.50	6.52	16,226,337.79

（续上表）

类　别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	61,265.36	0.38	61,265.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,911,288.19	99.62	878,320.81	5.52	15,032,967.38
其中：应收客户款项	15,911,288.19	99.62	878,320.81	5.52	15,032,967.38
合　计	15,972,553.55	100.00	939,586.17	5.88	15,032,967.38

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的说明

名　称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Innovative Medical Services Co.	62,179.66	62,179.66	100.00	确定无法收回
西安交通大学医学院第一附属医院	35,000.00	35,000.00	100.00	确定无法收回
合　计	97,179.66	97,179.66	100.00	——

②按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,878,776.63	843,938.84	5.00
1 至 2 年	-	-	—
2 至 3 年	383,000.00	191,500.00	50.00
3 年以上	-	-	—
合　计	17,261,776.63	1,035,438.84	6.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3)坏账准备的变动情况

类 别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	61,265.36	35,000.00	-	-	914.30	97,179.66
按组合计提坏账准备	878,320.81	157,118.03	-	-	-	1,035,438.84
合 计	939,586.17	192,118.03	-	-	914.30	1,132,618.50

其他变动系期初单项计提的外币应收账款本期的汇率变动。

(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	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京鑫合瑞科技有限公司注 1	2,997,159.00	17.27	149,857.95
上海三创医疗器械有限公司注 2	1,776,170.00	10.23	88,808.50
四川澳士以诚科技有限公司	1,600,000.00	9.22	80,000.00
杭州黄统医疗器械有限公司注 3	1,581,600.00	9.11	79,080.00
江西康瑞医疗器械有限公司	913,200.00	5.26	45,660.00
合 计	8,868,129.00	51.09	443,406.45

注 1：北京鑫合瑞科技有限公司包括北京鑫合瑞科技有限公司、北京中润得佳医疗器械有限公司、新锐高（北京）技术有限公司。

注 2：上海三创医疗器械有限公司包括上海三创医疗器械有限公司、上海蓓蕊医疗科技有限公司。

注 3：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司、杭州祥拓医疗器械有限公司。

3. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,505,235.45	92.77	6,180,199.70	99.90
1 年以上	429,261.01	7.23	6,000.00	0.10
合 计	5,934,496.46	100.00	6,186,199.70	100.00

本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的未及时结算的预付款项。

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
湖北巨量引擎科技有限公司	501,726.81	8.45
江苏大学	425,000.00	7.16
北京中科科尔仪器有限公司	386,220.00	6.51
无锡白名单科技有限公司	345,317.06	5.82
广州灵缪文化传播有限公司	335,600.00	5.66
合　计	1,993,863.87	33.60

4. 其他应收款

(1)分类列示

项　目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,226,542.77	1,151,926.77
合　计	1,226,542.77	1,151,926.77

(2)其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	474,048.21	416,404.50
1 至 2 年	206,399.44	222,560.00
2 至 3 年	202,500.00	110,940.00
3 至 4 年	100,500.00	-
4 至 5 年	-	305,000.00
5 年以上	308,150.00	158,150.00
小　计	1,291,597.65	1,213,054.50
减：坏账准备	65,054.88	61,127.73
合　计	1,226,542.77	1,151,926.77

②按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
保证金及押金	1,054,758.30	1,025,049.44
其他	236,839.35	188,005.06
小　计	1,291,597.65	1,213,054.50

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
减：坏账准备	65,054.88	61,127.73
合　计	1,226,542.77	1,151,926.77

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,291,097.65	64,554.88	1,226,542.77
第二阶段	-	-	-
第三阶段	500.00	500.00	-
合　计	1,291,597.65	65,054.88	1,226,542.77

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-		-	-	—
按组合计提坏账准备	1,291,097.65	5.00	64,554.88	1,226,542.77	—
1.保证金及押金	1,054,258.30	5.00	52,712.92	1,001,545.38	—
2.其他	236,839.35	5.00	11,841.96	224,997.39	—
合　计	1,291,097.65	5.00	64,554.88	1,226,542.77	—

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	500.00	100.00	500.00	-	—
1.保证金及押金	500.00	100.00	500.00	-	逾期
2.其他	-	-	-	-	—
合　计	500.00	100.00	500.00	-	—

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,212,554.50	60,627.73	1,151,926.77
第二阶段	-	-	-
第三阶段	500.00	500.00	-
合　计	1,213,054.50	61,127.73	1,151,926.77

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,212,554.50	5.00	60,627.73	1,151,926.77	—
1.保证金及押金	1,024,549.44	5.00	51,227.48	973,321.96	—
2.其他	188,005.06	5.00	9,400.25	178,604.81	—
合　计	1,212,554.50	5.00	60,627.73	1,151,926.77	—

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	500.00	100.00	500.00	-	—
1.保证金及押金	500.00	100.00	500.00	-	逾期
2.其他	-	-	-	-	—
合　计	500.00	100.00	500.00	-	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类　别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	61,127.73	3,927.15	-	-	-	65,054.88
合　计	61,127.73	3,927.15	-	-	-	65,054.88

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
常州市康思特科技产业园发展有限公司	保证金及押金	355,000.00	3 年以上	27.49	17,750.00
上海海汇房地产开发有限公司	保证金及押金	199,208.86	1 年以内	15.42	9,960.44
上海缘办商务咨询服务有限公司	保证金及押金	159,000.00	2 至 3 年	12.31	7,950.00
北京世纪星空影业投资有限公司	保证金及押金	128,659.44	1 至 2 年	9.96	6,432.97
广州客嘉商务咨询有限公司	保证金及押金	48,900.00	1 至 2 年	3.79	2,445.00
合　计	—	890,768.30	—	68.97	44,538.41

⑦本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

5. 存货

(1)存货分类

项　目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	7,048,305.67	349,486.18	6,698,819.49	5,342,228.02	1,105,444.33	4,236,783.69
库存商品	16,824,141.04	1,361,730.50	15,462,410.54	11,565,397.49	1,393,716.25	10,171,681.24
在产品	725,340.07	24,445.49	700,894.58	835,524.44	44,863.96	790,660.48
周转材料	251,744.80	-	251,744.80	263,431.37	-	263,431.37
发出商品	299,296.46	29,727.68	269,568.78	254,825.05	27,789.13	227,035.92
合　计	25,148,828.04	1,765,389.85	23,383,438.19	18,261,406.37	2,571,813.67	15,689,592.70

(2)存货跌价准备

项　目	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,105,444.33	-	-	755,958.15	-	349,486.18
库存商品	1,393,716.25	1,089,731.25	-	1,121,717.00	-	1,361,730.50
在产品	44,863.96	24,445.49	-	44,863.96	-	24,445.49
发出商品	27,789.13	29,727.68	-	27,789.13	-	29,727.68
合　计	2,571,813.67	1,143,904.42	-	1,950,328.24	-	1,765,389.85

(3)期末存货余额不含借款费用资本化金额。

(4)期末存货账面余额较期初增长 37.72%，主要系销售增长，期末备货较多所致。

6. 一年内到期的非流动资产

项　目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的债权投资	21,066,684.94	21,066,555.55
减：减值准备	-	-
合　计	21,066,684.94	21,066,555.55

7. 其他流动资产

项　目	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣进项税额	41,809.37	1,120.30
IPO 中介服务费	2,024,056.59	-
合　计	2,065,865.96	1,120.30

期末其他流动资产余额较期初增加 206.47 万元，主要系新增 IPO 中介服务费金额较大所致。

8. 债权投资

(1)债权投资情况

项　目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资——成本	20,000,000.00	-	20,000,000.00	40,000,000.00	-	40,000,000.00
债权投资——应计利息	1,066,684.94	-	1,066,684.94	1,602,055.55	-	1,602,055.55
小　计	21,066,684.94	-	21,066,684.94	41,602,055.55	-	41,602,055.55
减：一年内到期的债权投资	21,066,684.94	-	21,066,684.94	21,066,555.55	-	21,066,555.55
合　计	-	-	-	20,535,500.00	-	20,535,500.00

(2)重要的债权投资

项　目	2024.12.31				2023.12.31			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
大额存单	-	-	-	-	20,000,000.00	2.90%	2.90%	2024.03.10
大额存单	20,000,000.00	2.70%	2.70%	2025.01.09	20,000,000.00	2.70%	2.70%	2025.01.09
合　计	20,000,000.00	—	—	—	40,000,000.00	—	—	—

(3)期末公司持有的大额存单未发生减值迹象，未计提减值准备。

9. 固定资产

(1)分类列示

项　目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	25,592,532.49	23,498,524.81
固定资产清理	-	-
合　计	25,592,532.49	23,498,524.81

(2)固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值：					
1.2023.12.31	4,893,311.85	30,844,575.10	856,987.91	3,413,696.36	40,008,571.22
2.本期增加金额	-	4,949,119.25	-	1,008,294.62	5,957,413.87
(1)购置	-	1,407,219.12	-	1,008,294.62	2,415,513.74
(2)在建工程转入	-	3,541,900.13	-	-	3,541,900.13

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
3.本期减少金额	-	419,800.21	-	133,334.17	553,134.38
(1)处置或报废	-	419,800.21	-	133,334.17	553,134.38
4.2024.12.31	4,893,311.85	35,373,894.14	856,987.91	4,288,656.81	45,412,850.71
二、累计折旧					
1.2023.12.31	833,760.67	12,256,960.06	747,407.84	2,671,917.84	16,510,046.41
2.本期增加金额	234,750.00	2,887,159.45	66,730.68	449,565.44	3,638,205.57
(1)计提	234,750.00	2,887,159.45	66,730.68	449,565.44	3,638,205.57
3.本期减少金额	-	201,266.30	-	126,667.46	327,933.76
(1)处置或报废	-	201,266.30	-	126,667.46	327,933.76
4.2024.12.31	1,068,510.67	14,942,853.21	814,138.52	2,994,815.82	19,820,318.22
三、减值准备					
1.2023.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024.12.31	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2024.12.31 账面价值	3,824,801.18	20,431,040.93	42,849.39	1,293,840.99	25,592,532.49
2.2023.12.31 账面价值	4,059,551.18	18,587,615.04	109,580.07	741,778.52	23,498,524.81

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2024 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤期末固定资产未见减值迹象，未计提减值准备。

10. 在建工程

(1)分类列示

项　目	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	511,041.08	589,787.24
工程物资	-	-
合　计	511,041.08	589,787.24

(2)在建工程

①在建工程情况

项　目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	511,041.08	-	511,041.08	556,768.37	-	556,768.37
待安装软件	-	-	-	33,018.87	-	33,018.87
合　计	511,041.08	-	511,041.08	589,787.24	-	589,787.24

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2023.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024.12.31
化妆品车间建设项目	798.00	-	6,398,160.56	2,923,665.49	3,474,495.07	-

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
化妆品车间建设项目	80.18	100.00	-	-	-	自筹

③期末在建工程未见减值迹象，未计提减值准备。

11. 使用权资产

(1)使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值：		
1.2023.12.31	13,549,752.52	13,549,752.52
2.本期增加金额	1,980,338.57	1,980,338.57
(1)经营租入	1,980,338.57	1,980,338.57
3.本期减少金额	-	-
4.2024.12.31	15,530,091.09	15,530,091.09
二、累计折旧		
1.2023.12.31	4,953,606.89	4,953,606.89
2.本期增加金额	2,724,003.73	2,724,003.73
(1)计提	2,724,003.73	2,724,003.73
3.本期减少金额	-	-
4.2024.12.31	7,677,610.62	7,677,610.62
三、减值准备		
1.2023.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-

项　目	房屋及建筑物	合　计
3.本期减少金额	-	-
4.2024.12.31	-	-
四、账面价值		
1.2024.12.31 账面价值	7,852,480.47	7,852,480.47
2.2023.12.31 账面价值	8,596,145.63	8,596,145.63

(2)期末使用权资产未见减值迹象，未计提减值准备。

(3)公司生产及办公场地均为经营租入。

12. 无形资产

(1)无形资产情况

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1.2023.12.31	1,842,791.81	1,842,791.81
2.本期增加金额	63,992.32	63,992.32
(1)购置	30,973.45	30,973.45
(2)在建工程转入	33,018.87	33,018.87
3.本期减少金额	-	-
4.2024.12.31	1,906,784.13	1,906,784.13
二、累计摊销		
1.2023.12.31	961,381.12	961,381.12
2.本期增加金额	319,346.14	319,346.14
(1)计提	319,346.14	319,346.14
3.本期减少金额	-	-
4.2024.12.31	1,280,727.26	1,280,727.26
三、减值准备		
1.2023.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2024.12.31	-	-
四、账面价值		
1.2024.12.31 账面价值	626,056.87	626,056.87
2.2023.12.31 账面价值	881,410.69	881,410.69

(2)期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3)期末无形资产未见减值迹象，未计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
洁净厂房一期工程	6,103,235.70	-	2,219,358.42	-	3,883,877.28
化妆品车间建设项目-租赁厂房装修	-	3,571,719.39	270,757.90	-	3,300,961.49
研究中心实验室改造项目	2,709,032.39	-	388,311.36	-	2,320,721.03
车间及仓库改造项目	635,562.35	-	287,009.28	-	348,553.07
外地办事处装修改造费	78,544.67	350,000.00	59,218.60	-	369,326.07
软件服务费	148,630.83	265,615.09	127,180.00	-	287,065.92
零星装饰改造工程	-	533,511.33	19,584.29	-	513,927.04
合　计	9,675,005.94	4,720,845.81	3,371,419.85	-	11,024,431.90

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项　目	2024.12.31		2023.12.31	
	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
信用减值准备	1,197,673.38	179,651.01	1,000,713.90	150,107.09
资产减值准备	1,765,389.85	264,808.48	2,571,813.67	385,772.05
递延收益	4,832,951.85	724,942.78	5,750,176.38	862,526.46
合同负债	1,386,075.49	207,911.32	1,283,585.40	192,537.81
股份支付	7,942,306.53	1,191,345.98	7,942,306.53	1,191,345.98
租赁负债	8,252,044.04	1,237,806.61	9,001,895.96	1,350,284.39
预计负债	2,833,746.67	425,062.00	-	-
合　计	28,210,187.81	4,231,528.18	27,550,491.84	4,132,573.78

(2)未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024.12.31		2023.12.31	
	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	7,852,480.47	1,177,872.07	8,596,145.63	1,289,421.84
固定资产加速折旧	790,032.83	118,504.92	996,776.16	149,516.42
合　计	8,642,513.30	1,296,376.99	9,592,921.79	1,438,938.26

(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于 2024.12.31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024.12.31 余额	递延所得税资产和负债于 2023.12.31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023.12.31 余额
递延所得税资产	1,296,376.99	2,935,151.19	1,438,938.26	2,693,635.52
递延所得税负债	1,296,376.99	-	1,438,938.26	-

15. 其他非流动资产

项　目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	543,100.00	-	543,100.00	286,300.00	-	286,300.00
合　计	543,100.00	-	543,100.00	286,300.00	-	286,300.00

期末其他非流动资产余额较期初增长 89.7%，主要系公司以预付方式支付的长期资产尚未到货所致。

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	冻结	诉讼案件标的
货币资金	500,000.00	500,000.00	冻结	受限的政府补助
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结	天猫店铺保证金
合　计	3,550,000.00	3,550,000.00	—	—

（续上表）

项　目	2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结	天猫店铺保证金
合　计	50,000.00	50,000.00	—	—

17. 短期借款

(1)短期借款分类

项　目	2024.12.31	2023.12.31
保证借款-本金	-	1,103,000.00
保证借款-利息	-	1,230.15
合　计	-	1,104,230.15

(2)期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3)期末短期借款余额较期初减少 110.42 万元，主要系公司使用短期借款融资方式

