华益泰康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2022 年度至 2024 年 1-2 月

华益泰康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022年1月1日至2024年2月29日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-113

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA14175 号

华益泰康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华益泰康药业股份有限公司（以下简称华益泰康）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 2 月 29 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-2 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了华益泰康 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 2 月 29 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-2 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华益泰康，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，认为分别对 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-2 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
如财务报表附注三(二十一)收入、附注五(三十四)所述，公司的主营业务收入主要包含产品销售收入及医药研发与定制化生产收入。 2022 年度至 2024 年 1-2 月期间，公司的主营业务收入分别为 11,307.25 万元、25,620.24 万元及 4,231.36 万元。 鉴于主营业务收入是公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。	（1）了解、评价销售收入确认相关的内部控制，测试并评价与收入确认相关的内部控制的设计与运行的有效性； （2）针对不同业务类型，获取主要客户合同相关条款进行检查，并分析评价实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； （3）采取抽样方式检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、物流单据、签收单、客户确认函、合同约定各阶段需交付的研究成果、销售发票以及收益分成计算表等； （4）针对不同类型的业务收入及应收账款，选取样本实施函证程序以确认销售收入交易金额和应收账款余额； （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，执行截止性测试，以评价相关收入是否确认在适当的会计期间； （6）获取外部审计机构对境外经销业务执行商定程序所出具的报告，复核其执行商定程序的结果和出具的报告； （7）对主营业务收入及毛利率执行分析性程序，分析主营业务收入与毛利率的合理性； （8）对主要客户进行实地走访，进一步了解交易模式，确认客户及销售收入的真实性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

华益泰康管理层（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，管理层负责评估华益泰康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华益泰康的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华益泰康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华益泰康不能持续经营。

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

（六）就华益泰康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-2 月的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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•上海　　二 O 二四年八月二十二日

华益泰康药业股份有限公司

合并资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：				
货币资金	（一）	3,227,192.27	7,915,556.15	50,724,709.89
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	（二）			10,072,568.37
衍生金融资产				
应收票据	（三）	5,490,700.00	6,023,495.40	242,603.50
应收账款	（四）	65,890,837.61	58,559,036.75	14,825,334.41
应收款项融资	（五）	25,125,443.19	26,146,821.19	17,694,617.28
预付款项	（六）	3,369,255.88	1,018,633.07	5,755,661.92
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	（七）	2,044,944.16	2,075,040.33	1,845,096.17
买入返售金融资产				
存货	（八）	39,026,789.86	44,213,828.10	53,819,886.45
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	（九）	3,242,827.96	3,500,084.21	2,974,623.17
流动资产合计		147,417,990.93	149,452,495.20	157,955,101.16
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	（十）	69,710,771.98	71,196,391.04	76,855,235.28
在建工程	（十一）	13,073,574.77	13,250,565.93	9,393,864.37
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	（十二）	15,664,285.34	10,405,211.14	12,241,908.02
无形资产	（十三）	17,846,399.28	18,090,149.60	18,810,356.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	（十四）	4,612,430.54	3,860,547.43	4,392,839.35
递延所得税资产	（十五）	17,763,185.90	18,330,430.77	
其他非流动资产	（十六）	801,406.54	491,734.51	2,079,400.00
非流动资产合计		139,472,054.35	135,625,030.42	123,773,603.22
资产总计		286,890,045.28	285,077,525.62	281,728,704.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：请孔刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款	（十八）	5,125,976.64		
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（十九）	9,158,750.68	11,390,755.70	
应付账款	（二十）	10,550,157.11	12,593,503.67	32,798,069.61
预收款项				
合同负债	（二十一）	12,345,604.52	9,475,702.67	56,814,087.35
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	（二十二）	5,335,449.06	8,969,544.84	9,097,348.34
应交税费	（二十三）	304,239.75	1,584,149.83	2,584,252.07
其他应付款	（二十四）	3,415,391.64	3,534,648.31	4,857,909.38
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（二十五）	5,045,972.09	3,072,017.16	3,257,266.35
其他流动负债	（二十六）	613,971.15	905,953.41	3,868,074.53
流动负债合计		51,895,512.64	51,526,275.59	113,277,007.63
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	（二十七）		8,500,000.00	9,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	（二十八）	11,202,099.39	7,958,945.76	9,276,937.20
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	（二十九）	2,069,411.53	2,111,475.16	1,425,339.99
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		13,271,510.92	18,570,420.92	19,702,277.19
负债合计		65,167,023.56	70,096,696.51	132,979,284.82
所有者权益：				
股本	（三十）	56,341,333.33	56,341,333.33	56,341,333.33
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（三十一）	131,943,581.70	131,845,625.12	131,257,885.97
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（三十二）	3,686,543.51	3,686,543.51	449,437.14
一般风险准备				
未分配利润	（三十三）	29,751,563.18	23,107,327.15	-39,299,236.88
归属于母公司所有者权益合计		221,723,021.72	214,980,829.11	148,749,419.56
少数股东权益				
所有者权益合计		221,723,021.72	214,980,829.11	148,749,419.56
负债和所有者权益总计		286,890,045.28	285,077,525.62	281,728,704.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸刚　主管会计工作负责人：蔡芳　会计机构负责人：刘艳

华益泰康药业股份有限公司
母公司资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：				
货币资金		3,124,718.89	7,780,052.08	48,233,638.34
交易性金融资产				10,072,568.37
衍生金融资产				
应收票据		5,490,700.00	6,023,495.40	242,603.50
应收账款	（一）	65,619,106.65	58,287,305.79	14,825,334.41
应收款项融资		25,125,443.19	26,146,821.19	17,694,617.28
预付款项		3,349,268.65	973,815.07	6,325,909.96
其他应收款	（二）	9,287,288.29	7,817,585.91	4,989,768.55
存货		38,182,225.43	43,593,348.48	53,038,049.03
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,978,751.26	3,245,661.67	2,858,311.97
流动资产合计		153,157,502.36	153,868,085.59	158,280,801.41
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	（三）	10,500,000.00	10,500,000.00	10,500,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		67,119,498.09	68,502,857.08	73,424,093.56
在建工程		13,073,574.77	13,250,565.93	9,393,864.37
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		12,829,746.14	10,211,429.71	11,156,372.47
无形资产		17,846,399.28	18,090,149.60	18,810,356.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		4,426,604.37	3,662,928.80	4,124,465.96
递延所得税资产		18,484,607.95	18,878,726.72	
其他非流动资产		801,406.54	491,734.51	2,079,400.00
非流动资产合计		145,081,837.14	143,588,392.35	129,488,552.56
资产总计		298,239,339.50	297,456,477.94	287,769,353.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款		5,125,976.64		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		9,158,750.68	11,390,755.70	
应付账款		17,186,127.63	19,203,486.27	32,503,563.83
预收款项				
合同负债		12,345,604.52	9,475,702.67	56,814,087.35
应付职工薪酬		4,659,550.15	7,972,772.54	8,103,784.84
应交税费		300,179.13	1,569,718.85	2,555,335.31
其他应付款		3,393,008.64	3,512,265.31	4,850,487.38
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		3,353,412.50	2,770,481.27	2,074,153.72
其他流动负债		613,971.15	905,953.41	3,868,074.53
流动负债合计		56,136,581.04	56,801,136.02	110,769,486.96
非流动负债：				
长期借款			8,500,000.00	9,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		9,675,169.29	7,822,443.69	9,276,937.20
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,758,492.55	1,793,724.50	1,066,599.25
递延所得税负债		1,924,461.92	1,531,714.46	
其他非流动负债				
非流动负债合计		13,358,123.76	19,647,882.65	19,343,536.45
负债合计		69,494,704.80	76,449,018.67	130,113,023.41
所有者权益：				
股本		56,341,333.33	56,341,333.33	56,341,333.33
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		131,943,581.70	131,845,625.12	131,257,885.97
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		3,686,543.51	3,686,543.51	449,437.14
未分配利润		36,773,176.16	29,133,957.31	-30,392,325.88
所有者权益合计		228,744,634.70	221,007,459.27	157,656,330.56
负债和所有者权益总计		298,239,339.50	297,456,477.94	287,769,353.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