满足公司流动资金需求金额变动所致。

18. 应付账款

(1)按性质列示

项　目	2024.12.31	2023.12.31
应付货款	4,074,119.15	1,134,538.73
应付工程设备款	1,128,538.37	471,705.51
应付费用款	2,564,163.05	2,583,254.39
合　计	7,766,820.57	4,189,498.63

(2)期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3)按应付对象归集的期末余额前五名的应付款项情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
山东威高普瑞医药包装有限公司	3,047,636.37	39.24
TUEV SUED Product Service GmbH	974,500.00	12.55
上海诚兴机械电子有限公司	653,200.00	8.41
浙江禾脉印业有限公司	374,972.36	4.83
发网（苏州）供应链管理有限公司	208,163.59	2.68
合　计	5,258,472.32	67.71

(4)期末应付账款余额较期初增长 85.39%，主要系采购货款及工程设备款未到结算期、尚未结算所致。

19. 合同负债

(1)合同负债情况

项　目	2024.12.31	2023.12.31
预收商品款	4,688,837.77	2,085,907.10
返利及积分	1,386,075.49	1,283,585.40
合　计	6,074,913.26	3,369,492.50

(2)按预收对象归集的期末前五名的合同负债情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
嘉事堂药业股份有限公司注 1	3,547,964.60	58.40
杭州黄统医疗器械有限公司注 2	551,240.59	9.07
Farm Lands Biotech Co., Ltd.	493,896.36	8.13
西安润玉医疗科技有限公司	454,750.44	7.49

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
PT. TRIADI LINTAS PERSADA	359,325.00	5.91
合　计	5,407,176.99	89.00

注 1：嘉事堂药业股份有限公司包括深圳市贝来达科技有限公司、浙江嘉事商漾医疗科技有限公司。

注 2：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司、杭州祥拓医疗器械有限公司。

(3)期末合同负债余额较期初增长 80.29%，主要系期末预收商品款尚未发货所致。

20. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	10,086,772.13	53,659,937.66	52,350,608.80	11,396,100.99
二、离职后福利-设定提存计划	86,022.30	3,518,089.06	3,486,604.76	117,506.60
三、辞退福利	23,095.14	977,033.82	880,425.82	119,703.14
合　计	10,195,889.57	58,155,060.54	56,717,639.38	11,633,310.73

(2)短期薪酬列示

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,660,183.19	46,625,080.15	45,389,765.24	10,895,498.10
二、职工福利费	-	1,242,540.54	1,242,540.54	-
三、社会保险费	53,053.07	2,030,144.45	2,015,520.43	67,677.09
其中：医疗保险费	51,713.88	1,788,509.73	1,774,249.77	65,973.84
工伤保险费	1,339.19	145,326.08	144,962.02	1,703.25
生育保险费	-	96,308.64	96,308.64	-
四、住房公积金	128,100.00	2,901,267.00	2,885,629.00	143,738.00
五、工会经费和职工教育经费	245,435.87	860,905.52	817,153.59	289,187.80
合　计	10,086,772.13	53,659,937.66	52,350,608.80	11,396,100.99

(3)设定提存计划列示

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利：				
1.基本养老保险	83,415.52	3,408,128.32	3,377,598.08	113,945.76
2.失业保险费	2,606.78	109,960.74	109,006.68	3,560.84
合　计	86,022.30	3,518,089.06	3,486,604.76	117,506.60

(4)辞退福利

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
因解除劳动关系支付的补偿款	23,095.14	977,033.82	880,425.82	119,703.14
合　计	23,095.14	977,033.82	880,425.82	119,703.14

21. 应交税费

项　目	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	3,572,857.10	2,596,499.85
增值税	3,015,442.63	1,946,295.16
城市维护建设税	241,724.96	145,644.55
个人所得税	188,417.71	163,325.67
教育费附加	103,596.41	62,418.99
地方教育附加	69,064.27	41,612.66
印花税	40,243.70	50,090.52
房产税	10,259.94	10,259.94
消费税	3,397.11	15,016.27
土地使用税	147.15	147.15
合　计	7,245,150.98	5,031,310.76

期末应交税费余额较期初增长 44.00%，主要系 2024 年收入及利润增加，对应企业所得税及增值税增加较多所致。

22. 其他应付款

(1)分类列示

项　目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,250,591.09	10,800,119.69
合　计	11,250,591.09	10,800,119.69

(2)其他应付款

项　目	2024.12.31	2023.12.31
保证金	10,137,095.00	10,350,680.00
预提费用	613,496.09	438,291.69
代垫款	-	11,148.00
前置拨付的政府补助	500,000.00	-
合　计	11,250,591.09	10,800,119.69

23. 一年内到期的非流动负债

项　目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	1,808,226.57	2,293,076.47
合　计	1,808,226.57	2,293,076.47

24. 其他流动负债

项　目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	533,016.57	256,205.58
合　计	533,016.57	256,205.58

期末其他流动负债余额较期初增加 27.68 万元，主要系公司以预收方式收取的货款增加从而待转销项税额增加所致。

25. 租赁负债

项　目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	9,285,736.11	10,282,965.02
减：未确认融资费用	1,033,692.07	1,281,069.06
小　计	8,252,044.04	9,001,895.96
减：一年内到期的租赁负债	1,808,226.57	2,293,076.47
合　计	6,443,817.47	6,708,819.49

26. 预计负债

项　目	2024.12.31	2023.12.31
未决诉讼赔偿款	2,833,746.67	-
合　计	2,833,746.67	-

期末预计负债增加 283.37 万元，系计提的未决诉讼相关费用，详见本附注十二、2. 或有事项。

27. 递延收益

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
市成果转化项目培育资金	335,590.50	-	53,322.00	282,268.50	政府拨入
江苏省科技成果转化专项资金	5,414,585.88	-	1,496,293.91	3,918,291.97	政府拨入
领军型创新人才引进培育项目	-	1,000,000.00	367,608.62	632,391.38	政府拨入
合　计	5,750,176.38	1,000,000.00	1,917,224.53	4,832,951.85	—

28. 股本

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

29. 资本公积

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	86,058,681.57	2,655,809.61	-	88,714,491.18
其他资本公积	2,232,425.82	4,796,198.23	2,381,357.15	4,647,266.90
合　计	88,291,107.39	7,452,007.84	2,381,357.15	93,361,758.08

2024 年度股本溢价本期增加系一次性确认的股权激励计划确认的股份支付费用及本期解锁的股权激励计划确认的股份支付费用；其他资本公积本期增加系股权激励计划确认股份支付费用、本期减少系本期解锁的股权激励计划确认的股份支付费用转入股本溢价。

30. 盈余公积

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	4,602,926.10	5,231,162.64	-	9,834,088.74
合　计	4,602,926.10	5,231,162.64	-	9,834,088.74

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项　目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	41,426,334.89	-76,899,941.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	-	37,104.17
调整后期初未分配利润	41,426,334.89	-76,862,837.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,311,626.37	50,078,361.12
其他	-	72,813,737.51
减：提取法定盈余公积	5,231,162.64	4,602,926.10
应付普通股股利	12,000,000.00	-
期末未分配利润	76,506,798.62	41,426,334.89

2024 年度应付普通股股利系公司以 2023 年 12 月 31 日的股本总额 6,000.00 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元人民币（含税），合计派发现金股利 1,200 万元（含税）所致。

32. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	231,219,753.45	41,170,449.00	198,169,634.15	36,447,061.16
其他业务	7,458.40	-	8,715.02	-
合　计	231,227,211.85	41,170,449.00	198,178,349.17	36,447,061.16

(1)主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
医疗器械	178,287,621.17	26,782,076.41	154,075,039.99	24,385,737.33
功能性护肤品	52,932,132.28	14,388,372.59	44,094,594.16	12,061,323.83
合　计	231,219,753.45	41,170,449.00	198,169,634.15	36,447,061.16
按经营地区分类				
境内	216,471,555.07	38,464,950.06	188,358,507.36	34,239,322.29
境外	14,748,198.38	2,705,498.94	9,811,126.79	2,207,738.87
合　计	231,219,753.45	41,170,449.00	198,169,634.15	36,447,061.16
按销售模式分类				
线下	179,231,682.51	27,339,022.78	156,001,227.55	25,334,694.59
线上	51,988,070.94	13,831,426.22	42,168,406.60	11,112,366.57
合　计	231,219,753.45	41,170,449.00	198,169,634.15	36,447,061.16
按业务模式分类				
经销	177,400,638.76	26,825,860.46	153,715,635.75	24,305,816.18
直销	53,819,114.69	14,344,588.54	44,453,998.40	12,141,244.98
合　计	231,219,753.45	41,170,449.00	198,169,634.15	36,447,061.16

(2)期末公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	与本公司关系	2024 年度营业收入	占本期营业收入的比例(%)
北京鑫合瑞科技有限公司注 1	非关联方	12,412,716.55	5.37
杭州黄统医疗器械有限公司注 2	非关联方	10,076,250.51	4.36
上海三创医疗器械有限公司注 3	非关联方	7,612,711.67	3.29
湖南瑞克维立医疗器械有限公司	非关联方	5,847,123.91	2.53
成都天松医疗器械有限公司注 4	非关联方	5,545,953.42	2.40
合　计	——	41,494,756.06	17.95

注 1：北京鑫合瑞科技有限公司包括北京中润得佳医疗器械有限公司、北京鑫合瑞科技有限公司、新锐高（北京）

技术有限公司。

注 2：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司、杭州祥拓医疗器械有限公司。

注 3：上海三创医疗器械有限公司包括上海三创医疗器械有限公司、上海蓓蕊医疗科技有限公司。

注 4：成都天松医疗器械有限公司包括成都天松医疗器械有限公司、成都义友医疗设备有限公司。

33. 税金及附加

项　目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,574,574.39	1,411,034.91
教育费附加	674,774.33	604,545.63
地方教育附加	449,849.59	403,030.44
消费税	184,668.31	148,810.43
印花税	114,989.69	92,401.50
房产税	41,039.76	41,039.76
车船使用税	1,080.00	1,080.00
城镇土地使用税	588.60	588.60
合　计	3,041,564.67	2,702,531.27

34. 销售费用

项　目	2024 年度	2023 年度
线上推广服务费	32,042,645.43	25,781,170.59
职工薪酬	28,094,587.33	24,158,983.55
市场活动费	6,607,025.37	5,582,937.77
办公及差旅费	5,278,663.68	4,570,746.54
广告宣传费	3,011,449.27	3,162,590.82
折旧与摊销	1,102,401.11	820,020.58
业务招待费	816,973.78	525,875.98
股份支付	662,812.03	408,662.91
租赁及物业费	382,626.93	204,516.55
咨询服务费	121,367.92	289,415.09
其他	925,063.78	142,836.75
合　计	79,045,616.63	65,647,757.13
销售费用率	34.19%	33.13%

35. 管理费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	12,512,464.34	11,417,032.61

项　目	2024 年度	2023 年度
咨询服务费	5,790,347.20	5,338,084.31
股份支付	3,664,310.21	1,684,805.21
折旧与摊销	3,102,266.54	2,891,741.31
办公及差旅费	1,941,445.07	1,928,641.28
水电费	730,943.44	595,016.38
租赁及物业费	648,093.02	668,956.30
律师及诉讼费	512,216.97	543,769.22
业务招待费	281,107.18	349,379.26
报废损失	250,540.51	253,257.00
车辆费用	227,969.89	281,904.31
残保金	134,948.78	104,468.00
其他	140,921.15	247,519.98
合　计	29,937,574.30	26,304,575.17
管理费用率	12.95%	13.27%

36. 研发费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,926,852.09	6,575,157.84
试验检测费	3,714,255.52	2,935,263.95
产品注册费	2,400,943.73	-
直接投入	2,191,875.77	2,197,469.83
折旧与摊销	903,278.93	633,996.80
股份支付	452,662.56	155,304.16
委外研发费用	398,113.20	697,029.70
办公及差旅费	161,378.36	247,719.94
租赁及物业费	37,586.76	30,688.40
其他	58,533.72	39,581.51
合　计	18,245,480.64	13,512,212.13
研发费用率	7.89%	6.82%

本期研发费用发生额较上期增长 35.03%，主要系本期发生的注册费金额较大所致。

37. 财务费用

项　目	2024 年度	2023 年度
利息支出	387,358.70	517,231.50
其中：租赁负债利息支出	383,038.42	415,708.94

项　目	2024 年度	2023 年度
减：利息收入	1,784,876.35	963,307.40
利息净支出	-1,397,517.65	-446,075.90
汇兑损失	127,478.64	259,646.77
减：汇兑收益	141,535.08	338,945.02
汇兑净损失	-14,056.44	-79,298.25
银行手续费及其他	50,298.21	39,104.97
合　计	-1,361,275.88	-486,269.18

本期财务费用发生额较上期减少 87.50 万元，主要系本期存款利息收入增加所致。

38. 其他收益

项　目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,947,345.65	2,788,403.51	—
其中：与递延收益相关的政府补助	560,559.90	444,657.52	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	1,356,664.63	1,010,943.99	与收益相关
创新发展专项资金	700,000.00	700,000.00	与收益相关
省级专精特新“小巨人”奖励	-	250,000.00	与收益相关
省、市级工程技术研究中心奖励	-	150,000.00	与收益相关
创新发展奖	220,000.00	80,000.00	与收益相关
国家、省科学技术奖奖励	-	50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	54,721.12	41,202.00	与收益相关
知识产权奖励	53,400.00	40,000.00	与收益相关
商务发展专项资金	-	17,100.00	与收益相关
扩岗补贴	-	4,500.00	与收益相关
就业补贴	2,000.00	-	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	441,714.13	385,421.28	—
其中：个税扣缴税款手续费	38,407.53	84,475.55	—
进项税加计扣除	403,306.60	300,945.73	—
合　计	3,389,059.78	3,173,824.79	—

39. 投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	84,945.83
债权投资持有期间取得的利息收入	624,629.39	1,442,555.55
合　计	624,629.39	1,527,501.38

本期投资收益发生额较上期下降 59.11%，主要系本期公司理财产品减少，收到的投

资收益减少所致。

40. 信用减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-192,118.03	-251,848.63
其他应收款坏账损失	-3,927.15	-1,125.51
合　计	-196,045.18	-252,974.14

41. 资产减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-952,542.51	-1,715,733.59
合　计	-952,542.51	-1,715,733.59

本期资产减值损失发生额较上期下降 44.48%，主要系存货跌价准备计提减少所致。

42. 资产处置收益

项　目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-186,064.14	-113,895.35
其中：固定资产	-186,064.14	-113,895.35
合　计	-186,064.14	-113,895.35

43. 营业外收入

项　目	2024 年度	2023 年度
与企业日常活动无关的政府补助	700,000.00	2,000,000.00
赔偿收入	414,768.40	143,192.40
其他	6.84	5,464.89
合　计	1,114,775.24	2,148,657.29

营业外收入发生额均计入当期非经常性损益。

本期营业外收入发生额较上期下降 48.12%，主要系收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

44. 营业外支出

项　目	2024 年度	2023 年度
未决诉讼赔偿款	2,800,000.00	-
捐赠支出	421,466.94	11,220.92
非流动资产毁损报废损失	198.40	9,222.36

项　目	2024 年度	2023 年度
滞纳金	78,753.36	12.22
违约金	-	3,900.00
其他	40.00	5,056.70
合　计	3,300,458.70	29,412.20

营业外支出发生额均计入当期非经常性损益。

本期营业外支出发生额较上期增加 327.10 万元，主要系计提的未决诉讼赔偿款金额较大所致。

45. 所得税费用

(1)所得税费用的组成

项　目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	9,571,045.67	8,759,429.98
递延所得税费用	-241,515.67	-49,341.43
合　计	9,329,530.00	8,710,088.55

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年度	2023 年度
利润总额	61,641,156.37	58,788,449.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,246,173.46	8,818,267.45
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,371,339.01	1,813,072.12
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	-	-
研发费用加计扣除	-2,287,982.47	-1,921,251.02
所得税费用	9,329,530.00	8,710,088.55

46. 现金流量表项目注释

(1)与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,230,121.12	5,376,551.18
利息收入	1,784,876.35	963,307.40
押金及保证金	-	1,076,194.02
个税手续费	38,407.53	84,475.55
其他	414,775.24	159,805.29
合　计	5,468,180.24	7,660,333.44

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
付现销售费用、管理费用、研发费用	68,598,085.36	56,583,586.56
冻结资金	3,500,000.00	-
押金及保证金	243,293.86	-
其他	610,540.80	89,288.95
合　计	72,951,920.02	56,672,875.51

(2)与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
赎回理财产品	20,000,000.00	33,007,833.33
理财产品收益	1,160,000.00	635,710.42
合　计	21,160,000.00	33,643,543.75

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
购买理财产品	-	20,000,000.00
购建长期资产	11,359,392.10	6,360,976.26
合　计	11,359,392.10	26,360,976.26

(3)与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
支付租赁负债的本金和利息	3,113,228.91	2,528,758.72
IPO 中介费	2,024,056.59	-
合　计	5,137,285.50	2,528,758.72

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,104,230.15	-	4,320.28	1,108,550.43	-	-
租赁负债	6,708,819.49	-	2,363,376.99	820,152.44	1,808,226.57	6,443,817.47
一年内到期的非流动负债	2,293,076.47	-	1,808,226.57	2,293,076.47	-	1,808,226.57
合　计	10,106,126.11	-	4,175,923.84	4,221,779.34	1,808,226.57	8,252,044.04

47. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,311,626.37	50,078,361.12
加：资产减值准备	952,542.51	1,715,733.59
信用减值损失	196,045.18	252,974.14
固定资产折旧	3,638,205.57	3,297,677.19
使用权资产折旧	2,724,003.73	2,271,438.99
无形资产摊销	319,346.14	284,593.56
长期待摊费用摊销	3,371,419.85	2,829,632.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	186,064.14	113,895.35
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	198.40	9,222.36
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	373,302.26	481,682.43
投资损失（收益以“一”号填列）	-624,629.39	-1,527,501.38
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-241,515.67	-49,341.43
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-8,646,388.00	1,095,147.51
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,253,017.42	-4,986,620.24
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	13,016,894.87	1,261,914.61
其他	1,570,650.69	2,585,657.64
经营活动产生的现金流量净额	67,894,749.23	59,714,468.30
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	2024 年度	2023 年度
现金的期末余额	177,587,031.09	118,084,515.37
减：现金的期初余额	118,084,515.37	70,783,360.41
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	59,502,515.72	47,301,154.96

注*：其他系股权激励确认的股份支付金额及本期银行账户冻结的资金。

(2)现金和现金等价物构成情况

项　目	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	177,587,031.09	118,084,515.37
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	175,899,386.88	116,945,558.09
可随时用于支付的其他货币资金	1,687,644.21	1,138,957.28
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	177,587,031.09	118,084,515.37

(3)不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2024.12.31	2023.12.31	理由
货币资金	3,550,000.00	50,000.00	使用受限
合　计	3,550,000.00	50,000.00	—

48. 外币货币性项目

项　目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币余额
货币资金			3,270,231.54
其中：美元	269,863.14	7.1884	1,939,884.20
欧元	176,772.46	7.5257	1,330,336.50
澳元	1.66	4.507	7.48
英镑	0.37	9.0765	3.36
应收账款			1,107,200.25
其中：美元	82,942.00	7.1884	596,220.27
欧元	67,898.00	7.5257	510,979.98
应付账款			39,974.69
其中：美元	5,561.00	7.1884	39,974.69

49. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	157,125.30
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	128,000.00
租赁负债的利息费用	383,038.42
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	3,398,354.21
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,926,852.09	6,575,157.84
试验检测费	3,714,255.52	2,935,263.95
产品注册费	2,400,943.73	-
直接投入	2,191,875.77	2,197,469.83
折旧与摊销	903,278.93	633,996.80
股份支付	452,662.56	155,304.16
委外研发费用	398,113.20	697,029.70
办公及差旅费	161,378.36	247,719.94
租赁及物业费	37,586.76	30,688.40
其他	58,533.72	39,581.51
合　计	18,245,480.64	13,512,212.13
其中：费用化研发支出	18,245,480.64	13,512,212.13
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023.12.31 余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024.12.31 余额	与资产/收益相关
递延收益	4,761,120.37	400,000.00	-	560,559.90	-	4,600,560.47	资产相关
递延收益	989,056.01	600,000.00	-	1,356,664.63	-	232,391.38	收益相关
合　计	5,750,176.38	1,000,000.00	-	1,917,224.53	-	4,832,951.85	—

2.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	2,947,345.65	2,788,403.51
营业外收入	700,000.00	2,000,000.00
财务费用	-	43,749.18
合　计	3,647,345.65	4,832,152.69

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款以及债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款以及债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本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。

(1)信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(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。

相关定义如下：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 51.09%（比较期：42.49%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 68.97%（比较期：71.02%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024.12.31				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
应付账款	7,766,820.57	-	-	-	7,766,820.57
其他应付款	11,250,591.09	-	-	-	11,250,591.09
一年内到期的非流动负债	1,808,226.57	-	-	-	1,808,226.57
租赁负债	-	1,531,041.09	1,219,075.84	3,693,700.54	6,443,817.47
合 计	20,825,638.23	1,531,041.09	1,219,075.84	3,693,700.54	27,269,455.70

（续上表）

项目名称	2023.12.31				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
短期借款	1,104,230.15	-	-	-	1,104,230.15
应付账款	4,189,498.63	-	-	-	4,189,498.63

项目名称	2023.12.31				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
其他应付款	10,800,119.69	-	-	-	10,800,119.69
一年内到期的非流动负债	2,293,076.47	-	-	-	2,293,076.47
租赁负债	-	1,283,135.71	987,868.98	4,437,814.80	6,708,819.49
合 计	18,386,924.94	1,283,135.71	987,868.98	4,437,814.80	25,095,744.43

3. 市场风险

(1)外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险本公司承受汇率风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注“五、48.外币货币性项目”。

①本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 368,683.85 元。

(2)利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2024 年末公司无借款利率为浮动利率的银行借款本金余额。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值

所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．报告期各期末以公允价值计量的资产和负债的公允价值

2024 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2．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、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付账款和其他应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1．本公司的实际控制人

舒晓正直接持有公司 27.84%的股份，并担任员工持股平台常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）、常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，有权代表常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）、常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）行使公司股份的表决权，舒晓正以直接和间接的方式合计控制公司 32.36%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

2．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人均系江苏九洲创业投资管理有限公司，互为一致行动关系，合计直接持有公司 7.9159%股份
常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	
三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限	三者同受杨翠华控制，互为一致行动人，合计

合伙）	直接持有公司 9.957%股份
三江金桥（上海）投资管理有限公司	
苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	
福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.7183%股份
宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人均为上海东方证券资本投资有限公司，合计直接持有发行人 6.2069%股份
海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	
常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人舒晓正控制的员工持股平台，为实际控制人舒晓正的一致行动人
常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	
刘灿放	间接持有发行人 5%以上股份
王云云	董事、常务副总经理、董事会秘书
张欣	董事、营销副总经理
陆波	董事
马旭飞	独立董事
梁上坤	独立董事
徐新林	独立董事
张红晨	监事
白露	监事
李洁	职工代表监事
张羽	2024 年 8 月新任公司财务负责人
常州宝丰信息技术有限公司	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）持有 31.9195%股权
江苏源氢新能源科技股份有限公司	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）持股 6.25%，常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）持股 13.75%，常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人委派代表罗实劲担任董事
江苏源弘膜材料研究院有限公司	江苏源氢新能源科技股份有限公司持股 100%
江苏源氢新能源科技股份有限公司上海分公司	江苏源氢新能源科技股份有限公司分公司
江苏九洲投资集团有限公司	刘灿放持股 83.50%，并担任董事长兼总经理
江苏九洲创业投资管理有限公司	刘灿放持股 99.00%
福弘（上海）资产管理有限公司	刘灿放持股 79.00%
江苏九洲智慧健康科技有限公司	刘灿放持股 34%，江苏九洲投资集团有限公司持股 66%
福弘（上海）股权投资管理合伙企业（有限合伙）	刘灿放持有 93.33%财产份额
海口友联物资贸易有限公司（吊销）	刘灿放持股 33.33%
三亚三翔贸易发展有限公司（吊销）	刘灿放持股 40.00%，并担任董事长
常州九洲创胜特种铜业有限公司	刘灿放担任副董事长，江苏九洲投资集团有限公司持股 40.00%
常州道成置业有限公司	刘灿放担任董事
常州道成置业有限公司希尔顿花园酒店管理分公司	常州道成置业有限公司分公司
常州道成置业有限公司九洲花园售楼处（吊销）	常州道成置业有限公司分公司
芜湖大鑫房产开发有限公司	刘灿放担任董事

武进市九洲化工塑料市场发展有限公司（吊销）	刘灿放担任董事长
武进市九洲食品日用品有限公司（吊销）	刘灿放担任执行董事兼总经理
福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司	江苏九洲创业投资管理有限公司持股 100%
上海龄稷企业管理中心（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
福弘（常州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州武商创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州宏芯创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州九洲创星创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
宁波梅山保税港区鑫成一号投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
江苏九洲投资集团有限公司常州服装城分公司	江苏九洲投资集团有限公司分公司
常州九洲环宇物业管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 96.0784%
常州九洲环宇物业管理有限公司溧阳分公司	常州九洲环宇物业管理有限公司分公司
常州九隆新能源材料有限公司	江苏九洲投资集团有限公司直接持股 100%
常州九洲舜山小镇建设有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
江苏九洲酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲酒店管理有限公司常州花园酒店分公司	江苏九洲酒店管理有限公司分公司
扬州九洲润福房产管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方护理院有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲新世界酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴新镇酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲君悦会文化产业有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲投资集团创业投资有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 97.792%
江苏九洲诺亚农业科技有限公司	江苏九洲投资集团创业投资有限公司持有 70%股权
常州九洲福星房地产开发有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
上海旌飏贸易有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 90%
上海旌钺贸易有限公司	上海旌飏贸易有限公司持股 100%
常州九洲环宇商务广场管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 90%
常州九洲环宇商务广场管理有限公司九洲环宇大酒店分公司	常州九洲环宇商务广场管理有限公司分公司
江苏九洲金东方康养投资建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳金东方生活服务有限公司	江苏九洲金东方康养投资建设有限公司持股 100%
南京颐瑞和悦养老服务有限公司	江苏九洲金东方康养投资建设有限公司持股 51%
常州九洲农文旅发展有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 95%
常州九洲农文旅发展有限公司舜山居酒店分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲农文旅发展有限公司乐园分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲农文旅发展有限公司舜山酒店分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司

常州九洲舜山食品有限公司	常州九洲农文旅发展有限公司持股 65%
常州九洲新世界商业管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九盈铜业有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴新镇建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 95%
常州九洲金东方医院有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方大药房有限公司	常州九洲金东方医院有限公司持股 100%
江苏九洲新能源投资有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州南广场建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲投资集团房产开发有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
镇江九洲润福资产经营管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 75%
福融（上海）融资租赁有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 70%
常州九洲服装城管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 80%
江苏白泽细胞生物技术有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 70%
常州九洲旌信贸易有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
西安洒金九洲置业有限公司（吊销）	江苏九洲投资集团有限公司持股 80%
北京三江金桥管理咨询有限公司	三江金桥（上海）投资管理有限公司持有 100%股权
苏州绿叶天使投资中心（有限合伙）	三江金桥（上海）投资管理有限公司为苏州绿叶天使投资中心（有限合伙）执行事务合伙人
南京市应象企业管理合伙企业（有限合伙）	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）持有 27.7777%财产份额
金光纸业（中国）投资有限公司	徐新林担任董事
上海金港北外滩置业有限公司	徐新林担任董事
上海金虹桥国际置业有限公司	徐新林担任董事
海南金华林业有限公司	徐新林担任董事
四川金安浆业有限公司	徐新林担任董事
上海来益房地产开发有限公司	徐新林担任董事
国投智新（上海）实业发展有限公司	徐新林担任董事
上海美时年管理咨询有限公司	徐新林担任董事
上海品钦会展会务有限公司	徐新林担任董事
上海达洛酒店管理有限公司	徐新林担任董事
上海康覃会展会务有限公司	徐新林担任董事
乐美包装（上海）有限公司	徐新林担任董事
山东汶瑞造纸制浆工程技术有限公司	徐新林担任董事
安丘轻工机械有限公司	徐新林担任董事
至衡餐饮（上海）有限公司	徐新林担任董事
建元信托股份有限公司	徐新林担任独立董事
江苏三责新材料科技股份有限公司	徐新林担任独立董事
北京城建设计发展集团股份有限公司	马旭飞担任独立董事
上海卓越睿新数码科技股份有限公司	马旭飞担任独立董事
深圳明阳电路科技股份有限公司	马旭飞担任独立董事

上海同达创业投资股份有限公司	梁上坤担任独立董事
招商基金管理有限公司	梁上坤担任独立董事
北京卓信智恒数据科技股份有限公司	梁上坤担任独立董事
香港 NAVIGATION SIX LIMITED	曾持有公司 5%以上的股权，已于 2021 年 2 月退出公司
上海千骥生物医药创业投资有限公司	曾持有公司 5%以上的股权，已于 2021 年 2 月退出公司
上海谱润创业投资合伙企业（有限合伙）	曾持有公司 5%以上的股权，截至 2024 年 12 月 31 日，持股比例为 4.7208%
徐翀	曾担任公司监事，已于 2021 年 2 月辞任
林蕊	曾担任公司副董事长，已于 2021 年 2 月辞任
LAU WA-TO WALTER	曾担任公司董事，已于 2021 年 2 月辞任
罗实劲	曾担任公司董事，已于 2022 年 12 月辞任
应惠金	曾担任公司董事，已于 2022 年 12 月辞任
杨翠华	曾任公司董事，已于 2023 年 6 月辞任
王巍	曾任公司董事会秘书、财务负责人、财务副总经理，已于 2024 年 7 月辞任
宋婵	实际控制人舒晓正的配偶
常州九洲花园大酒店有限公司	常州南广场建设有限公司曾持股 100%，已于 2024 年 4 月注销

注：报告期内，上述关联法人控制或施加重大影响的法人或其他组织属于公司的关联方，直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人、公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、年满十八周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）以及前述人士直接或间接控制或施加重大影响的、或者前述人士担任董事、高级管理人员的法人或其他组织均属于公司的关联方。

3. 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

关　联　方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
江苏九洲酒店管理有限公司常州花园酒店分公司	采购酒店服务	16,499.92	20,117.96

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
江苏九洲智慧健康科技有限公司	销售商品	1,061.95	4,247.85
江苏九洲创业投资管理有限公司	销售商品	8,849.56	61,061.94
江苏九洲投资集团创业投资有限公司	销售商品	11,504.43	-

(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	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王巍	车辆	128,000.00	-	128,000.00	-	-

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王巍	车辆	192,000.00	-	192,000.00	-	-