合并利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2024年1-2月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		42,313,616.89	258,104,955.65	113,129,569.44
其中：营业收入	（三十四）	42,313,616.89	258,104,955.65	113,129,569.44
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		33,144,761.35	217,544,449.11	130,018,137.64
其中：营业成本	（三十四）	15,434,948.47	99,184,289.61	55,147,776.44
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	（三十五）	326,225.59	2,021,767.05	476,526.63
销售费用	（三十六）	9,655,691.05	57,365,086.04	35,991,279.00
管理费用	（三十七）	3,348,727.31	25,072,642.53	21,835,959.68
研发费用	（三十八）	4,391,843.12	33,347,931.32	15,870,162.47
财务费用	（三十九）	-12,674.19	552,732.56	696,433.42
其中：利息费用		158,736.41	1,097,513.12	1,026,868.26
利息收入		715.43	283,711.78	239,383.11
加：其他收益	（四十）	115,640.99	10,133,506.91	1,894,072.95
投资收益（损失以"-"号填列）	（四十一）		3,923.80	3,239.17
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				
汇兑收益（损失以"-"号填列）				
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）				
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）	（四十二）		38,362.64	72,568.37
信用减值损失（损失以"-"号填列）	（四十三）	-473,785.84	-2,621,763.26	410,080.18
资产减值损失（损失以"-"号填列）	（四十四）	-1,598,546.53	-720,679.97	-5,855,180.47
资产处置收益（损失以"-"号填列）	（四十五）			75,592.94
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		7,212,164.16	47,393,856.66	-20,288,195.06
加：营业外收入	（四十六）	0.01	4,434.52	1,553.29
减：营业外支出	（四十七）	683.27	85,051.55	20,307,234.25
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		7,211,480.90	47,313,239.63	-40,593,876.02
减：所得税费用	（四十八）	567,244.87	-18,330,430.77	
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
（一）按经营持续性分类				
1．持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
2．终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
2．少数股东损益（净亏损以"-"号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的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				
7．其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	（四十九）	0.12	1.17	-0.73
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十九）	0.12	1.17	-0.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　　主管会计工作负责人：蔡芬　　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
母公司利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	（四）	42,313,616.89	256,353,203.97	112,163,588.31
减：营业成本	（四）	15,434,948.47	100,403,008.17	55,132,888.42
税金及附加		326,225.59	2,020,370.41	473,840.55
销售费用		9,585,647.31	56,827,273.30	34,459,162.72
管理费用		3,171,027.82	23,948,093.92	20,801,079.04
研发费用		3,440,640.48	32,791,039.34	11,337,949.97
财务费用		-12,793.69	511,898.06	583,254.18
其中：利息费用		158,736.41	1,056,094.01	910,653.06
利息收入		715.43	281,985.30	234,683.52
加：其他收益		106,464.09	9,323,880.10	639,091.05
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）		3,923.80	3,239.17
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）			38,362.64	72,568.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-473,785.84	-2,607,461.63	410,080.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,573,830.81	-1,133,764.70	-4,710,864.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）				75,592.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,426,768.35	45,476,460.98	-14,134,879.22
加：营业外收入			4,434.52	1,553.29
减：营业外支出		683.27	64,518.20	20,303,934.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,426,085.08	45,416,377.30	-34,437,260.18
减：所得税费用		786,866.23	-17,347,012.26	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,639,218.85	62,763,389.56	-34,437,260.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,639,218.85	62,763,389.56	-34,437,260.18
（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				
7．其他				
六、综合收益总额		7,639,218.85	62,763,389.56	-34,437,260.18
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		—	—	—
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
合并现金流量表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2024年1-2月	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		41,418,943.49	160,553,863.37	159,179,234.83
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				11,788,602.95
收到其他与经营活动有关的现金	（五十）	4,696,192.69	11,559,020.69	9,128,552.35
经营活动现金流入小计		46,115,136.18	172,112,884.06	180,096,390.13
购买商品、接受劳务支付的现金		12,727,630.29	45,996,322.35	52,760,819.62
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		12,696,087.47	62,940,965.18	53,469,690.56
支付的各项税费		4,054,006.51	13,121,009.60	5,770,709.03
支付其他与经营活动有关的现金	（五十）	10,900,864.10	91,008,555.10	53,002,251.71
经营活动现金流出小计		40,378,588.37	213,066,852.23	165,003,470.92
经营活动产生的现金流量净额		5,736,547.81	-40,953,968.17	15,092,919.21
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			10,000,000.00	5,670,000.00
取得投资收益收到的现金			114,854.81	3,685.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				3,417.01
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			10,114,854.81	5,677,102.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,889,605.46	14,901,213.88	9,454,415.22
投资支付的现金				15,670,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,889,605.46	14,901,213.88	25,124,415.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,889,605.46	-4,786,359.07	-19,447,312.48
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				20,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		5,125,976.64		19,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,125,976.64		39,750,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	500,000.00	10,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,255.91	548,582.88	779,943.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	（五十）	306,441.39	3,492,157.85	2,210,955.60
筹资活动现金流出小计		9,395,697.30	4,540,740.73	13,240,899.26
筹资活动产生的现金流量净额		-4,269,720.66	-4,540,740.73	26,509,100.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		173,137.40	284,850.16	106,001.62
五、现金及现金等价物净增加额		-249,640.91	-49,996,217.81	22,260,709.09
加：期初现金及现金等价物余额		728,492.08	50,724,709.89	28,464,000.80
六、期末现金及现金等价物余额		478,851.17	728,492.08	50,724,709.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
母公司现金流量表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2024 年 1-2 月	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		41,418,943.49	160,553,863.37	158,206,759.12
收到的税费返还				10,618,678.91
收到其他与经营活动有关的现金		4,693,706.75	11,028,586.06	7,888,013.33
经营活动现金流入小计		46,112,650.24	171,582,449.43	176,713,451.36
购买商品、接受劳务支付的现金		13,489,171.88	47,633,024.22	59,077,404.38
支付给职工以及为职工支付的现金		11,326,444.47	56,634,394.54	47,498,102.59
支付的各项税费		4,053,952.75	13,096,550.11	5,767,745.32
支付其他与经营活动有关的现金		11,495,102.64	93,761,280.25	51,516,410.05
经营活动现金流出小计		40,364,671.74	211,125,249.12	163,859,662.34
经营活动产生的现金流量净额		5,747,978.50	-39,542,799.69	12,853,789.02
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			10,000,000.00	5,670,000.00
取得投资收益收到的现金			114,854.81	3,685.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				3,417.01
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			10,114,854.81	5,677,102.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,889,605.46	14,850,214.88	9,088,860.05
投资支付的现金				16,170,000.00
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		1,889,605.46	14,850,214.88	25,258,860.05
投资活动产生的现金流量净额		-1,889,605.46	-4,735,360.07	-19,581,757.31
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				20,000,000.00
取得借款收到的现金		5,125,976.64		19,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,125,976.64		39,750,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	500,000.00	10,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,255.91	548,582.88	423,748.97
支付其他与筹资活动有关的现金		284,841.39	2,598,757.85	2,106,642.14
筹资活动现金流出小计		9,374,097.30	3,647,340.73	12,780,391.11
筹资活动产生的现金流量净额		-4,248,120.66	-3,647,340.73	26,969,608.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		173,137.40	284,850.16	106,001.62
五、现金及现金等价物净增加额		-216,610.22	-47,640,650.33	20,347,642.22
加：期初现金及现金等价物余额		592,988.01	48,233,638.34	27,885,996.12
六、期末现金及现金等价物余额		376,377.79	592,988.01	48,233,638.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024 年 1-2 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51		23,107,327.15	214,980,829.11		214,980,829.11
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51		23,107,327.15	214,980,829.11		214,980,829.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					97,956.58						6,644,236.03	6,742,192.61		6,742,192.61
（一）综合收益总额											6,644,236.03	6,644,236.03		6,644,236.03
（二）所有者投入和减少资本					97,956.58							97,956.58		97,956.58
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					97,956.58							97,956.58		97,956.58
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,943,581.70				3,686,543.51		29,751,563.18	221,723,021.72		221,723,021.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　　主管会计工作负责人：蔡芬　　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14		-39,299,236.88	148,749,419.56		148,749,419.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14		-39,299,236.88	148,749,419.56		148,749,419.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					587,739.15				3,237,106.37		62,406,564.03	66,231,409.55		66,231,409.55
（一）综合收益总额											65,643,670.40	65,643,670.40		65,643,670.40
（二）所有者投入和减少资本					587,739.15							587,739.15		587,739.15
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					587,739.15							587,739.15		587,739.15
4．其他														
（三）利润分配									3,237,106.37		-3,237,106.37			
1．提取盈余公积									3,237,106.37		-3,237,106.37			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51		23,107,327.15	214,980,829.11		214,980,829.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：请弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	55,600,000.00				111,685,087.02				449,437.14		1,294,639.14	169,029,163.30		169,029,163.30
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	55,600,000.00				111,685,087.02				449,437.14		1,294,639.14	169,029,163.30		169,029,163.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	741,333.33				19,572,798.95						-40,593,876.02	-20,279,743.74		-20,279,743.74
（一）综合收益总额											-40,593,876.02	-40,593,876.02		-40,593,876.02
（二）所有者投入和减少资本	741,333.33				19,572,798.95							20,314,132.28		20,314,132.28
1．所有者投入的普通股	741,333.33				19,258,666.67							20,000,000.00		20,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额					314,132.28							314,132.28		314,132.28
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14		-39,299,236.88	148,749,419.56		148,749,419.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024 年 1-2 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	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51	29,133,957.31	221,007,459.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51	29,133,957.31	221,007,459.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					97,956.58					7,639,218.85	7,737,175.43
（一）综合收益总额										7,639,218.85	7,639,218.85
（二）所有者投入和减少资本					97,956.58						97,956.58
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					97,956.58						97,956.58
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,943,581.70				3,686,543.51	36,773,176.16	228,744,634.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14	-30,392,325.88	157,656,330.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14	-30,392,325.88	157,656,330.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					587,739.15				3,237,106.37	59,526,283.19	63,351,128.71
（一）综合收益总额										62,763,389.56	62,763,389.56
（二）所有者投入和减少资本					587,739.15						587,739.15
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					587,739.15						587,739.15
4．其他											
（三）利润分配									3,237,106.37	-3,237,106.37	
1．提取盈余公积									3,237,106.37	-3,237,106.37	
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51	29,133,957.31	221,007,459.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　　主管会计工作负责人：蔡芬　　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	55,600,000.00				111,685,087.02				449,437.14	4,044,934.30	171,779,458.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	55,600,000.00				111,685,087.02				449,437.14	4,044,934.30	171,779,458.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	741,333.33				19,572,798.95					-34,437,260.18	-14,123,127.90
（一）综合收益总额										-34,437,260.18	-34,437,260.18
（二）所有者投入和减少资本	741,333.33				19,572,798.95						20,314,132.28
1．所有者投入的普通股	741,333.33				19,258,666.67						20,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					314,132.28						314,132.28
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14	-30,392,325.88	157,656,330.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：弘诺 刚 4601000417520 请弘刚

主管会计工作负责人：蔡芬印 蔡芬

会计机构负责人：艳文万印 文万艳

4-1-20

华益泰康药业股份有限公司
财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

公司前身海南华益泰康药业有限公司（以下简称华益有限）系由上海容泽奇投资管理有限公司、海口华亚平准投资管理有限公司与海口市创新产业投资有限公司共同于 2010 年 6 月 18 日组建，注册资本为人民币 2,100 万元。

2021 年 12 月 17 日，华益有限作出股东会决议，同意以 2021 年 9 月 30 日为基准日将华益有限通过股份制改造整体变更为股份有限公司，由华益有限的 15 名股东作为发起人。

2022 年 1 月 10 日，华益有限召开创立大会，华益有限以 2021 年 9 月 30 日为基准日，按照经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产 167,049,423.70 元，按 1:0.3328 的比例折合股份总额 5,560.00 万股（每股面值人民币 1 元），由公司现股东按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，其余 111,449,423.70 元列入股份有限公司的资本公积，将华益有限整体变更设立股份有限公司，公司名称变更为华益泰康药业股份有限公司。

截至 2024 年 2 月 29 日，公司法定代表人为诸弘刚，注册资本为 5,634.133333 万元，统一社会信用代码为 91460111557356207K。本公司注册地址为海口市南海大道 273 号海口高新区 D 栋轻钢结构标准工业厂房西侧。

本公司经营范围：片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂、散剂、口服溶液、软膏的生产与销售；医药制剂的处方设计；药物分析、原料药及成品药的质量检测；西药、中成药及新化合物的筛选；医药技术的研发、转让、咨询服务；原辅料、包材、化学中间体、色谱柱类医药制剂研发用材料的购销。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。经本公司管理层评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十）存货”、“三、（二十一）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 2 月 29 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-2 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

－ 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

－ 金融资产已转移，且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；

－ 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）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之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的关联方组合	押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的关联方组合。
应收账款、其他应收款	基于账龄确认的信用风险特征组合	结合其他应收款项的信用风险特征及历史信用损失经验，公司将除押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的应收款项，统一划分为基于账龄确认的信用风险组合。公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

对于划分为基于账龄确认信用风险特征组合的应收账款、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，编制应收账款及其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款及其他应收款的预期信用损失的具体计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1－2 年（含 2 年）	10	10
2－3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、合同履约成本、生产成本、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三（九）、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间

按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、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	5-30	0	3.33-20
运输设备	年限平均法	8	0	12.5
专用设备	年限平均法	5-15	0	6.67-20
其他设备	年限平均法	3-10	0	10-33.33

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

2、 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	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
电脑软件	6 年	年限平均法	预计受益年限
非专利技术	10 年	年限平均法	预计受益年限
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权年限

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
软件许可使用费	年限平均法	预计受益年限
装修费	年限平均法	预计可使用年限与租赁期孰短
其他	年限平均法	预计受益年限

(十八) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）产品销售收入：

公司根据与客户签订的销售合同，在完成合同约定的交付并实现控制权转移时确认收入。

其中，内销收入原则：根据公司与客户签订的一般合同约定，在货物发出并经客户签收或货物经客户自提后确认收入。外销收入原则：根据公司与客户签订的合同约定，商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入。

公司与部分客户存在收益分成的约定，收益分成安排的对价在交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量时确认收入。

（2）医药研发与定制化生产收入：

自主研发技术成果转化收入确认原则：向客户转让已完成的药学研究服务成果，公司在转让完成之后确认收入。

受托研发的收入确认原则：公司向客户提供某项药品的部分阶段研究服务，并与客户明确约定每个里程碑的服务交付内容和达成条件，在完成里程碑后与客户结算，确认对应的收入。

受托生产确认原则：根据客户的委托完成药品生产服务，向客户交付药品并获取客户验收确认之后确认收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(二十六) 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》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整； 2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2023 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%	13%、6%	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	7%	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%	15%、25%	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率		
	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
华益泰康药业股份有限公司	15%	15%	15%
南京海京康医药科技有限公司	15%	15%	15%
沈阳海清康医药咨询有限公司	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

华益泰康药业股份有限公司于 2022 年 10 月 18 日被海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202246000375，公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-2 月的所得税税率按照 15%计征。

华益泰康药业股份有限公司根据《财政部国家税务总局关于将全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，自 2016 年 5 月 1 日起，免征技术转让、技术开发环节增值税。

子公司南京海京康医药科技有限公司根据《财政部国家税务总局关于将全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，自 2019 年 1 月 1 日起，免征技术转让、技术开发环节增值税。

子公司南京海京康医药科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202232017058，公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-2 月的所得税税率按照 15%计征。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	54,760.00	87,148.00	52,353.00
银行存款	424,091.17	641,344.08	50,672,356.89
其他货币资金	2,748,341.10	7,187,064.07	
合计	3,227,192.27	7,915,556.15	50,724,709.89
其中：存放在境外的款项总额			
存放在境外且资金汇回受到限制的款项			

(二) 交易性金融资产

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			10,072,568.37
合计			10,072,568.37

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	5,490,700.00	6,023,495.40	242,603.50
合计	5,490,700.00	6,023,495.40	242,603.50

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,868,516.60	5,160,700.00	20,248,463.80	512,246.40	713,480.71	100,000.00
合计	20,868,516.60	5,160,700.00	20,248,463.80	512,246.40	713,480.71	100,000.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	61,692,737.81	55,557,281.16	15,605,615.17
1 至 2 年	8,091,929.66	6,421,799.61	
小计	69,784,667.47	61,979,080.77	15,605,615.17
减：坏账准备	3,893,829.86	3,420,044.02	780,280.76
合计	65,890,837.61	58,559,036.75	14,825,334.41

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2024 年 2 月 29 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,784,667.47	100.00	3,893,829.86	5.58	65,890,837.61
其中：					
信用风险组合	69,784,667.47	100.00	3,893,829.86	5.58	65,890,837.61
合计	69,784,667.47	100.00	3,893,829.86		65,890,837.61

2023 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	61,979,080.77	100.00	3,420,044.02	5.52	58,559,036.75
其中：					
信用风险组合	61,979,080.77	100.00	3,420,044.02	5.52	58,559,036.75
合计	61,979,080.77	100.00	3,420,044.02		58,559,036.75

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,605,615.17	100.00	780,280.76	5.00	14,825,334.41
其中：					
信用风险组合	15,605,615.17	100.00	780,280.76	5.00	14,825,334.41
合计	15,605,615.17	100.00	780,280.76		14,825,334.41

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	61,692,737.81	3,084,636.89	5.00	55,557,281.16	2,777,864.06	5.00	15,605,615.17	780,280.76	5.00
1 至 2 年	8,091,929.66	809,192.97	10.00	6,421,799.61	642,179.96	10.00			
合计	69,784,667.47	3,893,829.86		61,979,080.77	3,420,044.02		15,605,615.17	780,280.76	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	675,512.13	104,768.63				780,280.76
合计	675,512.13	104,768.63				780,280.76

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	780,280.76	2,639,763.26				3,420,044.02
合计	780,280.76	2,639,763.26				3,420,044.02

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.2.29
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,420,044.02	473,785.84				3,893,829.86
合计	3,420,044.02	473,785.84				3,893,829.86

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.2.29				
	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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	61,223,603.75		61,223,603.75	87.73	3,434,581.72
高济医药（成都）有限公司	2,272,890.33		2,272,890.33	3.26	113,644.52
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.40	49,000.00
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	900,000.00		900,000.00	1.29	45,000.00

单位名称	2024.2.29				
	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
西藏九州通医药有限公司	611,287.72		611,287.72	0.88	30,564.39
合计	65,987,781.80		65,987,781.80	94.56	3,672,790.63

单位名称	2023.12.31				
	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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	52,556,837.51		52,556,837.51	84.80	2,939,254.32
高济医药（成都）有限公司	2,239,659.00		2,239,659.00	3.61	111,982.95
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.58	49,000.00
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	900,000.00		900,000.00	1.45	45,000.00
北京宏盛堂医药科技有限公司	610,000.00		610,000.00	0.98	30,500.00
合计	57,286,496.51		57,286,496.51	92.42	3,175,737.27