(3)关联担保情况

本公司作为被担保方

担　保　方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
舒晓正	5,000,000.00	2020-03-25	2025-03-19	否
舒晓正	5,000,000.00	2022-03-10	2026-03-10	否
舒晓正	20,000,000.00	2022-06-08	2026-06-12	否
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2021-04-28	2025-06-26	否
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2022-04-18	2027-02-05	否
舒晓正、宋婵	12,000,000.00	2022-03-16	2026-04-25	否
舒晓正、宋婵	20,000,000.00	2023-06-16	2027-06-25	否

(4)关键管理人员报酬

项　目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	8,340,574.77	7,632,844.60

注：关键管理人员报酬包含各期职工薪酬及确认的股份支付金额。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	32,400.70	95,601.30	-	-	-	-	43,199.10	127,463.37
管理人员	10,798.40	31,862.07	-	-	108,001.00	318,670.97	-	-

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
合　计	43,199.10	127,463.37	-	-	108,001.00	318,670.97	43,199.10	127,463.37

2024 年度，因持股平台人员离职收回 25,327.00 元/注册资本的权益工具（对应股改后的注册资本为 43,199.10 元），同时重新授予 43,199.10 元/注册资本的权益工具；因持股平台人员离职未回收 63,320.00 元/注册资本的权益工具（对应股改后的注册资本为 108,001.00 元），按照加速行权在本期解锁，加速行权确认的股份支付金额为 1,587,571.43 元。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	注
授予日权益工具公允价值的重要参数	注
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,326,885.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,070,650.69

注：公司在授予权益工具时若近期有外部投资者入股，则采用外部投资者的入股价格作为公司股权的公允价值，若无，则采用评估基准日时间段企业估值与融资日估值可从量化的维度进行对比调整，从而确定股权的公允价值，公司进一步采用二叉树定价模型估算股票期权的公允价值。

3. 股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	3,664,310.21
销售人员	662,812.03
研发人员	452,662.56
生产人员	290,865.89
合　计	5,070,650.69

4. 股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原 告	被 告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
北京爱天然化妆品有限公司	本公司	商标侵权	上海市奉贤区人民法院	300.00 万元	2025 年 1 月 2 日提交上诉状

本公司因商标侵权问题事宜被他人起诉，具体情况如下：

(1)2024 年 6 月 14 日，北京爱天然化妆品有限公司就本公司注册的“芮生”商标专用权纠纷事宜对本公司及上海幡莹国际贸易有限公司提起诉讼，诉讼标的额 300.00 万元；

(2)2024 年 9 月 10 日，上海市奉贤区人民法院正式立案受理该诉讼，并于 2024 年 10 月 16 日、2024 年 12 月 2 日进行了开庭审理；

(3)2024 年 12 月 24 日，一审判决书下达，要求本公司赔偿原告北京爱天然化妆品有限公司经济损失 250.00 万元、合理开支 10.00 万元，并承担案件受理费、诉讼保全费，合计 263.37 万元；

(4)2025 年 1 月 2 日，本公司不服一审判决，提交上诉状至上海知识产权法院；

(5)截至 2025 年 4 月 28 日，本公司尚未收到二审开庭的相关通知。基于谨慎性考虑，本公司在期末按照一审判决结果计提预计负债。

十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1.分部信息

(1)报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①医疗器械分部，研发、生产及销售医疗器械产品；

②功能性护肤品分部，研发、生产及销售功能性护肤品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2)分部利润或亏损、资产及负债

2024 年度/2024.12.31	医疗器械分部	功能性护肤品分部	合　计
营业收入	178,293,372.15	52,933,839.70	231,227,211.85
营业成本	26,782,076.41	14,388,372.59	41,170,449.00
营业利润/(亏损)	76,229,358.82	-12,402,518.99	63,826,839.83
资产总额	225,376,799.85	74,748,391.35	300,125,191.20
负债总额	48,445,761.44	11,976,784.32	60,422,545.76

(3)其他分部信息

①地区信息

由于本公司收入逾 90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产 100%位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

②对主要客户的依赖程度

公司不存在对单一大客户的依赖。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年度	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	-186,262.54	
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	3,086,785.75	
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	624,629.39	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-1,587,571.43	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-2,800,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,485.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-274,452.46	
非经常性损益总额	-1,222,356.35	

项　目	2024 年度	说　明
减：非经常性损益的所得税影响数	160,263.14	
非经常性损益净额	-1,382,619.49	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,382,619.49	

本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的，明细及原因如下：

项　目	涉及金额	原因
一次性确认的股份支付	-274,452.46	《监管规则适用指引——发行类第 5 号》中关于“股份立即授予或转让完成且没有明确约定等待期等限制条件的，股份支付费用原则上应一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.33	0.87	0.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.97	0.89	0.89

②2023 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.81	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.86	0.75	0.75

公司名称：常州百瑞吉生物医药股份有限公司

日期：2025 年 4 月 28 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8811.5 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 03 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-243

4-1-244

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110100320046
No. of Certificate

批准注册协会安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010-09-27
Date of Issuance 年/y 月/m 日/d

安徽省注册会计师协会 AICPA 2021 会员自律专用章

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

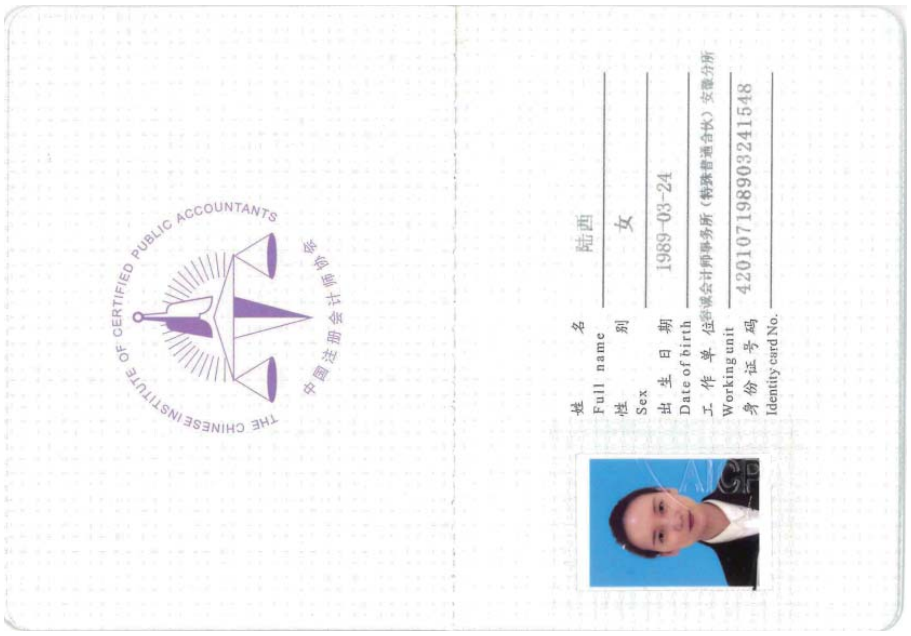
7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

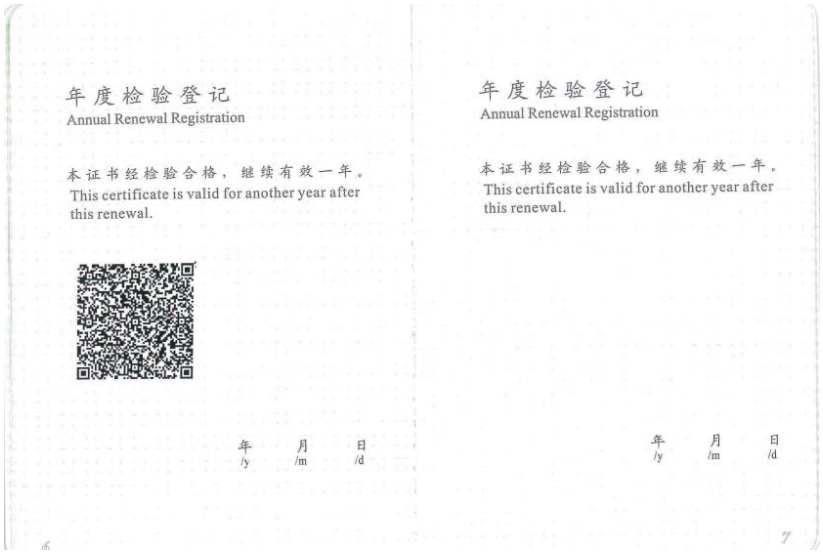
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 3101020362092



姓名 Full name 高平
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-11-08
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所
身份证号码 Identity card No. 340122198611087669


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 陆西
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-03-24
工作单位 Working unit 任职会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 420107198903241548


证书编号：
No. of Certificate
110100323972
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2017-04-21
年 /y 月 /m 日 /d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
1101020362092
安徽省注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日
4
5


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
6
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name 刘莉
性　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-10-06
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 342622198910060449



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

证书编号：No. of Certificate 110100321178

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2023-05-24 年/y 月/m 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘莉 110100321178

年/y 月/m 日/d

5

审计报告

常州百瑞吉生物医药股份有限公司

容诚审字[2025]230Z4977 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

验证码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25SJL3MFWS

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4-5
6	财务报表附注	6-89

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z4977 号

常州百瑞吉生物医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州百瑞吉生物医药股份有限公司（以下简称百瑞吉）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的资产负债表，2025 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百瑞吉 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2025 年 1-6 月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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于百瑞吉，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24 所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”30，百瑞吉的营业收入主要来源于商品销售，2025 年 1-6 月百瑞吉财务报表所示营业收入金额为 14,146.25 万元。由于营业收入为关键绩效指标，营业收入的确认直接关系到财务报表的准确性、合理性，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2)检查销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

(3)结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4)检查百瑞吉与收入相关的销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单、随货同行单、报关单、运单、收款单据等材料，评估收入的真实性和完整性；

(5)针对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间；

(6)向重要客户实施函证程序，函证内容包括往来账款余额、本期交易额、返利金额等信息；获取经销商客户收发存数据，穿透至二级经销商或终端客户，分析合理性；选取重要经销商及终端客户执行实地走访程序。

（二） 存货减值

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11 所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”5，百瑞吉 2025 年 6 月末存货账面余额为 2,567.10 万元、存货跌价准备余额为 140.87 万元、存货账面价值为 2,426.23 万元。存货金额重大且

百瑞吉管理层（以下简称管理层）在确认存货的可变现净值时需要运用会计估计，因此我们将存货减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货减值实施的相关程序主要包括：

(1)了解与存货减值相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2)对报告期期末的存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，并对库龄较长的存货进行检查；

(3)取得报告期各期末存货库龄列表，结合产品的状况，对存货的库龄情况进行分析复核，分析计提的存货跌价准备是否合理；

(4)获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备在报告期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5)对计算可变现净值所涉及的重大估计进行评价，包括检查估计售价和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(6)对于已计提跌价准备的存货，选取样本通过查阅其期后销售或领用情况，评估计提的存货跌价准备是否适当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括百瑞吉 2025 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百瑞吉的持续经营能力，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百瑞吉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百瑞吉的财务报告过程。

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：

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百瑞吉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百瑞吉不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为百瑞吉容诚审字[2025]230Z4977 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

高平（项目合伙人）

中国注册会计师：

陆西

中国注册会计师：

刘莉

2025 年 11 月 3 日

资产负债表

2025年6月30日

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	228,353,071.84	181,137,031.09	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	25,191,062.44	16,226,337.79	应付账款	五、16	7,783,299.67	7,766,820.57
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、3	5,283,891.21	5,934,496.46	合同负债	五、17	2,941,451.66	6,074,913.26
其他应收款	五、4	1,093,092.44	1,226,542.77	应付职工薪酬	五、18	8,969,625.34	11,633,310.73
其中：应收利息				应交税费	五、19	8,719,609.99	7,245,150.98
应收股利				其他应付款	五、20	10,172,176.09	11,250,591.09
存货	五、5	24,262,343.98	23,383,438.19	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、21	2,216,891.10	1,808,226.57
一年内到期的非流动资产	五、6		21,066,684.94	其他流动负债	五、22	69,916.18	533,016.57
其他流动资产	五、7	5,613,305.32	2,065,865.96	**流动负债合计**		**40,872,970.03**	**46,312,029.77**
流动资产合计		**289,796,767.23**	**251,040,397.20**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、23	6,483,838.05	6,443,817.47
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	五、24	3,000,000.00	2,833,746.67
固定资产	五、8	25,289,712.18	25,592,532.49	递延收益	五、25	4,515,131.76	4,832,951.85
在建工程	五、9	778,025.24	511,041.08	递延所得税负债	五、13		
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**13,998,969.81**	**14,110,515.99**
使用权资产	五、10	8,302,614.85	7,852,480.47	**负债合计**		**54,871,939.84**	**60,422,545.76**
无形资产	五、11	463,068.55	626,056.87	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本	五、26	60,000,000.00	60,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、12	9,488,330.29	11,024,431.90	资本公积	五、27	95,272,878.46	93,361,758.08
递延所得税资产	五、13	3,080,948.15	2,935,151.19	减：库存股			
其他非流动资产	五、14	35,000.00	543,100.00	其他综合收益			
非流动资产合计		**47,437,699.26**	**49,084,794.00**	专项储备			
				盈余公积	五、28	9,834,088.74	9,834,088.74
				未分配利润	五、29	117,255,559.45	76,506,798.62
				所有者权益合计		**282,362,526.65**	**239,702,645.44**
资产总计		**337,234,466.49**	**300,125,191.20**	**负债和所有者权益总计**		**337,234,466.49**	**300,125,191.20**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2025年1-6月

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	五、30	141,462,544.32	117,019,886.04
减：营业成本	五、30	26,297,312.11	19,046,582.76
税金及附加	五、31	1,687,064.25	1,451,288.47
销售费用	五、32	44,822,810.88	36,097,661.92
管理费用	五、33	12,755,934.48	13,921,769.14
研发费用	五、34	7,617,836.64	8,090,083.68
财务费用	五、35	-762,117.42	-699,328.46
其中：利息费用		193,470.97	196,855.20
利息收入		780,974.08	922,452.56
加：其他收益	五、36	600,610.93	1,625,087.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	13,315.06	366,444.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、38	-417,435.49	-198,720.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-600,905.94	-3,461,603.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-13,269.70	-167,955.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**48,626,018.24**	**37,275,080.32**
加：营业外收入	五、41	9,341.50	337,509.10
减：营业外支出	五、42	206,319.69	1,666,886.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**48,429,040.05**	**35,945,703.40**
减：所得税费用	五、43	7,680,279.22	5,337,484.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**40,748,760.83**	**30,608,218.49**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,748,760.83	30,608,218.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**40,748,760.83**	**30,608,218.49**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.68	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.68	0.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2025年1-6月

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,771,217.66	126,389,710.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44.(1)	1,055,865.90	1,440,369.19
经营活动现金流入小计		146,827,083.56	127,830,079.95
购买商品、接受劳务支付的现金		24,083,316.13	16,209,781.06
支付给职工以及为职工支付的现金		32,861,211.42	30,330,806.76
支付的各项税费		20,119,654.73	16,145,012.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、44.(1)	36,694,771.07	30,346,224.57
经营活动现金流出小计		113,758,953.35	93,031,825.25
经营活动产生的现金流量净额		**33,068,130.21**	**34,798,254.70**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、44.(2)	20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	五、44.(2)	1,080,000.00	1,160,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,327.46	31,858.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,081,327.46	21,191,858.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、44.(2)	1,805,612.71	5,878,997.30
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			
投资活动现金流出小计		1,805,612.71	5,878,997.30
投资活动产生的现金流量净额		**19,275,714.75**	**15,312,861.12**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,103,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			11,920,572.03
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44.(3)	5,326,600.98	1,635,209.58
筹资活动现金流出小计		5,326,600.98	14,658,781.61
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,326,600.98**	**-14,658,781.61**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**198,796.77**	**852.87**
五、现金及现金等价物净增加额		**47,216,040.75**	**35,453,187.08**
加：期初现金及现金等价物余额		177,587,031.09	118,084,515.37
六、期末现金及现金等价物余额		**224,803,071.84**	**153,537,702.45**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2025年1-6月