单位名称	2022.12.31				
	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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	7,865,546.37		7,865,546.37	50.40	393,277.32
辰欣药业股份有限公司	1,900,000.00		1,900,000.00	12.18	95,000.00
上海博志研新药物技术有限公司	1,600,000.00		1,600,000.00	10.25	80,000.00
博瑞制药（苏州）有限公司	590,000.00		590,000.00	3.78	29,500.00
北京宏盛堂医药科技有限公司	400,000.00		400,000.00	2.56	20,000.00
合计	12,355,546.37		12,355,546.37	79.17	617,777.32

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应收票据	25,125,443.19	26,146,821.19	17,694,617.28
合计	25,125,443.19	26,146,821.19	17,694,617.28

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据		18,725,593.39	1,030,976.11		17,694,617.28	
合计		18,725,593.39	1,030,976.11		17,694,617.28	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	17,694,617.28	54,617,945.47	46,165,741.56		26,146,821.19	
合计	17,694,617.28	54,617,945.47	46,165,741.56		26,146,821.19	

项目	2023.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2024.2.29	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	26,146,821.19	6,174,657.59	7,196,035.59		25,125,443.19	
合计	26,146,821.19	6,174,657.59	7,196,035.59		25,125,443.19	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,368,505.88	99.98	1,018,633.07	100.00	5,752,931.72	99.95
1 至 2 年	750.00	0.02				
2 至 3 年						
3 年以上					2,730.20	0.05
合计	3,369,255.88	100.00	1,018,633.07	100.00	5,755,661.92	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024.2.29	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州市桐晖药业有限公司	1,941,070.00	57.61
苏州胶囊有限公司	277,641.00	8.24
寿光富康制药有限公司	201,500.00	5.98
上海昌为医药辅料技术有限公司	157,470.00	4.67
深圳市奥瑞那实验室装备有限公司	146,500.00	4.35
合计	2,724,181.00	80.85

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
四川仁安药业有限责任公司	250,000.00	24.54
海南灵康制药有限公司	135,688.08	13.32
海口新华鲁诺制药设备有限公司	93,000.00	9.13
海南银枫实业有限公司	60,550.46	5.94
深圳浩荟管理咨询有限公司	50,000.00	4.91
合计	589,238.54	57.84

预付对象	2022.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
湖南慧泽生物医药科技有限公司	2,331,575.24	40.51
上海沪源医药有限公司	1,248,000.00	21.68
金蝶软件（中国）有限公司海口分公司	379,245.27	6.59
杭州领业医药科技有限公司	301,396.23	5.24
江苏黄河医药销售有限公司	285,000.00	4.95
合计	4,545,216.74	78.97

(七) 其他应收款

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	2,044,944.16	2,075,040.33	1,845,096.17
合计	2,044,944.16	2,075,040.33	1,845,096.17

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	445,863.76	475,959.93	1,368,624.02
1 至 2 年	1,180,408.80	1,180,408.80	350,582.15
2 至 3 年	337,781.60	337,781.60	
3 年以上	80,890.00	80,890.00	143,890.00
小计	2,044,944.16	2,075,040.33	1,863,096.17
减：坏账准备			18,000.00
合计	2,044,944.16	2,075,040.33	1,845,096.17

（2）按坏账计提方法分类披露

2024 年 2 月 29 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,044,944.16	100.00			2,044,944.16
其中：					
押金、备用金、出口退税及保证金组合	2,044,944.16	100.00			2,044,944.16
信用风险组合					
合计	2,044,944.16	100.00			2,044,944.16

2023 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,075,040.33	100.00			2,075,040.33
其中：					
押金、备用金、出口退税及保证金组合	2,075,040.33	100.00			2,075,040.33

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
信用风险组合					
合计	2,075,040.33	100.00			2,075,040.33

2022 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,863,096.17	100.00	18,000.00	0.97	1,845,096.17
其中：					
押金、备用金、出口退税及保证金组合	1,845,096.17	99.03			1,845,096.17
信用风险组合	18,000.00	0.97	18,000.00	100.00	
合计	1,863,096.17	100.00	18,000.00		1,845,096.17

信用风险组合计提项目：

名称	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内									
1 至 2 年									
2 至 3 年									
3 年以上							18,000.00	18,000.00	100.00
合计							18,000.00	18,000.00	100.00

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	532,848.81			532,848.81
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	514,848.81			514,848.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	18,000.00			18,000.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	18,000.00			18,000.00
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	18,000.00			18,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	7,100,794.34			7,100,794.34
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,368,624.02			1,368,624.02
本期终止确认	6,606,322.19			6,606,322.19
其他变动				
2022.12.31 余额	1,863,096.17			1,863,096.17

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	1,863,096.17			1,863,096.17
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	475,959.93			475,959.93
本期终止确认	264,015.77			264,015.77
其他变动				
2023.12.31 余额	2,075,040.33			2,075,040.33

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.12.31 余额	2,075,040.33			2,075,040.33
2023.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	30,096.17			30,096.17
其他变动				
2024.2.29 余额	2,044,944.16			2,044,944.16

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	532,848.81		514,848.81			18,000.00
合计	532,848.81		514,848.81			18,000.00

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	18,000.00		18,000.00			
合计	18,000.00		18,000.00			

（5）本报告期实际核销的其他应收款项情况

本报告期无核销的其他应收款。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
保证金押金	1,837,650.40	1,833,650.40	1,729,644.54
员工备用金	207,293.76	241,389.93	115,451.63
其他			18,000.00
合计	2,044,944.16	2,075,040.33	1,863,096.17

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.2.29	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	保证金押金	1,000,000.00	1-2 年	48.90	
海南银枫实业有限公司	保证金押金	276,880.40	1 年以内，1-2 年，2-3 年	13.54	
海口康之业实业有限公司	保证金押金	100,000.00	2-3 年	4.89	
海南灵康制药有限公司	保证金押金	98,600.00	1 年以内	4.82	
邓勇军	保证金押金	90,900.00	1 年以内，1-2 年	4.45	
合计		1,566,380.40		76.60	

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	保证金押金	1,000,000.00	1-2 年	48.19	
海南银枫实业有限公司	保证金押金	276,880.40	1 年以内，1-2 年，2-3 年	13.34	
海口康之业实业有限公司	保证金押金	100,000.00	2-3 年	4.82	

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南灵康制药有限公司	保证金押金	98,600.00	1 年以内	4.75	
邓勇军	保证金押金	90,900.00	1 年以内，1-2 年	4.38	
合计		1,566,380.40		75.48	

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	保证金押金	1,000,000.00	1 年以内	53.67	
海南银枫实业有限公司	保证金押金	232,880.40	1 年以内，1-2 年	12.50	
海口康之业实业有限公司	保证金押金	100,000.00	1-2 年	5.37	
沈阳夏宫房地产开发有限公司	保证金押金	76,064.61	1 年以内	4.08	
邓勇军	保证金押金	70,500.00	1 年以内	3.78	
合计		1,479,445.01		79.40	

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,133,574.21	260,572.67	10,873,001.54	11,818,287.50	281,103.04	11,537,184.46	11,129,998.36	879,925.68	10,250,072.68
半成品	2,343,489.27	6,358.15	2,337,131.12	1,760,164.21	8,214.07	1,751,950.14	1,949,466.15		1,949,466.15
库存商品	10,702,787.05	1,300,225.57	9,402,561.48	8,772,372.51	714,214.26	8,058,158.25	7,223,464.77	1,296,707.63	5,926,757.14
发出商品	2,002,225.37	198,075.21	1,804,150.16	8,906,587.58	93,136.33	8,813,451.25	5,413,940.03	1,454,229.77	3,959,710.26
合同履约成本	15,033,803.19	3,728,792.12	11,305,011.07	13,583,556.49	3,061,113.96	10,522,442.53	33,406,543.99	5,310,348.52	28,096,195.47
生产成本	3,927,314.25	622,379.76	3,304,934.49	3,956,191.09	425,549.62	3,530,641.47	3,908,291.59	270,606.84	3,637,684.75
合计	45,143,193.34	6,116,403.48	39,026,789.86	48,797,159.38	4,583,331.28	44,213,828.10	63,031,704.89	9,211,818.44	53,819,886.45

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	921,196.62			41,270.94		879,925.68
库存商品	765,997.51	530,710.12				1,296,707.63
发出商品	199,598.93	1,454,229.77		199,598.93		1,454,229.77
合同履约成本	1,600,746.65	4,600,251.89		890,650.02		5,310,348.52
生产成本	959,347.21			688,740.37		270,606.84
合计	4,446,886.92	6,585,191.78		1,820,260.26		9,211,818.44

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品		8,214.07				8,214.07
原材料	879,925.68			598,822.64		281,103.04
库存商品	1,296,707.63			582,493.37		714,214.26
发出商品	1,454,229.77	93,136.33		1,454,229.77		93,136.33
合同履约成本	5,310,348.52	1,645,702.80		3,894,937.36		3,061,113.96
生产成本	270,606.84	154,942.78				425,549.62
合计	9,211,818.44	1,901,995.98		6,530,483.14		4,583,331.28

类别	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.2.29
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	8,214.07			1,855.92		6,358.15
原材料	281,103.04			20,530.37		260,572.67
库存商品	714,214.26	586,011.31				1,300,225.57
发出商品	93,136.33	170,413.21		65,474.33		198,075.21
合同履约成本	3,061,113.96	667,678.16				3,728,792.12
生产成本	425,549.62	196,830.14				622,379.76
合计	4,583,331.28	1,620,932.82		87,860.62		6,116,403.48

(九) 其他流动资产

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
待摊费用	1,885,058.01	2,440,244.71	2,475,885.47
待抵扣增值税	1,293,813.39	995,882.94	457,714.48
预缴企业所得税	63,956.56	63,956.56	41,023.22
合计	3,242,827.96	3,500,084.21	2,974,623.17

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	69,710,771.98	71,196,391.04	76,855,235.28
固定资产清理			
合计	69,710,771.98	71,196,391.04	76,855,235.28

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）2021.12.31	39,927,493.53	1,271,141.83	61,620,581.67	5,134,748.38	107,953,965.41
（2）本期增加金额	7,438,928.68	34,936.28	22,406,407.65	338,222.76	30,218,495.37
—购置	256,700.00	34,936.28	745,205.30	338,222.76	1,375,064.34
—在建工程转入	7,182,228.68		21,661,202.35		28,843,431.03
—企业合并增加					
（3）本期减少金额			329,598.86	376,300.57	705,899.43
—处置或报废			329,598.86	376,300.57	705,899.43
（4）2022.12.31	47,366,422.21	1,306,078.11	83,697,390.46	5,096,670.57	137,466,561.35
2．累计折旧					
（1）2021.12.31	22,505,570.11	468,470.07	24,957,897.15	3,194,532.86	51,126,470.19
（2）本期增加金额	2,370,588.09	159,256.76	6,844,119.81	796,957.93	10,170,922.59
—计提	2,370,588.09	159,256.76	6,844,119.81	796,957.93	10,170,922.59
（3）本期减少金额			324,801.97	361,264.74	686,066.71
—处置或报废			324,801.97	361,264.74	686,066.71
（4）2022.12.31	24,876,158.20	627,726.83	31,477,214.99	3,630,226.05	60,611,326.07
3．减值准备					
（1）2021.12.31					

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2022.12.31					
4．账面价值					
（1）2022.12.31 账面价值	22,490,264.01	678,351.28	52,220,175.47	1,466,444.52	76,855,235.28
（2）2021.12.31 账面价值	17,421,923.42	802,671.76	36,662,684.52	1,940,215.52	56,827,495.22

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）2022.12.31	47,366,422.21	1,306,078.11	83,697,390.46	5,096,670.57	137,466,561.35
（2）本期增加金额	21,238.94	616,648.86	3,577,632.62	1,210,368.61	5,425,889.03
—购置		616,648.86	369,838.44	1,210,368.61	2,196,855.91
—在建工程转入	21,238.94		3,207,794.18		3,229,033.12
—企业合并增加					
（3）本期减少金额		64,615.38	241,156.75	201,119.50	506,891.63
—处置或报废		64,615.38	241,156.75	201,119.50	506,891.63
（4）2023.12.31	47,387,661.15	1,858,111.59	87,033,866.33	6,105,919.68	142,385,558.75

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
2．累计折旧					
（1）2022.12.31	24,876,158.20	627,726.83	31,477,214.99	3,630,226.05	60,611,326.07
（2）本期增加金额	2,762,392.35	212,574.11	7,257,902.74	787,012.54	11,019,881.74
—计提	2,762,392.35	212,574.11	7,257,902.74	787,012.54	11,019,881.74
（3）本期减少金额		52,505.28	239,442.30	150,092.52	442,040.10
—处置或报废		52,505.28	239,442.30	150,092.52	442,040.10
（4）2023.12.31	27,638,550.55	787,795.66	38,495,675.43	4,267,146.07	71,189,167.71
3．减值准备					
（1）2022.12.31					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2023.12.31					
4．账面价值					
（1）2023.12.31 账面价值	19,749,110.60	1,070,315.93	48,538,190.90	1,838,773.61	71,196,391.04
（2）2022.12.31 账面价值	22,490,264.01	678,351.28	52,220,175.47	1,466,444.52	76,855,235.28

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）2023.12.31	47,387,661.15	1,858,111.59	87,033,866.33	6,105,919.68	142,385,558.75
（2）本期增加金额			370,176.99		370,176.99
—购置					
—在建工程转入			370,176.99		370,176.99
—企业合并增加					
（3）本期减少金额			54,458.55	7,580.00	62,038.55
—处置或报废			54,458.55	7,580.00	62,038.55
（4）2024.2.29	47,387,661.15	1,858,111.59	87,349,584.77	6,098,339.68	142,693,697.19
2．累计折旧					
（1）2023.12.31	27,638,550.55	787,795.66	38,495,675.43	4,267,146.07	71,189,167.71
（2）本期增加金额	461,354.47	38,710.64	1,223,400.15	131,647.52	1,855,112.78
—计提	461,354.47	38,710.64	1,223,400.15	131,647.52	1,855,112.78
（3）本期减少金额			53,775.28	7,580.00	61,355.28
—处置或报废			53,775.28	7,580.00	61,355.28
（4）2024.2.29	28,099,905.02	826,506.30	39,665,300.30	4,391,213.59	72,982,925.21
3．减值准备					
（1）2023.12.31					
（2）本期增加金额					
—计提					

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2024.2.29					
4．账面价值					
（1）2024.2.29 账面价值	19,287,756.13	1,031,605.29	47,684,284.47	1,707,126.09	69,710,771.98
（2）2023.12.31 账面价值	19,749,110.60	1,070,315.93	48,538,190.90	1,838,773.61	71,196,391.04

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,073,574.77		13,073,574.77	13,250,565.93		13,250,565.93	9,393,864.37		9,393,864.37
工程物资									
合计	13,073,574.77		13,073,574.77	13,250,565.93		13,250,565.93	9,393,864.37		9,393,864.37

2、 在建工程情况

项目	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装的机器设备	3,287,610.62		3,287,610.62	3,464,601.78		3,464,601.78			
生产基地建设	9,785,964.15		9,785,964.15	9,785,964.15		9,785,964.15	9,393,864.37		9,393,864.37
合计	13,073,574.77		13,073,574.77	13,250,565.93		13,250,565.93	9,393,864.37		9,393,864.37

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2021.12.31 余额	16,593,983.97	16,593,983.97
（2）本期增加金额	1,846,765.73	1,846,765.73
—新增租赁	1,846,765.73	1,846,765.73
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额	1,715,166.44	1,715,166.44
—转出至固定资产		
—处置	1,715,166.44	1,715,166.44
（4）2022.12.31 余额	16,725,583.26	16,725,583.26
2．累计折旧		
（1）2021.12.31 余额	1,735,290.27	1,735,290.27
（2）本期增加金额	3,373,148.38	3,373,148.38
—计提	3,373,148.38	3,373,148.38
（3）本期减少金额	624,763.41	624,763.41
—转出至固定资产		
—处置	624,763.41	624,763.41
（4）2022.12.31 余额	4,483,675.24	4,483,675.24
3．减值准备		
（1）2021.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2022.12.31 余额		
4．账面价值		
（1）2022.12.31 账面价值	12,241,908.02	12,241,908.02
（2）2021.12.31 账面价值	14,858,693.70	14,858,693.70

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2022.12.31 余额	16,725,583.26	16,725,583.26
（2）本期增加金额	1,403,522.75	1,403,522.75
—新增租赁	1,403,522.75	1,403,522.75
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额	3,256,606.75	3,256,606.75
—转出至固定资产		
—处置	3,256,606.75	3,256,606.75
（4）2023.12.31 余额	14,872,499.26	14,872,499.26
2．累计折旧		
（1）2022.12.31 余额	4,483,675.24	4,483,675.24
（2）本期增加金额	3,240,219.63	3,240,219.63
—计提	3,240,219.63	3,240,219.63
（3）本期减少金额	3,256,606.75	3,256,606.75
—转出至固定资产		
—处置	3,256,606.75	3,256,606.75
（4）2023.12.31 余额	4,467,288.12	4,467,288.12
3．减值准备		
（1）2022.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2023.12.31 余额		
4．账面价值		
（1）2023.12.31 账面价值	10,405,211.14	10,405,211.14
（2）2022.12.31 账面价值	12,241,908.02	12,241,908.02

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2023.12.31 余额	14,872,499.26	14,872,499.26
（2）本期增加金额	5,935,966.60	5,935,966.60
—新增租赁	5,935,966.60	5,935,966.60
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2024.2.29 余额	20,808,465.86	20,808,465.86
2．累计折旧		
（1）2023.12.31 余额	4,467,288.12	4,467,288.12
（2）本期增加金额	676,892.40	676,892.40
—计提	676,892.40	676,892.40
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2024.2.29 余额	5,144,180.52	5,144,180.52
3．减值准备		
（1）2023.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2024.2.29 余额		
4．账面价值		
（1）2024.2.29 账面价值	15,664,285.34	15,664,285.34
（2）2023.12.31 账面价值	10,405,211.14	10,405,211.14