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年1-6月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**60,000,000.00**				**93,361,758.08**				**9,834,088.74**	**76,506,798.62**	**239,702,645.44**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**60,000,000.00**				**93,361,758.08**				**9,834,088.74**	**76,506,798.62**	**239,702,645.44**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**1,911,120.38**					**40,748,760.83**	**42,659,881.21**
（一）综合收益总额										40,748,760.83	40,748,760.83
（二）所有者投入和减少资本					1,911,120.38						1,911,120.38
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,911,120.38						1,911,120.38
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**60,000,000.00**				**95,272,878.46**				**9,834,088.74**	**117,255,559.45**	**282,362,526.65**

法定代表人：舒晓印　　主管会计工作负责人：张羽印　　会计机构负责人：张羽印

所有者权益变动表

2025年1-6月

编制单位：常州百瑞吉生物医药股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**60,000,000.00**				**88,291,107.39**				**4,602,926.10**	**41,426,334.89**	**194,320,368.38**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**60,000,000.00**				**88,291,107.39**				**4,602,926.10**	**41,426,334.89**	**194,320,368.38**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**5,070,650.69**				**5,231,162.64**	**35,080,463.73**	**45,382,277.06**
（一）综合收益总额										52,311,626.37	52,311,626.37
（二）所有者投入和减少资本					5,070,650.69						5,070,650.69
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					5,070,650.69						5,070,650.69
4．其他											
（三）利润分配									5,231,162.64	-17,231,162.64	-12,000,000.00
1．提取盈余公积									5,231,162.64	-5,231,162.64	
2．对所有者（或股东）的分配										-12,000,000.00	-12,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**60,000,000.00**				**93,361,758.08**				**9,834,088.74**	**76,506,798.62**	**239,702,645.44**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

常州百瑞吉生物医药股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

常州百瑞吉生物医药股份有限公司（以下简称百瑞吉、本公司或公司）是由常州百瑞吉生物医药有限公司（以下简称百瑞吉有限）于 2023 年 4 月 26 日通过整体变更方式设立的股份有限公司。截至 2025 年 6 月 30 日，公司的注册资本及股本均为 6,000.00 万元。

公司于 2024 年 10 月 24 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：874637，证券简称：百瑞吉。

统一社会信用代码：91320412675465930M。

经营地址：常州市新北区薛冶路 117 号 B 座

法定代表人：舒晓正

公司的主要经营活动：新型生物医用材料、药物缓释剂及功能性护肤品的产品研发、生产及销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 11 月 3 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的投资活动	420 万元人民币
重要的或有事项	140 万元人民币

（续上表）

项　目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动	五、44.(2)	公司将单项投资活动现金流量金额超过收入总额 3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的或有事项	十二、2	公司将单项或有事项影响金额超过税前利润 3%的或有事项认定为重要的或有事项

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排

分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1)外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差

额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 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。

(1)金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2)金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3)金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4)衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5)金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

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

(a)应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，不存在特殊风险情况下，不计提坏账准备。对于划分为组合 2 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，编制应收票据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。应收票据的坏账准备按照应收账款初始发生时的账龄应计提的坏账准备确定。

(b)应收账款确定组合的依据如下：

组合：应收客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(c)其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：保证金及押金

组合 2：其他

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

(d)应收款项融资确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项融资，不存在特殊风险情况下，不计提坏账准备。

(e)合同资产确定组合的依据如下：

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。

(f)长期应收款确定组合的依据如下：

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：根据入账日期至资产负债表日的时间确认的账龄。账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口

的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险

是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和

计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

(8)金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
非呆滞组合	有使用价值	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值或以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值
呆滞组合	无使用价值	账面余额的 0%

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

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

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

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

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3)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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

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年

的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程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。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
装修改造工程	1.装修改造工程整体上已完工； 2.达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； 3.经消防、国土、规划等外部部门验收； 4.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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产或长期待摊费用。
待安装设备	1.相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2.设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3.生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4.设备经过资产管理人员和使用人员验收。
待安装软件	1.软件开发已完工； 2.达到预定设计要求，经资产管理人员和使用人员验收。

17. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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

资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
软件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、试验检测费、直接投入、委外研发费用、折旧与摊销、办公及差旅费、股份支付、租赁及物业费、其他等。

(4)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修改造费用	最佳预期经济利益实现方式对应的年限
其他	受益期内

21. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1)股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2)权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4)股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工

具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5)股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1)一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2)具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列表明客户已取得商品控制权的迹象的基础上，在到货签收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

①内销收入确认具体方法：

公司内销收入分为线上销售和线下销售两种。

A.线上销售

公司通过天猫、抖音和小红书等互联网电商平台直接销售商品，消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。公司在销售产品的同时授予客户奖励积分的，将销售取得的货款或者应收货款在销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或者应收货款扣除奖励积分的公允价值的部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为合同负债，在客户兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

B.线下销售

公司线下销售收入的确认是公司将商品运输到购货方指定地点，客户验收商品数量及质量并在随货同行单签字确认时确认收入。公司在销售产品的同时授予客户实物返利的，将销售取得的货款或者应收货款在销售产生的收入与实物返利的公允价值之间进行分配，将取得的货款或者应收货款扣除实物返利的公允价值的部分确认为收入、实物返利的公允价值确认为合同负债，在发放实物返利时，将原计入合同负债的与所发放实物

返利相关的部分确认为收入。

②外销收入确认具体方法：

公司外销收入主要为 EXW 模式，公司于买方指定承运人上门提货时确认商品销售收入；少量为 CPT/CIF/CFR 模式，公司在货物报关出口、取得报关单时确认收入。

25. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基

础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4)递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

27. 租赁

(1)租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2)单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3)本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	1.5-10	-	10.00-66.67

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.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；

D.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；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

(4)本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5)租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

(a)租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

(b)其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6)售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货跌价

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

递延所得税资产

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

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(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

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6%
消费税	高档化妆品销售收入	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

(1)增值税

根据国家税务总局所发布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）、工业和信息化部办公厅 财政部办公厅 国家税务总局办公厅发布的《工业和信息化部办公厅 财政部办公厅 国家税务总局办公厅关于 2025 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅联财函〔2025〕217 号）的通知，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。对于已在《2024 年度享受增值税加计抵减政策先进制造业企业名单》中，且当前高新技术企业资格仍有效的企业，于 2025 年 4 月 30 日起暂停享受政策。拟继续申请进入 2025 年度名单的，可于 2025 年 6 月起的每月 1 日至 10 日提交申请。公司 2025 年 1-4 月享受上述增值税税收优惠。公司已于 2025 年 7 月 4 日提交申请材料并于 2025 年 9 月通过审核，公司 2025 年 5-6 月上述增值税税收优惠在 2025 年 9 月申报时享受。

(2)企业所得税

公司于 2022 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202232009344，有效期三年。公司已于 2025 年 7 月 16 日提交高新技术企业复审材料。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

(1)账面余额

项　目	2025.6.30	2024.12.31
银行存款	226,545,380.50	179,399,386.88
其他货币资金	1,807,691.34	1,737,644.21
合　计	228,353,071.84	181,137,031.09

(2)其他货币资金明细

项　目	2025.6.30	2024.12.31
天猫店铺保证金	50,000.00	50,000.00
第三方电子商务平台资金余额	1,757,691.34	1,687,644.21
合　计	1,807,691.34	1,737,644.21

(3)期末银行存款中因商标侵权冻结金额 300 万元，具体详见十二、2.或有事项；期末银行存款中因前置拨付政府补助冻结金额 50 万元；期末其他货币资金中天猫店铺保证金额 5 万元为冻结性质。除上述资金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1)按账龄披露

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	26,367,960.47	16,878,776.63
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	295,000.00	418,000.00
3 年以上	84,921.89	62,179.66
小　计	26,747,882.36	17,358,956.29
减：坏账准备	1,556,819.92	1,132,618.50
合　计	25,191,062.44	16,226,337.79

(2)按坏账计提方法分类披露

类　别	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	96,921.89	0.36	96,921.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	26,650,960.47	99.64	1,459,898.03	5.48	25,191,062.44
其中：应收客户款项	26,650,960.47	99.64	1,459,898.03	5.48	25,191,062.44
合　计	26,747,882.36	100.00	1,556,819.92	5.82	25,191,062.44

（续上表）

类　别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	97,179.66	0.56	97,179.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	17,261,776.63	99.44	1,035,438.84	6.00	16,226,337.79
其中：应收客户款项	17,261,776.63	99.44	1,035,438.84	6.00	16,226,337.79
合　计	17,358,956.29	100.00	1,132,618.50	6.52	16,226,337.79

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的说明

名　称	2025.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Innovative Medical Services Co.	61,921.89	61,921.89	100.00	确定无法收回
西安交通大学医学院第一附属医院	35,000.00	35,000.00	100.00	确定无法收回
合　计	96,921.89	96,921.89	100.00	——

②按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2025.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,367,960.47	1,318,398.03	5.00
1 至 2 年	-	-	—
2 至 3 年	283,000.00	141,500.00	50.00
3 年以上	-	-	—
合　计	26,650,960.47	1,459,898.03	5.48

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3)坏账准备的变动情况

类　别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	97,179.66	-	-	-	-257.77	96,921.89
按组合计提坏账准备	1,035,438.84	424,459.19	-	-	-	1,459,898.03
合　计	1,132,618.50	424,459.19	-	-	-257.77	1,556,819.92

其他变动系期初单项计提的外币应收账款本期的汇率变动。

(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	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京鑫合瑞科技有限公司注 1	3,954,690.00	14.79	197,734.50
苏州康享医疗器械有限公司注 2	2,738,000.00	10.24	136,900.00
四川澳士以诚科技有限公司	1,898,640.00	7.10	94,932.00
上海三创医疗器械有限公司注 3	1,816,600.00	6.79	90,830.00
杭州黄统医疗器械有限公司注 4	1,515,600.00	5.67	75,780.00
合 计	11,923,530.00	44.59	596,176.50

注 1：北京鑫合瑞科技有限公司包括北京鑫合瑞科技有限公司、北京中润得佳医疗器械有限公司、新锐高（北京）技术有限公司。

注 2：苏州康享医疗器械有限公司包括苏州康享医疗器械有限公司、苏州仟恩生物科技有限公司。

注 3：上海三创医疗器械有限公司包括上海三创医疗器械有限公司、上海蓓蕊医疗科技有限公司、上海放舒欣医疗器械有限公司。

注 4：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司、杭州祥拓医疗器械有限公司、杭州星翰医疗器械有限公司。

(6)本期末应收账款余额较期初增长 54.09%，主要系销售规模增长导致的应收账款增长所致。

3. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账 龄	2025.6.30		2024.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,261,711.89	99.58	5,505,235.45	92.77
1 年以上	22,179.32	0.42	429,261.01	7.23
合 计	5,283,891.21	100.00	5,934,496.46	100.00

本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的未及时结算的预付款项。

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
引力传媒股份有限公司注	708,851.19	13.42
碧迪医疗器械（上海）有限公司	654,362.48	12.38
首都医科大学附属北京天坛医院	360,000.00	6.81

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
湖北巨量引擎科技有限公司	343,223.83	6.50
江苏大学	200,000.00	3.79
合　计	2,266,437.50	42.90

注：引力传媒股份有限公司包括天津引力传媒文化产业有限公司、浙江磁力电子商务有限公司。

4. 其他应收款

(1)分类列示

项　目	2025.6.30	2024.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,093,092.44	1,226,542.77
合　计	1,093,092.44	1,226,542.77

(2)其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	474,574.18	474,048.21
1 至 2 年	48,000.00	206,399.44
2 至 3 年	198,899.44	202,500.00
3 至 4 年	101,500.00	100,500.00
4 至 5 年	20,000.00	-
5 年以上	308,150.00	308,150.00
小　计	1,151,123.62	1,291,597.65
减：坏账准备	58,031.18	65,054.88
合　计	1,093,092.44	1,226,542.77

②按款项性质分类情况

款项性质	2025.6.30	2024.12.31
保证金及押金	912,097.38	1,054,758.30
其他	239,026.24	236,839.35
小　计	1,151,123.62	1,291,597.65
减：坏账准备	58,031.18	65,054.88
合　计	1,093,092.44	1,226,542.77

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,150,623.62	57,531.18	1,093,092.44
第二阶段	-	-	-
第三阶段	500.00	500.00	-
合　计	1,151,123.62	58,031.18	1,093,092.44

截至 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	—	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,150,623.62	5.00	57,531.18	1,093,092.44	—
1.保证金及押金	940,252.38	5.00	47,012.62	893,239.76	—
2.其他	210,371.24	5.00	10,518.56	199,852.68	—
合　计	1,150,623.62	5.00	57,531.18	1,093,092.44	—

截至 2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	—	-	-	—
按组合计提坏账准备	500.00	100.00	500.00	-	—
1.保证金及押金	500.00	100.00	500.00	-	逾期
2.其他	-	-	-	-	—
合　计	500.00	100.00	500.00	-	—

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,291,097.65	64,554.88	1,226,542.77
第二阶段	-	-	-
第三阶段	500.00	500.00	-
合　计	1,291,597.65	65,054.88	1,226,542.77

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	—	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,291,097.65	5.00	64,554.88	1,226,542.77	—
1.保证金及押金	1,054,258.30	5.00	52,712.92	1,001,545.38	—
2.其他	236,839.35	5.00	11,841.96	224,997.39	—

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合　计	1,291,097.65	5.00	64,554.88	1,226,542.77	—

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	—	-	-	—
按组合计提坏账准备	500.00	100.00	500.00	-	—
1.保证金及押金	500.00	100.00	500.00	-	逾期
2.其他	-	-	-	-	—
合　计	500.00	100.00	500.00	-	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类　别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	65,054.88	-	7,023.70	-	-	58,031.18
合　计	65,054.88	-	7,023.70	-	-	58,031.18

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
常州市康思特科技产业园发展有限公司	保证金及押金	355,000.00	3 年以上	30.84	17,750.00
上海海汇房地产开发有限公司	保证金及押金	203,763.34	1 年以内	17.70	10,188.17
上海缘办商务咨询服务有限公司	保证金及押金	128,659.44	2 至 3 年	11.18	6,432.97
北京世纪星空影业投资有限公司	保证金及押金	48,900.00	2 至 3 年	4.25	2,445.00
广州客嘉商务咨询有限公司	保证金及押金	31,000.00	1 至 2 年	2.69	1,550.00
合　计	—	767,322.78	—	66.66	38,366.14

⑦本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

5. 存货

(1)存货分类

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	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

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	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	7,488,329.44	441,561.25	7,046,768.19	7,048,305.67	349,486.18	6,698,819.49
库存商品	15,460,762.30	945,180.48	14,515,581.82	16,824,141.04	1,361,730.50	15,462,410.54
在产品	1,873,290.38	-	1,873,290.38	725,340.07	24,445.49	700,894.58
周转材料	229,077.67	-	229,077.67	251,744.80	-	251,744.80
发出商品	619,557.57	21,931.65	597,625.92	299,296.46	29,727.68	269,568.78
合　计	25,671,017.36	1,408,673.38	24,262,343.98	25,148,828.04	1,765,389.85	23,383,438.19

(2)存货跌价准备

项　目	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	349,486.18	340,043.96	-	247,968.89	-	441,561.25
库存商品	1,361,730.50	238,930.33	-	655,480.35	-	945,180.48
在产品	24,445.49	-	-	24,445.49	-	-
发出商品	29,727.68	21,931.65	-	29,727.68	-	21,931.65
合　计	1,765,389.85	600,905.94	-	957,622.41	-	1,408,673.38

(3)期末存货余额不含借款费用资本化金额。

6. 一年内到期的非流动资产

项　目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的债权投资	-	21,066,684.94
减：减值准备	-	-
合　计	-	21,066,684.94

期末一年内到期的非流动资产较期初减少 2,106.67 万元，主要系债权投资到期赎回所致。

7. 其他流动资产

项　目	2025.6.30	2024.12.31
待抵扣进项税额	64,720.43	41,809.37
IPO 中介服务费	5,548,584.89	2,024,056.59
合　计	5,613,305.32	2,065,865.96

期末其他流动资产余额较期初增加 354.74 万元，主要系新增 IPO 中介服务费金额较大所致。

8. 固定资产

(1)分类列示

项　目	2025.6.30	2024.12.31
固定资产	25,289,712.18	25,592,532.49
固定资产清理	-	-
合　计	25,289,712.18	25,592,532.49

(2)固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值：					
1.2024.12.31	4,893,311.85	35,373,894.14	856,987.91	4,288,656.81	45,412,850.71
2.本期增加金额	-	1,453,112.69	-	180,803.54	1,633,916.23
(1)购置	-	1,366,548.67	-	180,803.54	1,547,352.21
(2)在建工程转入	-	86,564.02	-	-	86,564.02
3.本期减少金额	-	280,311.79	-	11,631.26	291,943.05
(1)处置或报废	-	280,311.79	-	11,631.26	291,943.05
4.2025.6.30	4,893,311.85	36,546,695.04	856,987.91	4,457,829.09	46,754,823.89
二、累计折旧					
1.2024.12.31	1,068,510.67	14,942,853.21	814,138.52	2,994,815.82	19,820,318.22
2.本期增加金额	117,375.00	1,564,137.03	-	240,627.35	1,922,139.38
(1)计提	117,375.00	1,564,137.03	-	240,627.35	1,922,139.38
3.本期减少金额	-	266,296.20	-	11,049.69	277,345.89
(1)处置或报废	-	266,296.20	-	11,049.69	277,345.89
4.2025.6.30	1,185,885.67	16,240,694.04	814,138.52	3,224,393.48	21,465,111.71
三、减值准备					
1.2024.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2025.6.30	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2025.6.30 账面价值	3,707,426.18	20,306,001.00	42,849.39	1,233,435.61	25,289,712.18
2.2024.12.31 账面价值	3,824,801.18	20,431,040.93	42,849.39	1,293,840.99	25,592,532.49

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2025 年 6 月 30 日公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤期末固定资产未见减值迹象，未计提减值准备。

9. 在建工程

(1)分类列示

项　目	2025.6.30	2024.12.31
在建工程	778,025.24	511,041.08
工程物资	-	-
合　计	778,025.24	511,041.08

(2)在建工程

①在建工程情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	778,025.24	-	778,025.24	511,041.08	-	511,041.08
合　计	778,025.24	-	778,025.24	511,041.08	-	511,041.08

②期末在建工程未见减值迹象，未计提减值准备。

③期末在建工程余额较期初增长 52.24%，主要系待安装设备未达到预定可使用状态，尚未转固所致。

10. 使用权资产

(1)使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值：		
1.2024.12.31	15,530,091.09	15,530,091.09
2.本期增加金额	1,845,815.12	1,845,815.12
(1)经营租入	1,845,815.12	1,845,815.12
3.本期减少金额	2,701,502.00	2,701,502.00
(1)到期处置	2,701,502.00	2,701,502.00
4.2025.6.30	14,674,404.21	14,674,404.21
二、累计折旧		
1.2024.12.31	7,677,610.62	7,677,610.62
2.本期增加金额	1,395,680.74	1,395,680.74

项　目	房屋及建筑物	合　计
(1)计提	1,395,680.74	1,395,680.74
3.本期减少金额	2,701,502.00	2,701,502.00
(1)到期处置	2,701,502.00	2,701,502.00
4.2025.6.30	6,371,789.36	6,371,789.36
三、减值准备		
1.2024.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025.6.30	-	-
四、账面价值		
1.2025.6.30 账面价值	8,302,614.85	8,302,614.85
2.2024.12.31 账面价值	7,852,480.47	7,852,480.47

(2)期末使用权资产未见减值迹象，未计提减值准备。

(3)公司生产及办公场地均为经营租入。

11. 无形资产

(1)无形资产情况

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1.2024.12.31	1,906,784.13	1,906,784.13
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025.6.30	1,906,784.13	1,906,784.13
二、累计摊销		
1.2024.12.31	1,280,727.26	1,280,727.26
2.本期增加金额	162,988.32	162,988.32
(1)计提	162,988.32	162,988.32
3.本期减少金额	-	-
4.2025.6.30	1,443,715.58	1,443,715.58
三、减值准备		
1.2024.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025.6.30	-	-

项　目	软件	合　计
四、账面价值		
1.2025.6.30 账面价值	463,068.55	463,068.55
2.2024.12.31 账面价值	626,056.87	626,056.87

(2)期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3)期末无形资产未见减值迹象，未计提减值准备。

12. 长期待摊费用

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.6.30
			本期摊销	其他减少	
洁净厂房一期工程	3,883,877.28	-	1,109,679.23	-	2,774,198.05
化妆品车间建设项目-租赁厂房装修	3,300,961.49	189,729.36	288,894.40	-	3,201,796.45
研究中心实验室改造项目	2,320,721.03	-	194,155.68	-	2,126,565.35
车间及仓库改造项目	348,553.07	-	129,018.27	-	219,534.80
外地办事处装修改造费	369,326.07	173,168.81	83,180.19	-	459,314.69
软件服务费	287,065.92	-	70,422.39	-	216,643.53
零星装饰改造工程	513,927.04	19,266.06	42,915.68	-	490,277.42
合　计	11,024,431.90	382,164.23	1,918,265.84	-	9,488,330.29

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项　目	2025.6.30		2024.12.31	
	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
信用减值准备	1,614,851.10	242,227.67	1,197,673.38	179,651.01
资产减值准备	1,408,673.38	211,301.01	1,765,389.85	264,808.48
递延收益	4,515,131.76	677,269.76	4,832,951.85	724,942.78
合同负债	2,403,577.77	360,536.67	1,386,075.49	207,911.32
股份支付	7,942,306.53	1,191,345.98	7,942,306.53	1,191,345.98
租赁负债	8,700,729.15	1,305,109.37	8,252,044.04	1,237,806.61
预计负债	3,000,000.00	450,000.00	2,833,746.67	425,062.00
合　计	29,585,269.69	4,437,790.46	28,210,187.81	4,231,528.18

(2)未经抵销的递延所得税负债

项　目	2025.6.30		2024.12.31	
	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	8,302,614.85	1,245,392.23	7,852,480.47	1,177,872.07
固定资产加速折旧	743,000.51	111,450.08	790,032.83	118,504.92
合　计	9,045,615.36	1,356,842.31	8,642,513.30	1,296,376.99

(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于 2025.6.30 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025.6.30 余额	递延所得税资产和负债于 2024.12.31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024.12.31 余额
递延所得税资产	1,356,842.31	3,080,948.15	1,296,376.99	2,935,151.19
递延所得税负债	1,356,842.31	-	1,296,376.99	-

14. 其他非流动资产

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	35,000.00	-	35,000.00	543,100.00	-	543,100.00
合　计	35,000.00	-	35,000.00	543,100.00	-	543,100.00

期末其他非流动资产余额较期初下降 93.56%，主要系公司以预付方式支付的长期资产减少所致。

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2025.6.30			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	冻结	诉讼案件标的
货币资金	500,000.00	500,000.00	冻结	受限的政府补助
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结	天猫店铺保证金
合　计	3,550,000.00	3,550,000.00	—	—

（续上表）

项　目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	冻结	诉讼案件标的
货币资金	500,000.00	500,000.00	冻结	受限的政府补助
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结	天猫店铺保证金
合　计	3,550,000.00	3,550,000.00	—	—

16. 应付账款

(1)按性质列示

项　目	2025.6.30	2024.12.31
应付货款	2,907,578.14	4,074,119.15
应付工程设备款	1,303,978.04	1,128,538.37
应付费用款	3,571,743.49	2,564,163.05
合　计	7,783,299.67	7,766,820.57

(2)期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3)按应付对象归集的期末余额前五名的应付款项情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
广州灵缪文化传播有限公司	2,205,423.06	28.34
山东威高普瑞医药包装有限公司	1,416,300.51	18.20
浙江佳德包装机械有限公司	556,000.00	7.14
上海浦恩生物化学科技有限公司	413,031.12	5.31
外贸无锡印刷股份有限公司	302,577.62	3.89
合　计	4,893,332.31	62.88

17. 合同负债

(1)合同负债情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
预收商品款	537,873.89	4,688,837.77
返利及积分	2,403,577.77	1,386,075.49
合　计	2,941,451.66	6,074,913.26

(2)按预收对象归集的期末前五名的合同负债情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
杭州黄统医疗器械有限公司注 1	564,605.50	19.19
西安润玉医疗科技有限公司	382,538.05	13.01
嘉事堂药业股份有限公司注 2	286,871.04	9.75
Farm Lands Biotech Co., Ltd.	274,130.91	9.32
北京鑫合瑞科技有限公司注 3	215,422.99	7.32
合　计	1,723,568.49	58.59

注 1：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司、杭州祥拓医疗器械有限公司、杭州星翰医疗器械有限公司。

注 2：嘉事堂药业股份有限公司包括深圳市贝来达科技有限公司、浙江嘉事商漾医疗科技有限公司。

注 3：北京鑫合瑞科技有限公司包括北京鑫合瑞科技有限公司、北京中润得佳医疗器械有限公司、新锐高（北京）技术有限公司。

(3)期末合同负债余额较期初下降 51.58%，主要系期末预收商品款减少所致。

18. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
一、短期薪酬	11,396,100.99	28,107,182.13	30,635,261.02	8,868,022.10
二、离职后福利-设定提存计划	117,506.60	1,830,483.06	1,846,386.42	101,603.24
三、辞退福利	119,703.14	214,792.22	334,495.36	-
合　计	11,633,310.73	30,152,457.41	32,816,142.80	8,969,625.34

(2)短期薪酬列示

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,895,498.10	24,336,066.05	26,851,927.52	8,379,636.63
二、职工福利费	-	849,786.96	849,786.96	-
三、社会保险费	67,677.09	1,027,253.62	1,034,030.55	60,900.16
其中：医疗保险费	65,973.84	923,826.13	930,544.19	59,255.78
工伤保险费	1,703.25	55,041.27	55,100.14	1,644.38
生育保险费	-	48,386.22	48,386.22	-
四、住房公积金	143,738.00	1,508,236.00	1,509,296.00	142,678.00
五、工会经费和职工教育经费	289,187.80	385,839.50	390,219.99	284,807.31
合　计	11,396,100.99	28,107,182.13	30,635,261.02	8,868,022.10

(3)设定提存计划列示

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
离职后福利：				
1.基本养老保险	113,945.76	1,773,069.44	1,788,490.88	98,524.32
2.失业保险费	3,560.84	57,413.62	57,895.54	3,078.92
合　计	117,506.60	1,830,483.06	1,846,386.42	101,603.24

(4)辞退福利

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
因解除劳动关系支付的补偿款	119,703.14	214,792.22	334,495.36	-
合　计	119,703.14	214,792.22	334,495.36	-

19. 应交税费

项　目	2025.6.30	2024.12.31
企业所得税	4,418,875.59	3,572,857.10
增值税	3,673,087.13	3,015,442.63
城市维护建设税	261,479.58	241,724.96
个人所得税	143,349.09	188,417.71
教育费附加	112,062.68	103,596.41
地方教育附加	74,708.45	69,064.27
印花税	25,640.38	40,243.70
房产税	10,259.94	10,259.94
土地使用税	147.15	147.15
消费税	-	3,397.11
合　计	8,719,609.99	7,245,150.98

20. 其他应付款

(1)分类列示

项　目	2025.6.30	2024.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	10,172,176.09	11,250,591.09
合　计	10,172,176.09	11,250,591.09

(2)其他应付款

项　目	2025.6.30	2024.12.31
保证金	8,598,300.00	10,137,095.00
预提费用	1,073,876.09	613,496.09
前置拨付的政府补助	500,000.00	500,000.00
合　计	10,172,176.09	11,250,591.09

21. 一年内到期的非流动负债

项　目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的租赁负债	2,216,891.10	1,808,226.57
合　计	2,216,891.10	1,808,226.57

22. 其他流动负债

项　目	2025.6.30	2024.12.31
待转销项税额	69,916.18	533,016.57
合　计	69,916.18	533,016.57

期末其他流动负债余额较期初下降 86.88%，主要系公司以预收方式收取的货款减少从而待转销项税额减少所致。

23. 租赁负债

项　目	2025.6.30	2024.12.31
租赁付款额	9,615,842.61	9,285,736.11
减：未确认融资费用	915,113.46	1,033,692.07
小　计	8,700,729.15	8,252,044.04
减：一年内到期的租赁负债	2,216,891.10	1,808,226.57
合　计	6,483,838.05	6,443,817.47

24. 预计负债

项　目	2025.6.30	2024.12.31
未决诉讼赔偿款	3,000,000.00	2,833,746.67
合　计	3,000,000.00	2,833,746.67

25. 递延收益

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30	形成原因
市成果转化项目培育资金	282,268.50	-	26,661.00	255,607.50	政府拨入
江苏省科技成果转化专项资金	3,918,291.97	-	253,576.20	3,664,715.77	政府拨入
领军型创新人才引进培育项目	632,391.38	-	37,582.89	594,808.49	政府拨入
合　计	4,832,951.85	-	317,820.09	4,515,131.76	—

26. 股本

项　目	2024.12.31	本次增减变动（+、一）					2025.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

27. 资本公积

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
股本溢价	88,714,491.18	411,700.33	-	89,126,191.51
其他资本公积	4,647,266.90	1,499,420.05	-	6,146,686.95
合　计	93,361,758.08	1,911,120.38	-	95,272,878.46

2025 年 1-6 月股本溢价本期增加系一次性确认的股权激励计划确认的股份支付费用；其他资本公积本期增加系股权激励计划分期确认的股份支付费用。

28. 盈余公积

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
法定盈余公积	9,834,088.74	-	-	9,834,088.74
合　计	9,834,088.74	-	-	9,834,088.74

29. 未分配利润

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	76,506,798.62	41,426,334.89
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	76,506,798.62	41,426,334.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,748,760.83	52,311,626.37
其他	-	-
减：提取法定盈余公积	-	5,231,162.64
应付普通股股利	-	12,000,000.00
期末未分配利润	117,255,559.45	76,506,798.62

30. 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,457,909.84	26,297,312.11	117,016,538.25	19,046,582.76
其他业务	4,634.48	-	3,347.79	-
合　计	141,462,544.32	26,297,312.11	117,019,886.04	19,046,582.76

(1)主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
医疗器械	101,844,473.59	16,530,189.07	93,808,999.34	13,705,481.22
功能性护肤品	39,613,436.25	9,767,123.04	23,207,538.91	5,341,101.54
合　计	141,457,909.84	26,297,312.11	117,016,538.25	19,046,582.76
按经营地区分类				
境内	130,604,122.59	24,562,733.16	108,573,661.30	17,485,742.42
境外	10,853,787.25	1,734,578.95	8,442,876.95	1,560,840.34
合　计	141,457,909.84	26,297,312.11	117,016,538.25	19,046,582.76
按销售模式分类				
线下	102,123,241.08	16,671,019.70	94,530,498.54	14,050,044.87
线上	39,334,668.76	9,626,292.41	22,486,039.71	4,996,537.89
合　计	141,457,909.84	26,297,312.11	117,016,538.25	19,046,582.76