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
1．账面原值				
（1）2021.12.31	9,788,046.00	1,191,601.64	10,233,440.00	21,213,087.64
（2）本期增加金额		42,832.72		42,832.72
—购置		42,832.72		42,832.72
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2022.12.31	9,788,046.00	1,234,434.36	10,233,440.00	21,255,920.36
2．累计摊销				
（1）2021.12.31	146,820.69	747,746.91	170,557.34	1,065,124.94
（2）本期增加金额	195,760.92	161,334.26	1,023,344.04	1,380,439.22
—计提	195,760.92	161,334.26	1,023,344.04	1,380,439.22
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2022.12.31	342,581.61	909,081.17	1,193,901.38	2,445,564.16
3．减值准备				
（1）2021.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2022.12.31				
4．账面价值				
（1）2022.12.31 账面价值	9,445,464.39	325,353.19	9,039,538.62	18,810,356.20
（2）2021.12.31 账面价值	9,641,225.31	443,854.73	10,062,882.66	20,147,962.70

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
1．账面原值				
（1）2022.12.31	9,788,046.00	1,234,434.36	10,233,440.00	21,255,920.36
（2）本期增加金额		720,762.89		720,762.89
—购置		720,762.89		720,762.89
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2023.12.31	9,788,046.00	1,955,197.25	10,233,440.00	21,976,683.25
2．累计摊销				
（1）2022.12.31	342,581.61	909,081.17	1,193,901.38	2,445,564.16
（2）本期增加金额	195,760.92	221,864.53	1,023,344.04	1,440,969.49
—计提	195,760.92	221,864.53	1,023,344.04	1,440,969.49
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2023.12.31	538,342.53	1,130,945.70	2,217,245.42	3,886,533.65
3．减值准备				
（1）2022.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2023.12.31				
4．账面价值				
（1）2023.12.31 账面价值	9,249,703.47	824,251.55	8,016,194.58	18,090,149.60
（2）2022.12.31 账面价值	9,445,464.39	325,353.19	9,039,538.62	18,810,356.20

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
1．账面原值				
（1）2023.12.31	9,788,046.00	1,955,197.25	10,233,440.00	21,976,683.25
（2）本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2024.2.29	9,788,046.00	1,955,197.25	10,233,440.00	21,976,683.25
2．累计摊销				
（1）2023.12.31	538,342.53	1,130,945.70	2,217,245.42	3,886,533.65
（2）本期增加金额	32,626.82	40,566.16	170,557.34	243,750.32
—计提	32,626.82	40,566.16	170,557.34	243,750.32
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2024.2.29	570,969.35	1,171,511.86	2,387,802.76	4,130,283.97
3．减值准备				
（1）2023.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2024.2.29				
4．账面价值				
（1）2024.2.29 账面价值	9,217,076.65	783,685.39	7,845,637.24	17,846,399.28
（2）2023.12.31 账面价值	9,249,703.47	824,251.55	8,016,194.58	18,090,149.60

(十四) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费		4,601,239.43	476,773.47		4,124,465.96
软件许可使用费		283,018.86	14,645.47		268,373.39
其他	75,221.24		75,221.24		
合计	75,221.24	4,884,258.29	566,640.18		4,392,839.35

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费	4,124,465.96		477,014.76		3,647,451.20
软件许可使用费	268,373.39		70,754.76		197,618.63
其他		23,584.91	8,107.31		15,477.60
合计	4,392,839.35	23,584.91	555,876.83		3,860,547.43

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.2.29
装修费	3,647,451.20	888,428.65	123,279.02		4,412,600.83
软件许可使用费	197,618.63		11,792.46		185,826.17
其他	15,477.60		1,474.06		14,003.54
合计	3,860,547.43	888,428.65	136,545.54		4,612,430.54

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,010,233.34	1,501,534.99	7,785,281.74	1,200,506.29		
内部交易未实现利润	5,946,115.82	891,917.37	5,127,176.53	769,076.48		
可抵扣亏损	101,870,304.15	15,280,545.62	108,898,667.82	16,334,800.17		
租赁负债	16,258,871.48	2,438,830.72	10,578,863.38	1,586,829.50		
合计	134,085,524.79	20,112,828.70	132,389,989.47	19,891,212.44		

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁负债	15,664,285.34	2,349,642.80	10,211,429.71	1,560,781.67		
合计	15,664,285.34	2,349,642.80	10,211,429.71	1,560,781.67		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,349,642.80	17,763,185.90	1,560,781.67	18,330,430.77		
递延所得税负债	2,349,642.80		1,560,781.67			

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异			28,023,949.66
可抵扣亏损	986,344.08	986,404.08	136,370,541.53
合计	986,344.08	986,404.08	164,394,491.19

(十六) 其他非流动资产

项目	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	801,406.54		801,406.54	491,734.51		491,734.51	2,079,400.00		2,079,400.00
合计	801,406.54		801,406.54	491,734.51		491,734.51	2,079,400.00		2,079,400.00

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.2.29				2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,748,341.10	2,748,341.10	质押	票据保证金	7,187,064.07	7,187,064.07	质押	票据保证金				
固定资产	73,099,442.03	34,626,357.47	抵押	票据保证	73,099,442.03	35,378,002.09	抵押	借款抵押、票据保证	44,376,505.16	20,418,232.83	抵押	借款抵押
无形资产	9,788,046.00	9,217,076.65	抵押	票据保证	9,788,046.00	9,249,703.47	抵押	借款抵押、票据保证				
合计	85,635,829.13	46,591,775.22			90,074,552.10	51,814,769.63			44,376,505.16	20,418,232.83		

(十八) 短期借款

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票贴现	5,125,976.64		
合计	5,125,976.64		

(十九) 应付票据

种类	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	9,158,750.68	11,390,755.70	
合计	9,158,750.68	11,390,755.70	

(二十) 应付账款

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应付采购款	10,550,157.11	12,593,503.67	32,798,069.61
合计	10,550,157.11	12,593,503.67	32,798,069.61

(二十一) 合同负债

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	12,345,604.52	9,475,702.67	56,814,087.35
合计	12,345,604.52	9,475,702.67	56,814,087.35

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	5,955,183.15	53,645,097.65	50,502,932.46	9,097,348.34
离职后福利-设定提存计划		3,279,252.40	3,279,252.40	
合计	5,955,183.15	56,924,350.05	53,782,184.86	9,097,348.34

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	9,097,348.34	58,613,324.45	58,741,127.95	8,969,544.84
离职后福利-设定提存计划		3,893,404.50	3,893,404.50	
辞退福利		138,000.00	138,000.00	
合计	9,097,348.34	62,644,728.95	62,772,532.45	8,969,544.84

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.2.29
短期薪酬	8,969,544.84	8,236,708.24	11,870,804.02	5,335,449.06
离职后福利-设定提存计划		637,230.77	637,230.77	
辞退福利		67,410.73	67,410.73	
合计	8,969,544.84	8,941,349.74	12,575,445.52	5,335,449.06

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	5,679,707.39	44,325,665.97	41,405,169.21	8,600,204.15
（2）职工福利费	180,596.74	5,091,088.16	4,915,959.99	355,724.91
（3）社会保险费		1,764,323.82	1,721,650.42	42,673.40
其中：医疗保险费		1,710,056.53	1,671,262.53	38,794.00
工伤保险费		38,490.85	38,490.85	
生育保险费		15,776.44	11,897.04	3,879.40
（4）住房公积金		1,721,291.05	1,721,291.05	
（5）工会经费和职工教育经费	94,879.02	742,728.65	738,861.79	98,745.88
合计	5,955,183.15	53,645,097.65	50,502,932.46	9,097,348.34

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	8,600,204.15	49,013,223.48	48,934,522.43	8,678,905.20
（2）职工福利费	355,724.91	5,011,718.31	5,199,110.45	168,332.77
（3）社会保险费	42,673.40	1,956,967.93	1,999,641.33	
其中：医疗保险费	38,794.00	1,901,945.36	1,940,739.36	
工伤保险费		39,241.59	39,241.59	
生育保险费	3,879.40	15,780.98	19,660.38	
（4）住房公积金		1,846,357.00	1,846,357.00	
（5）工会经费和职工教育经费	98,745.88	785,057.73	761,496.74	122,306.87
合计	9,097,348.34	58,613,324.45	58,741,127.95	8,969,544.84

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.2.29
（1）工资、奖金、津贴和补贴	8,678,905.20	6,918,382.04	10,528,337.83	5,068,949.41
（2）职工福利费	168,332.77	564,486.41	578,312.92	154,506.26
（3）社会保险费		337,488.40	337,488.40	
其中：医疗保险费		323,945.62	323,945.62	
工伤保险费		11,011.04	11,011.04	
生育保险费		2,531.74	2,531.74	
（4）住房公积金		304,358.00	304,358.00	
（5）工会经费和职工教育经费	122,306.87	111,993.39	122,306.87	111,993.39
合计	8,969,544.84	8,236,708.24	11,870,804.02	5,335,449.06