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按业务模式分类				
经销	101,200,933.75	16,434,050.00	93,612,109.90	13,823,869.45
直销	40,256,976.09	9,863,262.11	23,404,428.35	5,222,713.31
合　计	141,457,909.84	26,297,312.11	117,016,538.25	19,046,582.76

(2)期末公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	与本公司关系	2025 年 1-6 月营业收入	占本期营业收入的比例(%)
嘉事堂药业股份有限公司注 1	非关联方	9,562,367.91	6.76
北京鑫合瑞科技有限公司注 2	非关联方	6,492,583.51	4.59
杭州黄统医疗器械有限公司注 3	非关联方	5,133,997.95	3.63
苏州康享医疗器械有限公司注 4	非关联方	5,044,007.78	3.57
上海三创医疗器械有限公司注 5	非关联方	4,156,455.61	2.94
合　计	——	30,389,412.76	21.49

注 1：嘉事堂药业股份有限公司包括深圳市贝来达科技有限公司、浙江嘉事商漾医疗科技有限公司。

注 2：北京鑫合瑞科技有限公司包括北京中润得佳医疗器械有限公司、北京鑫合瑞科技有限公司、新锐高（北京）技术有限公司。

注 3：杭州黄统医疗器械有限公司包括杭州黄统医疗器械有限公司、杭州态兴商贸有限公司、杭州喆辉贸易有限公司、杭州祥拓医疗器械有限公司、杭州星翰医疗器械有限公司。

注 4：苏州康享医疗器械有限公司包括苏州康享医疗器械有限公司、苏州仟恩生物科技有限公司。

注 5：上海三创医疗器械有限公司包括上海三创医疗器械有限公司、上海蓓蕊医疗科技有限公司、上海放舒欣医疗器械有限公司。

31. 税金及附加

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	928,494.22	789,155.65
教育费附加	397,884.91	338,166.31
地方教育附加	265,256.60	225,444.23
印花税	57,860.51	42,567.45
房产税	20,519.88	20,519.88
消费税	16,393.83	35,140.65
车船使用税	360.00	-
城镇土地使用税	294.30	294.30
合　计	1,687,064.25	1,451,288.47

32. 销售费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
线上推广服务费	22,708,344.95	14,293,817.74
职工薪酬	15,030,923.40	13,814,285.80
办公及差旅费	2,491,977.50	2,693,690.31
市场活动费	1,639,988.62	2,076,848.33
广告宣传费	1,073,296.39	1,341,910.95
折旧与摊销	531,117.95	538,107.40
股份支付	365,403.34	370,806.27
业务招待费	324,176.60	357,854.67
租赁及物业费	209,348.82	143,991.07
咨询服务费	-	38,537.74
其他	448,233.31	427,811.64
合　计	44,822,810.88	36,097,661.92
销售费用率	31.69%	30.85%

33. 管理费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	6,277,645.31	6,145,220.35
咨询服务费	1,303,256.15	2,944,475.14
折旧与摊销	1,635,095.21	1,529,183.84
股份支付	1,158,209.26	988,728.71
办公及差旅费	997,059.39	1,018,355.61
租赁及物业费	346,311.93	335,995.90
水电费	277,616.57	287,202.71
律师及诉讼费	247,304.28	249,361.99
业务招待费	107,153.09	128,825.58
报废损失	91,139.95	27,041.11
车辆费用	53,770.34	152,726.56
残保金	-	-
其他	261,373.00	114,651.64
合　计	12,755,934.48	13,921,769.14
管理费用率	9.02%	11.90%

34. 研发费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	3,981,466.98	3,723,783.65

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
直接投入	1,630,054.36	1,218,034.12
试验检测费	599,303.20	2,205,894.02
委外研发费用	450,000.00	-
折旧与摊销	440,468.91	454,001.57
股份支付	226,331.28	226,331.28
产品注册费	188,005.95	-
办公及差旅费	65,016.37	50,628.30
租赁及物业费	18,793.38	18,793.38
其他	18,396.21	192,617.36
合　计	7,617,836.64	8,090,083.68
研发费用率	5.39%	6.91%

35. 财务费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	193,470.97	196,855.20
其中：租赁负债利息支出	193,470.97	192,534.92
减：利息收入	780,974.08	922,452.56
利息净支出	-587,503.11	-725,597.36
汇兑损失	44,589.28	49,392.44
减：汇兑收益	243,386.05	50,245.31
汇兑净损失	-198,796.77	-852.87
银行手续费及其他	24,182.46	27,121.77
合　计	-762,117.42	-699,328.46

36. 其他收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	322,320.09	1,411,378.71	—
其中：与递延收益相关的政府补助	280,329.48	280,322.70	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	37,490.61	989,056.01	与收益相关
创新发展奖	-	140,000.00	与收益相关
扩岗补贴	4,500.00	-	与收益相关
就业补贴	-	2,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	278,290.84	213,708.44	—
其中：个税扣缴税款手续费	118,389.40	38,407.53	—
进项税加计扣除	159,901.44	175,300.91	—

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
合　计	600,610.93	1,625,087.15	—

其他收益本期发生额较上年同期下降 63.04%，主要系与收益相关的政府补助本期摊销金额减少所致。

37. 投资收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
债权投资持有期间取得的利息收入	13,315.06	366,444.45
合　计	13,315.06	366,444.45

投资收益本期发生额较上年同期下降 96.37%，主要系债权投资到期赎回，利息收入减少所致。

38. 信用减值损失

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-424,459.19	-197,350.50
其他应收款坏账损失	7,023.70	-1,370.33
合　计	-417,435.49	-198,720.83

信用减值损失本期发生额较上年同期增加 21.87 万元，主要系本期末应收账款余额增加，计提的坏账损失增加所致。

39. 资产减值损失

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货跌价损失	-600,905.94	-3,461,603.59
合　计	-600,905.94	-3,461,603.59

资产减值损失本期发生额较上年同期减少 286.07 万元，主要系计提的存货跌价损失减少所致。

40. 资产处置收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-13,269.70	-167,955.39
其中：固定资产	-13,269.70	-167,955.39
合　计	-13,269.70	-167,955.39

资产处置收益本期发生额较上年同期下降 92.10%，主要系固定资产处理损失减少

所致。

41. 营业外收入

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
与企业日常活动无关的政府补助	-	200,000.00
赔偿收入	9,340.41	137,509.10
其他	1.09	-
合　计	9,341.50	337,509.10

营业外收入发生额均计入当期非经常性损益。

营业外收入本期发生额较上年同期下降 97.23%，主要系收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

42. 营业外支出

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
未决诉讼赔偿款	200,000.00	1,500,000.00
捐赠支出	-	166,687.28
非流动资产毁损报废损失	-	198.40
滞纳金	1,504.69	0.34
其他	4,815.00	-
合　计	206,319.69	1,666,886.02

营业外支出发生额均计入当期非经常性损益。

营业外支出本期发生额较上年同期下降 87.62%，主要系未决诉讼赔偿款计提数减少所致。

43. 所得税费用

(1)所得税费用的组成

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	7,826,076.18	5,727,999.09
递延所得税费用	-145,796.96	-390,514.18
合　计	7,680,279.22	5,337,484.91

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	48,429,040.05	35,945,703.40

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,264,356.01	5,391,855.51
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,477,527.63	1,038,634.29
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	-	-
研发费用加计扣除	-1,061,604.42	-1,093,004.89
所得税费用	7,680,279.22	5,337,484.91

44. 现金流量表项目注释

(1)与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	4,500.00	342,000.00
利息收入	780,974.08	922,452.56
押金及保证金	142,660.92	-
个税手续费	118,389.40	38,407.53
其他	9,341.50	137,509.10
合　计	1,055,865.90	1,440,369.19

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
付现销售费用、管理费用、研发费用	35,123,287.03	29,802,860.41
押金及保证金	1,538,795.00	312,000.00
其他	32,689.04	231,364.16
合　计	36,694,771.07	30,346,224.57

(2)与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
赎回理财产品	20,000,000.00	20,000,000.00
理财产品收益	1,080,000.00	1,160,000.00

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
合　计	21,080,000.00	21,160,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
购建长期资产	1,805,612.71	5,878,997.30
合　计	1,805,612.71	5,878,997.30

(3)与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	1,590,600.98	1,578,134.11
IPO 中介费	3,736,000.00	57,075.47
合　计	5,326,600.98	1,635,209.58

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.6.30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	6,443,817.47	-	2,039,286.09	392,009.08	1,607,256.43	6,483,838.05
一年内到期的非流动负债	1,808,226.57	-	1,607,256.43	1,198,591.90	-	2,216,891.10
合　计	8,252,044.04	-	3,646,542.52	1,590,600.98	1,607,256.43	8,700,729.15

45. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,748,760.83	30,608,218.49
加：资产减值准备	600,905.94	3,461,603.59
信用减值损失	417,435.49	198,720.83
固定资产折旧	1,922,139.38	1,740,198.03
使用权资产折旧	1,395,680.74	1,316,492.77
无形资产摊销	162,988.32	157,956.04
长期待摊费用摊销	1,918,265.84	1,536,567.17
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）	13,269.70	167,955.39
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	198.40

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	-5,325.80	196,002.33
投资损失（收益以“—”号填列）	-13,315.06	-366,444.45
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-145,796.96	-390,514.18
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）	-1,479,811.73	-5,023,670.78
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,621,015.62	-3,029,732.07
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,757,171.24	2,509,147.41
其他	1,911,120.38	1,715,555.73
经营活动产生的现金流量净额	33,068,130.21	34,798,254.70
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	224,803,071.84	153,537,702.45
减：现金的期初余额	177,587,031.09	118,084,515.37
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	47,216,040.75	35,453,187.08

注*：其他系股权激励确认的股份支付金额及本期银行账户冻结的资金。

(2)现金和现金等价物构成情况

项　目	2025.6.30	2024.6.30
一、现金	224,803,071.84	153,537,702.45
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	223,045,380.50	152,432,394.08
可随时用于支付的其他货币资金	1,757,691.34	1,105,308.37
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	224,803,071.84	153,537,702.45

(3)不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2025.6.30	2024.6.30	理由
货币资金	3,550,000.00	50,000.00	使用受限
合　计	3,550,000.00	50,000.00	—

46. 外币货币性项目

项　目	2025.6.30 外币余额	折算汇率	2025.6.30 折算人民币余额
货币资金			3,600,585.54
其中：美元	301,495.76	7.1586	2,158,287.55
欧元	171,651.74	8.4024	1,442,286.58
澳元	1.66	4.6817	7.77
英镑	0.37	9.8300	3.64
应收账款			2,059,146.81
其中：美元	204,659.00	7.1586	1,465,071.92
欧元	70,703.00	8.4024	594,074.89
应付账款			52,481.49
其中：美元	7,331.25	7.1586	52,481.49

47. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2025 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	95,652.64
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	193,470.97
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	1,686,253.62
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	3,981,466.98	3,723,783.65
直接投入	1,630,054.36	1,218,034.12
试验检测费	599,303.20	2,205,894.02
委外研发费用	450,000.00	-
折旧与摊销	440,468.91	454,001.57
股份支付	226,331.28	226,331.28
产品注册费	188,005.95	-
办公及差旅费	65,016.37	50,628.30

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
租赁及物业费	18,793.38	18,793.38
其他	18,396.21	192,617.36
合　计	7,617,836.64	8,090,083.68
其中：费用化研发支出	7,617,836.64	8,090,083.68
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024.12.31 余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025.6.30 余额	与资产/收益相关
递延收益	4,600,560.47	-	-	280,329.48	-	4,320,230.99	资产相关
递延收益	232,391.38	-	-	37,490.61	-	194,900.77	收益相关
合　计	4,832,951.85	-	-	317,820.09	-	4,515,131.76	—

2.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
其他收益	322,320.09	1,411,378.71
营业外收入	-	200,000.00
合　计	322,320.09	1,611,378.71

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款以及债权投资等，这些

金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款以及债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本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。

(1)信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的

事件所致。

(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。

相关定义如下：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.59%（比较期：51.09%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 66.66%（比较期：68.97%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2025.6.30				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合　计
应付账款	7,783,299.67	-	-	-	7,783,299.67
其他应付款	10,172,176.09	-	-	-	10,172,176.09
一年内到期的非流动负债	2,216,891.10	-	-	-	2,216,891.10
租赁负债	-	1,929,386.00	1,490,962.16	3,063,489.89	6,483,838.05
合　计	20,172,366.86	1,929,386.00	1,490,962.16	3,063,489.89	26,656,204.91

（续上表）

项目名称	2024.12.31				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合　计
应付账款	7,766,820.57	-	-	-	7,766,820.57
其他应付款	11,250,591.09	-	-	-	11,250,591.09
一年内到期的非流动负债	1,808,226.57	-	-	-	1,808,226.57
租赁负债	-	1,531,041.09	1,219,075.84	3,693,700.54	6,443,817.47
合　计	20,825,638.23	1,531,041.09	1,219,075.84	3,693,700.54	27,269,455.70

3. 市场风险

(1)外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险本公司承受汇率风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注“五、46.外币货币性项目”。

①本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2025 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 476,616.32 元。

(2)利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2025 年 6 月 30 日公司无借款利率为浮动利率的银行借款本金余额。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．报告期各期末以公允价值计量的资产和负债的公允价值

2025 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2．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、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付账款和其他应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1．本公司的实际控制人

舒晓正直接持有公司 27.84%的股份，并担任员工持股平台常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）、常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，有权代表常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）、常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）行使公司股份的表决权，舒晓正以直接和间接的方式合计控制公司 32.36%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人均系江苏九洲创业投资管理有限公司，互为一致行动关系，合计直接持有公司 7.9159%股份
常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）	
三江资本（常州）龙城英才创业投资中心（有限合伙）	三者同受杨翠华控制，互为一致行动人，合计直接持有公司 9.957%股份
三江金桥（上海）投资管理有限公司	
苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）	
福建颂德股权投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.7183%股份
宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人均为上海东方证券资本投资有限公司，合计直接持有发行人 6.2069%股份
海宁东证唐德投资合伙企业（有限合伙）	
常州新跃企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人舒晓正控制的员工持股平台，为实际控制人舒晓正的一致行动人
常州新栎企业管理合伙企业（有限合伙）	
刘灿放	间接持有发行人 5%以上股份
王云云	董事、常务副总经理、董事会秘书
张欣	董事、营销副总经理
陆波	董事、审计委员会委员
马旭飞	独立董事
梁上坤	独立董事、审计委员会委员
徐新林	独立董事、审计委员会委员
张羽	2024 年 8 月新任公司财务负责人
常州宝丰信息技术有限公司	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）持有 31.9195%股权
江苏源氢新能源科技股份有限公司	常创天使（常州）创业投资中心（有限合伙）持股 6.25%，常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）持股 13.75%，常创（常州）创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人委派代表罗实劲担任董事
江苏源弘膜材料研究院有限公司	江苏源氢新能源科技股份有限公司持股 100%
江苏源氢新能源科技股份有限公司上海分公司	江苏源氢新能源科技股份有限公司分公司
江苏九洲投资集团有限公司	刘灿放持股 83.50%，并担任董事长兼总经理
江苏九洲创业投资管理有限公司	刘灿放持股 99.00%
福弘（上海）资产管理有限公司	刘灿放持股 79.00%
江苏九洲智慧健康科技有限公司	刘灿放持股 34%，江苏九洲投资集团有限公司持股 66%

福弘（上海）股权投资管理合伙企业（有限合伙）	刘灿放持有 93.33%财产份额
海口友联物资贸易有限公司（吊销）	刘灿放持股 33.33%
三亚三翔贸易发展有限公司（吊销）	刘灿放持股 40.00%，并担任董事长
常州九洲创胜特种铜业有限公司	刘灿放担任副董事长，江苏九洲投资集团有限公司持股 40.00%
常州道成置业有限公司	刘灿放担任董事
常州道成置业有限公司希尔顿花园酒店管理分公司	常州道成置业有限公司分公司
常州道成置业有限公司九洲花园售楼处（吊销）	常州道成置业有限公司分公司
芜湖大鑫房产开发有限公司	刘灿放担任董事
武进市九洲化工塑料市场发展有限公司（吊销）	刘灿放担任董事长
武进市九洲食品日用品有限公司（吊销）	刘灿放担任执行董事兼总经理
福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司	江苏九洲创业投资管理有限公司持股 100%
上海龄稷企业管理中心（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
福弘（常州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	福弘九洲（上海）股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州宏芯创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
常州九洲创星创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
宁波梅山保税港区鑫成一号投资合伙企业（有限合伙）	江苏九洲创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人
江苏九洲投资集团有限公司常州服装城分公司	江苏九洲投资集团有限公司分公司
常州九洲环宇物业管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 96.0784%
常州九洲环宇物业管理有限公司溧阳分公司	常州九洲环宇物业管理有限公司分公司
常州九隆新能源材料有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲舜山小镇建设有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
江苏九洲酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲酒店管理有限公司常州花园酒店分公司	江苏九洲酒店管理有限公司分公司
扬州九洲润福房产管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方护理院有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲新世界酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴新镇酒店管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
江苏九洲投资集团创业投资有限公司	刘灿放担任执行董事，常州九天新能源科技股份有限公司持股 96.8536%
江苏九洲诺亚农业科技有限公司	江苏九洲投资集团创业投资有限公司持有 70%股权
常州九洲福星房地产开发有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
上海旌陁贸易有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 90%
上海旌钺贸易有限公司	上海旌陁贸易有限公司持股 100%
常州九洲环宇商务广场管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 90%
常州九洲环宇商务广场管理有限公司九洲环宇大酒店分公司	常州九洲环宇商务广场管理有限公司分公司
常州九洲环宇商务广场管理有限公司九洲餐厅分公司	常州九洲环宇商务广场管理有限公司分公司

江苏九洲金东方康养投资建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴生活服务有限公司（曾用名：溧阳金东方生活服务有限公司）	江苏九洲金东方康养投资建设有限公司持股 100%
南京颐瑞和悦养老服务有限公司	江苏九洲金东方康养投资建设有限公司持股 51%
常州九洲农文旅发展有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 66.5%
常州九洲农文旅发展有限公司舜山居酒店分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲农文旅发展有限公司乐园分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲农文旅发展有限公司舜山酒店分公司	常州九洲农文旅发展有限公司分公司
常州九洲舜山食品有限公司	常州九洲农文旅发展有限公司持股 65%
常州九洲新世界商业管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九盈铜业有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
溧阳上兴新镇建设有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
常州舜山康业投资发展有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
常州九洲金东方医院有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲金东方大药房有限公司	常州九洲金东方医院有限公司持股 100%
江苏九洲新能源投资有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州南广场建设有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 99%
江苏九洲投资集团房产开发有限公司	常州南广场建设有限公司持股 100%
镇江九洲润福资产经营管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 75%
福融（上海）融资租赁有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 70%
常州九洲服装城管理有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 80%
江苏白泽细胞生物技术有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
常州九洲旌信贸易有限公司	江苏九洲投资集团有限公司持股 100%
西安洒金九洲置业有限公司（吊销）	江苏九洲投资集团有限公司持股 80%
北京三江金桥管理咨询有限公司	三江金桥（上海）投资管理有限公司持有 100%股权
苏州绿叶天使投资中心（有限合伙）	三江金桥（上海）投资管理有限公司为苏州绿叶天使投资中心（有限合伙）执行事务合伙人
南京市应象企业管理合伙企业（有限合伙）	苏州梧桐三江创业投资合伙企业（有限合伙）持有 27.7777%财产份额
金光纸业（中国）投资有限公司	徐新林担任董事
金港北外滩商业管理(上海)有限公司（曾用名：上海金港北外滩置业有限公司）	徐新林担任董事
金虹桥商业管理（上海）有限公司（曾用名：上海金虹桥国际置业有限公司）	徐新林担任董事
海南金华林业有限公司	徐新林担任董事
四川金安浆业有限公司	徐新林担任董事
上海来益房地产开发有限公司	徐新林担任董事
国投智新（上海）实业发展有限公司	徐新林担任董事
上海美时年管理咨询有限公司（曾用名：上海美时年房地产发展有限公司）	徐新林担任董事
上海品钦会展会务有限公司	徐新林担任董事
上海达洛酒店管理有限公司	徐新林担任董事

上海康覃会展会务有限公司	徐新林担任董事
山东汶瑞造纸制浆工程技术有限公司	徐新林担任董事
安丘轻工机械有限公司	徐新林担任董事
至衡餐饮（上海）有限公司	徐新林担任董事
建元信托股份有限公司（曾用名：安信信托股份有限公司）	徐新林担任独立董事
上海卓越睿新数码科技股份有限公司	马旭飞担任独立董事
深圳明阳电路科技股份有限公司	马旭飞担任独立董事
安徽海马云科技股份有限公司	马旭飞担任独立董事
上海同达创业投资股份有限公司	梁上坤担任独立董事
招商基金管理有限公司	梁上坤担任独立董事
张红晨	公司取消监事会前在任监事
白露	公司取消监事会前在任监事
李洁	公司取消监事会前在任职工代表监事
王巍	曾任公司董事会秘书、财务负责人、财务副总经理，已于 2024 年 7 月辞任
宋婵	实际控制人舒晓正的配偶

注：报告期内，上述关联法人控制或施加重大影响的法人或其他组织属于公司的关联方，直接或间接持有公司5%以上股份的自然人、公司董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、年满十八周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）以及前述人士直接或间接控制或施加重大影响的、或者前述人士担任董事、高级管理人员的法人或其他组织均属于公司的关联方。

3. 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

关　联　方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
江苏九洲酒店管理有限公司常州花园酒店分公司	采购酒店服务	-	16,499.92

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
江苏九洲创业投资管理有限公司	销售商品	9,203.53	-
江苏九洲智慧健康科技有限公司	销售商品	-	1,061.95
江苏九洲投资集团创业投资有限公司	销售商品	-	11,504.43

(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	2025 年 1-6 月

		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王巍	车辆	-	-	-	-	-

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
王巍	车辆	96,000.00	-	96,000.00	-	-

(3)关联担保情况

本公司作为被担保方

担　保　方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
舒晓正	5,000,000.00	2022-03-10	2026-03-10	否
舒晓正	20,000,000.00	2022-06-08	2026-06-12	否
舒晓正、宋婵	10,000,000.00	2022-04-18	2027-02-05	否
舒晓正、宋婵	12,000,000.00	2022-03-16	2026-04-25	否
舒晓正、宋婵	20,000,000.00	2023-06-16	2027-06-25	否

(4)关键管理人员报酬

项　目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	4,332,198.09	4,115,714.09

注：关键管理人员报酬包含各期职工薪酬及确认的股份支付金额。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	-	-	10,798.40	31,862.07
管理人员	16,198.45	47,795.62	-	-	-	-	5,400.05	15,933.55
合　计	16,198.45	47,795.62	-	-	-	-	16,198.45	47,795.62

2025 年 1-6 月，因持股平台人员离职收回 9,497.00 元/注册资本的权益工具（对应股改后的注册资本为 16,198.45 元），同时重新授予 16,198.45 元/注册资本的权益工具。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	注
授予日权益工具公允价值的重要参数	注
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	39,238,005.39
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,911,120.38

注：公司在授予权益工具时若近期有外部投资者入股，则采用外部投资者的入股价格作为公司股权的公允价值，若无，则采用评估基准日时间段企业估值与融资日估值可从量化的维度进行对比调整，从而确定股权的公允价值，公司进一步采用二叉树定价模型估算股票期权的公允价值。

3. 股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	1,158,209.26
销售人员	365,403.34
研发人员	226,331.28
生产人员	161,176.50
合　计	1,911,120.38

4. 股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原　告	被　告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
北京爱天然化妆品有限公司	本公司	商标侵权	上海市奉贤区人民法院	300.00 万元	一审判决
			上海知识产权法院		二审开庭、庭外和解

本公司因商标侵权问题事宜被他人起诉，具体情况如下：

(1)2024 年 6 月 14 日，北京爱天然化妆品有限公司就本公司注册的“芮生”商标专用权纠纷事宜对本公司及上海幡莹国际贸易有限公司提起诉讼，诉讼标的额 300.00 万元；

(2)2024 年 9 月 10 日，上海市奉贤区人民法院正式立案受理该诉讼，并于 2024 年 10 月 16 日、2024 年 12 月 2 日进行了开庭审理；

(3)2024 年 12 月 24 日，一审判决书下达，要求本公司赔偿原告北京爱天然化妆品有限公司经济损失 250.00 万元、合理开支 10.00 万元，并承担案件受理费、诉讼保全费，合计 263.37 万元；

(4)2025 年 1 月 2 日，本公司不服一审判决，提交上诉状至上海知识产权法院；

(5)2025 年 5 月 12 日，二审开庭，当庭未宣判；

(6)2025 年 8 月 15 日，本公司与北京爱天然化妆品有限公司就上述案件达成庭外和解并签订和解协议。本公司据此对已计提的预计负债做调整。

十三、资产负债表日后事项

公司重大诉讼和仲裁事项及进展情况详见本附注“十二、承诺及或有事项”之或有事项说明。截至 2025 年 11 月 3 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1.分部信息

(1)报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①医疗器械分部，研发、生产及销售医疗器械产品；

②功能性护肤品分部，研发、生产及销售功能性护肤品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2)分部利润或亏损、资产及负债

2025 年 1-6 月/2025.6.30	医疗器械分部	功能性护肤品分部	合　计
营业收入	101,847,810.24	39,614,734.08	141,462,544.32
营业成本	16,530,189.07	9,767,123.04	26,297,312.11
营业利润/(亏损)	51,919,183.79	-3,293,165.55	48,626,018.24
资产总额	236,251,179.16	100,983,287.33	337,234,466.49
负债总额	42,092,414.99	12,779,524.85	54,871,939.84

(3)其他分部信息

①地区信息

由于本公司收入逾 90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产 100%位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

②对主要客户的依赖程度

公司不存在对单一大客户的依赖。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2025 年 1-6 月	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	-13,269.70	
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	41,990.61	
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	13,315.06	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-200,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,021.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-411,700.33	
非经常性损益总额	-566,642.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	-23,015.63	
非经常性损益净额	-543,626.92	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-543,626.92	

本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023

年修订）》（证监会公告[2023]65 号）未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的，明细及原因如下：

项　目	涉及金额	原因
一次性确认的股份支付	-411,700.33	《监管规则适用指引——发行类第 5 号》中关于“股份立即授予或转让完成且没有明确约定等待期等限制条件的，股份支付费用原则上应一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-6 月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.61	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.82	0.69	0.69

②2024 年 1-6 月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.82	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.83	0.51	0.51

公司名称：常州百瑞吉生物医药股份有限公司

日期：2025 年 11 月 3 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)业务报告附件专用

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额　8812.5 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025年 05月 29日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-346

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 110100320046

批准注册协会 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2010-09-27
年 /y 月 /m 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

安徽省注册会计师协会 AICPA 2021 会员自律专用章

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

7

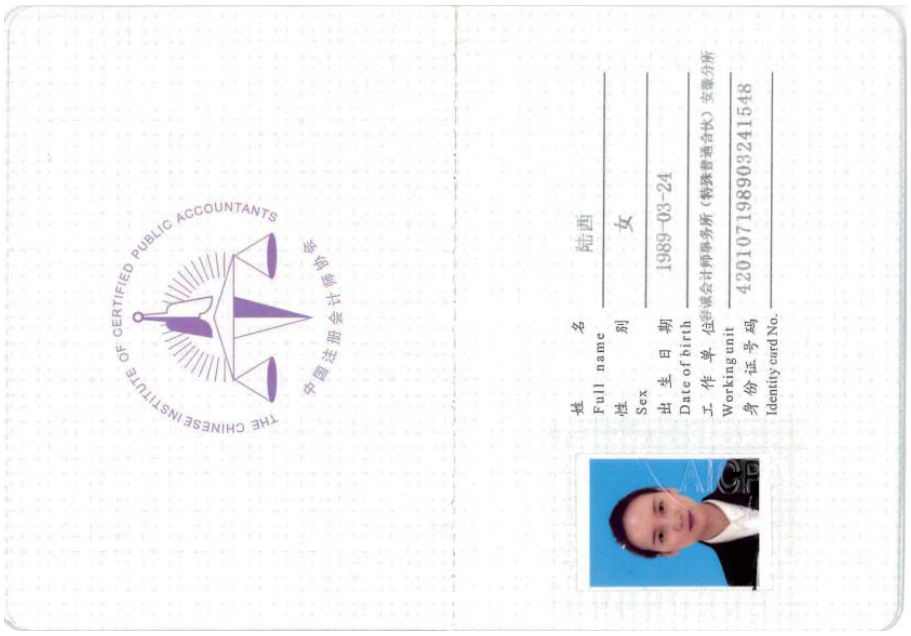
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 1101020362092

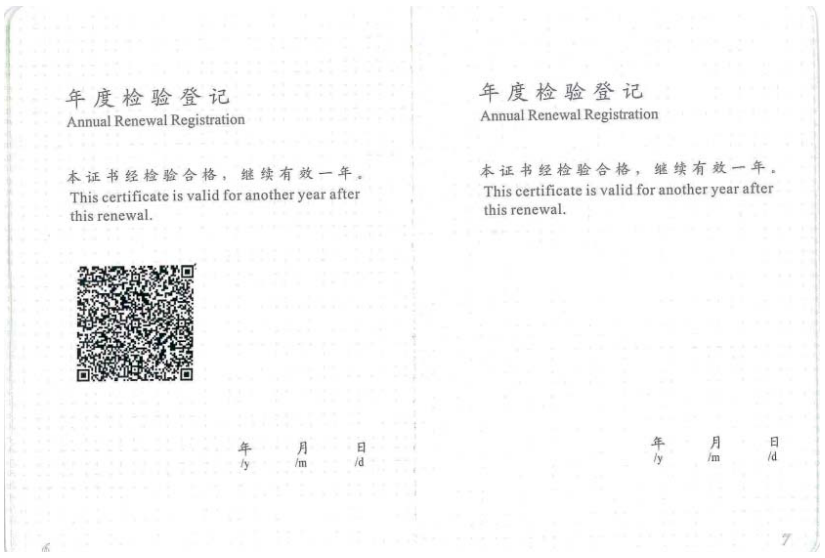


姓名 Full name 高平
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-11-08
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所
身份证号码 Identity card No. 340122198611087669

4-1-347


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 陆西
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-03-24
工作单位 Working unit 安徽华诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 420107198903241548


安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：
No. of Certificate
110100323972
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2017-04-21
年 /y 月 /m 日 /d
4
5


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
6
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 /y 月 /m 日 /d
7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 刘莉
Full name
性　别 女
Sex
出生日期 1989-10-06
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
Working unit
身份证号码 342622198910060449
Identity card No.



安徽省注册会计师协会 1101020362092

证书编号：110100321178
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023-05-24
Date of Issuance　年/y　月/m　日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘莉　110100321178

年/y　月/m　日/d

5