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		3,183,244.58	3,183,244.58	
失业保险费		96,007.82	96,007.82	
合计		3,279,252.40	3,279,252.40	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		3,776,129.73	3,776,129.73	
失业保险费		117,274.77	117,274.77	
合计		3,893,404.50	3,893,404.50	

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.2.29
基本养老保险		617,815.24	617,815.24	
失业保险费		19,415.53	19,415.53	
合计		637,230.77	637,230.77	

(二十三) 应交税费

税费项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
增值税		938,616.66	1,886,359.91
个人所得税	298,293.08	418,935.03	587,367.76
房产税		93,345.02	93,345.02
土地使用税		8,807.73	8,807.73
印花税	5,946.67	13,464.35	8,140.03
其他税费		116.09	231.62
城建税		64,671.22	
教育费附加		46,193.73	
合计	304,239.75	1,584,149.83	2,584,252.07

(二十四) 其他应付款

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	3,415,391.64	3,534,648.31	4,857,909.38
合计	3,415,391.64	3,534,648.31	4,857,909.38

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
风险保证金	681,600.00	731,200.00	1,691,400.00
预提费用及其他	2,733,791.64	2,803,448.31	2,766,509.38
往来款			400,000.00
合计	3,415,391.64	3,534,648.31	4,857,909.38

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	2024.2.29	未偿还或结转的原因
海口国家高新技术产业开发区管理委员会	2,000,000.00	未经验收的政府补助
合计	2,000,000.00	

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
海口国家高新技术产业开发区管理委员会	2,000,000.00	未经验收的政府补助
合计	2,000,000.00	

项目	2022.12.31	未偿还或结转的原因
海口国家高新技术产业开发区管理委员会	2,000,000.00	未经验收的政府补助
合计	2,000,000.00	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款		512,650.00	512,816.20
一年内到期的租赁负债	5,045,972.09	2,559,367.16	2,744,450.15
合计	5,045,972.09	3,072,017.16	3,257,266.35

(二十六) 其他流动负债

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应付货款（已背书未终止确认的票据支付货款）	10,000.00	512,246.40	100,000.00
合同负债销项税	603,971.15	393,707.01	3,768,074.53
合计	613,971.15	905,953.41	3,868,074.53

(二十七) 长期借款

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		8,500,000.00	9,000,000.00
合计		8,500,000.00	9,000,000.00

(二十八) 租赁负债

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
租赁负债	16,248,071.48	10,518,312.92	12,021,387.35
其中：未确认融资费用	2,074,694.66	1,701,745.94	2,161,321.63
减：一年内到期的租赁负债	5,045,972.09	2,559,367.16	2,744,450.15
合计	11,202,099.39	7,958,945.76	9,276,937.20

(二十九) 递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	1,653,582.87		228,242.88	1,425,339.99	
合计	1,653,582.87		228,242.88	1,425,339.99	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	1,425,339.99	893,900.00	207,764.83	2,111,475.16	
合计	1,425,339.99	893,900.00	207,764.83	2,111,475.16	

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.2.29	形成原因
政府补助	2,111,475.16		42,063.63	2,069,411.53	
合计	2,111,475.16		42,063.63	2,069,411.53	

(三十) 股本

项目	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例%）
刘志奎	908,038.29	1.63			908,038.29	1.61
宋相喜	869,726.68	1.56			869,726.68	1.54
诸弘刚	1,362,200.00	2.45			1,362,200.00	2.42
孟向东			741,333.33		741,333.33	1.32
海南海锐康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,923,135.88	7.06			3,923,135.88	6.96
海口海盛康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	163,463.11	0.29			163,463.11	0.29
天津泰科投资合伙企业（有限合伙）	22,959,078.85	41.29			22,959,078.85	40.75
海南海信康医药科技开发合伙企业（有限合伙）	6,875,144.48	12.37			6,875,144.48	12.20
海南锦龙阳光投资有限公司	6,146,021.41	11.05			6,146,021.41	10.91
海口万胜特科技有限公司	4,191,590.25	7.54			4,191,590.25	7.44
宁波保税区弘祥股权投资合伙企业（有限合伙）	2,676,081.79	4.81			2,676,081.79	4.75

项目	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例%）
海口高发恩维咨询服务有限公司	1,957,720.67	3.52			1,957,720.67	3.47
杭州海达明德创业投资合伙企业(有限合伙)	1,324,660.75	2.38			1,324,660.75	2.35
海口迪瑞康盛咨询服务有限公司	1,117,757.67	2.01			1,117,757.67	1.98
宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	13,380.15	0.02			13,380.15	0.02
浙江海翔药业股份有限公司	1,112,000.02	2.00			1,112,000.02	1.97
合计	55,600,000.00	100.00	741,333.33		56,341,333.33	100.00

项目	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
刘志奎	908,038.29	1.61			908,038.29	1.61
宋相喜	869,726.68	1.54			869,726.68	1.54
诸弘刚	1,362,200.00	2.42			1,362,200.00	2.42
孟向东	741,333.33	1.32			741,333.33	1.32
海南海锐康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,923,135.88	6.96			3,923,135.88	6.96
海口海盛康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	163,463.11	0.29			163,463.11	0.29
天津泰科投资合伙企业（有限合伙）	22,959,078.85	40.75			22,959,078.85	40.75
海南海信康医药科技开发合伙企业（有限合伙）	6,875,144.48	12.20			6,875,144.48	12.20
海南锦龙阳光投资有限公司	6,146,021.41	10.91			6,146,021.41	10.91
海口万胜特科技有限公司	4,191,590.25	7.44			4,191,590.25	7.44
宁波保税区弘祥股权投资合伙企业（有限合伙）	2,676,081.79	4.75			2,676,081.79	4.75

项目	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
海口高发恩维咨询服务有限公司	1,957,720.67	3.47			1,957,720.67	3.47
杭州海达明德创业投资合伙企业(有限合伙)	1,324,660.75	2.35			1,324,660.75	2.35
海口迪瑞康盛咨询服务有限公司	1,117,757.67	1.98			1,117,757.67	1.98
宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	13,380.15	0.02			13,380.15	0.02
浙江海翔药业股份有限公司	1,112,000.02	1.97			1,112,000.02	1.97
合计	56,341,333.33	100.00			56,341,333.33	100.00

项目	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.2.29	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
刘志奎	908,038.29	1.61			908,038.29	1.61
宋相喜	869,726.68	1.54			869,726.68	1.54
诸弘刚	1,362,200.00	2.42			1,362,200.00	2.42
孟向东	741,333.33	1.32			741,333.33	1.32
海南海锐康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,923,135.88	6.96			3,923,135.88	6.96
海口海盛康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	163,463.11	0.29			163,463.11	0.29
天津泰科投资合伙企业（有限合伙）	22,959,078.85	40.75			22,959,078.85	40.75
海南海信康医药科技开发合伙企业（有限合伙）	6,875,144.48	12.20			6,875,144.48	12.20
海南锦龙阳光投资有限公司	6,146,021.41	10.91			6,146,021.41	10.91
海口万胜特科技有限公司	4,191,590.25	7.44			4,191,590.25	7.44
宁波保税区弘祥股权投资合伙企业（有限合伙）	2,676,081.79	4.75			2,676,081.79	4.75
海口高发恩维咨询服务有限公司	1,957,720.67	3.47			1,957,720.67	3.47

项目	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.2.29	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
杭州海达明德创业投资合伙企业(有限合伙)	1,324,660.75	2.35			1,324,660.75	2.35
海口迪瑞康盛咨询服务有限公司	1,117,757.67	1.98			1,117,757.67	1.98
宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	13,380.15	0.02			13,380.15	0.02
浙江海翔药业股份有限公司	1,112,000.02	1.97			1,112,000.02	1.97
合计	56,341,333.33	100.00			56,341,333.33	100.00

(三十一) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价	44,357,416.37	19,258,666.67		63,616,083.04
其他资本公积	67,327,670.65	314,132.28		67,641,802.93
合计	111,685,087.02	19,572,798.95		131,257,885.97

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 资本溢价:本期增资，增加资本溢价 19,258,666.67 元。

(2) 其他资本公积:股份支付增加其他资本公积 314,132.28 元。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	63,616,083.04			63,616,083.04
其他资本公积	67,641,802.93	587,739.15		68,229,542.08
合计	131,257,885.97	587,739.15		131,845,625.12

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积:股份支付增加其他资本公积 587,739.15 元。

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.2.29
资本溢价	63,616,083.04			63,616,083.04
其他资本公积	68,229,542.08	97,956.58		68,327,498.66
合计	131,845,625.12	97,956.58		131,943,581.70

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积:股份支付增加其他资本公积 97,956.58 元。

(三十二) 盈余公积

项目	2021.12.31	会计政策变更调整	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	449,437.14		449,437.14			449,437.14
合计	449,437.14		449,437.14			449,437.14

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	449,437.14	3,237,106.37		3,686,543.51
合计	449,437.14	3,237,106.37		3,686,543.51

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.2.29
法定盈余公积	3,686,543.51			3,686,543.51
合计	3,686,543.51			3,686,543.51

(三十三) 未分配利润

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	23,107,327.15	-39,299,236.88	1,294,639.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）			
调整后年初未分配利润	23,107,327.15	-39,299,236.88	1,294,639.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
减：提取法定盈余公积		3,237,106.37	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	29,751,563.18	23,107,327.15	-39,299,236.88

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-2 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,313,616.89	15,434,948.47	256,202,444.73	99,184,289.61	113,072,511.66	55,093,844.91
其他业务			1,902,510.92		57,057.78	53,931.53
合计	42,313,616.89	15,434,948.47	258,104,955.65	99,184,289.61	113,129,569.44	55,147,776.44

(三十五) 税金及附加

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
房产税		373,380.08	340,521.44
土地使用税		35,230.92	35,230.92
印花税	16,235.00	97,268.94	99,471.53
环保税		792.20	1,302.74
城建税	180,827.84	883,805.35	
教育费附加	129,162.75	631,289.56	
合计	326,225.59	2,021,767.05	476,526.63

(三十六) 销售费用

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	984,976.55	9,030,736.95	7,362,566.55
市场推广费	8,477,217.93	45,977,616.98	26,272,082.61
差旅费	87,951.63	993,883.06	799,123.19
股份支付	29,931.24	123,462.21	15,371.34
其他	75,613.70	1,239,386.84	1,542,135.31
合计	9,655,691.05	57,365,086.04	35,991,279.00

(三十七) 管理费用

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,458,207.18	10,630,002.20	9,586,962.23
股份支付	3,198.72	19,192.26	59,279.99
折旧与摊销	796,468.26	3,547,103.68	3,369,321.37
存货报废		1,735,344.19	1,664,592.99
办公费	162,850.61	802,210.76	586,444.76
业务招待费	116,506.40	1,025,457.34	1,129,513.58
审计、律师、评估等中介费	15,965.14	699,891.77	1,792,095.98
FDA 费用	498,622.48	2,995,496.46	1,173,551.69
其他	296,908.52	3,617,943.87	2,474,197.09
合计	3,348,727.31	25,072,642.53	21,835,959.68

(三十八) 研发费用

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,146,201.40	12,728,900.88	6,688,875.88
临床试验费	619,255.85	10,976,470.31	4,194,633.16
股份支付	30,280.77	237,809.75	177,226.51
折旧与摊销	565,672.67	2,836,771.06	1,661,541.60
物料费	475,250.30	4,449,619.56	2,566,633.93
其他	555,182.13	2,118,359.76	581,251.39
合计	4,391,843.12	33,347,931.32	15,870,162.47

(三十九) 财务费用

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	158,736.41	1,097,513.12	1,026,868.26
其中：租赁负债利息费用	82,130.50	549,096.44	590,303.09
减：利息收入	715.43	283,711.78	239,383.11
汇兑损益	-173,137.40	-284,850.16	-106,001.62
其他	2,442.23	23,781.38	14,949.89
合计	-12,674.19	552,732.56	696,433.42

(四十) 其他收益

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
政府补助	42,063.63	9,479,120.63	1,879,842.19
进项税加计抵减	39,199.09	630,361.52	
代扣个人所得税手续费	34,378.27	24,024.76	14,230.76
合计	115,640.99	10,133,506.91	1,894,072.95

(四十一) 投资收益

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,923.80	3,239.17
合计		3,923.80	3,239.17

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		38,362.64	72,568.37
合计		38,362.64	72,568.37

(四十三) 信用减值损失

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	473,785.84	2,639,763.26	104,768.63
其他应收款坏账损失		-18,000.00	-514,848.81
合计	473,785.84	2,621,763.26	-410,080.18

(四十四) 资产减值损失

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,598,546.53	720,679.97	5,855,180.47
合计	1,598,546.53	720,679.97	5,855,180.47

(四十五) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益			-2,054.78			-2,054.78
使用权资产处置收益			77,647.72			77,647.72
合计			75,592.94			75,592.94

(四十六) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
赔偿收入		4,434.00	1,551.82		4,434.00	1,551.82
其他	0.01	0.52	1.47	0.01	0.52	1.47
合计	0.01	4,434.52	1,553.29	0.01	4,434.52	1,553.29

(四十七) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	683.27	64,851.53	14,717.57	683.27	64,851.53	14,717.57
赔偿支出		20,200.02	20,003,000.00		20,200.02	20,003,000.00
其他			289,516.68			289,516.68
合计	683.27	85,051.55	20,307,234.25	683.27	85,051.55	20,307,234.25

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	567,244.87	-18,330,430.77	
合计	567,244.87	-18,330,430.77	

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	7,211,480.90	47,313,239.63	
按或适用税率计算的所得税费用	1,081,722.14	7,096,985.94	
子公司适用不同税率的影响	-6.00	6.72	
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
研发费用加计扣除的影响	-468,743.51	-3,092,869.04	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-45,742.76	139,915.70	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	15.00	-22,474,470.10	
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			
所得税费用	567,244.87	-18,330,430.77	

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
本公司发行在外普通股的加权平均数	56,341,333.33	56,341,333.33	55,970,666.67
基本每股收益	0.12	1.17	-0.73
其中：持续经营基本每股收益	0.12	1.17	-0.73
终止经营基本每股收益			

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	56,341,333.33	56,341,333.33	55,970,666.67
稀释每股收益	0.12	1.17	-0.73
其中：持续经营稀释每股收益	0.12	1.17	-0.73
终止经营稀释每股收益			

(五十) 现金流量表项目

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 1-2 月	2023 年度	2022 年度
企业间往来款等	183,036.21	451,125.50	7,221,785.88
利息收入	715.43	283,711.78	239,383.11
政府补助	73,718.07	10,819,748.89	1,665,830.07
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金收回	4,438,722.97		
营业外收入	0.01	4,434.52	1,553.29
合计	4,696,192.69	11,559,020.69	9,128,552.35

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
费用性支出	10,628,667.39	81,547,618.60	31,018,041.36
企业间往来款	272,196.71	2,253,672.41	1,691,693.67
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金支出		7,187,064.07	
营业外支出		20,200.02	20,292,516.68
合计	10,900,864.10	91,008,555.10	53,002,251.71

2、 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 1-2 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债支付的现金	306,441.39	3,492,157.85	2,210,955.60
合计	306,441.39	3,492,157.85	2,210,955.60

(五十一) 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 1-2 月	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	6,644,236.03	65,643,670.40	-40,593,876.02
加：信用减值损失	473,785.84	2,621,763.26	-410,080.18
资产减值准备	1,598,546.53	720,679.97	5,855,180.47
固定资产折旧	1,855,112.78	11,019,881.74	10,170,922.59
油气资产折耗			
使用权资产折旧	676,892.40	3,240,219.63	3,373,148.38
无形资产摊销	243,750.32	1,440,969.49	1,380,439.22
长期待摊费用摊销	136,545.54	555,876.83	566,640.18
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）			-75,592.94
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	683.27	64,851.53	14,717.57
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-38,362.64	-72,568.37
财务费用（收益以“－”号填列）	-14,400.99	812,662.96	920,866.64
投资损失（收益以“－”号填列）		-3,923.80	-3,239.17

补充资料	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-221,616.26	-19,891,212.44	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	788,861.13	1,560,781.67	
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,588,491.71	8,885,378.38	-29,489,792.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,314,683.69	-61,436,937.76	-16,793,781.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,817,613.38	-56,738,006.54	79,935,802.53
其他	97,956.58	587,739.15	314,132.28
经营活动产生的现金流量净额	5,736,547.81	-40,953,968.17	15,092,919.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
承担租赁负债方式取得使用权资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	478,851.17	728,492.08	50,724,709.89
减：现金的期初余额	728,492.08	50,724,709.89	28,464,000.80
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	-249,640.91	-49,996,217.81	22,260,709.09

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	478,851.17	728,492.08	50,724,709.89
其中：库存现金	54,760.00	87,148.00	52,353.00
可随时用于支付的数字货币			
可随时用于支付的银行存款	424,091.17	641,344.08	50,672,356.89
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
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	478,851.17	728,492.08	50,724,709.89
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物			

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	2,748,341.10	7,187,064.07		受限
合计	2,748,341.10	7,187,064.07		

(五十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2024 年 2 月 29 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4.41	7.1036	31.33
应收账款			
其中：美元	8,646,078.77	7.1036	61,418,285.15

2023 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4.41	7.0827	31.23
应收账款			
其中：美元	7,447,858.32	7.0827	52,750,946.13

2022 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11.94	6.9646	83.16
应收账款			
其中：美元	1,129,360.82	6.9646	7,865,546.37

(五十三) 租赁

作为承租人

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	82,130.50	549,096.44	590,303.09
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		193,954.66	313,419.62
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）			
与租赁相关的总现金流出	306,441.39	3,686,112.51	2,524,375.22

六、 合并范围的变更

报告期内，未产生合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	直接	间接	
南京海京康医药科技有限公司	1300 万元	南京市	南京市	医药研发	100		100		100		新设
沈阳海清康医药咨询有限公司	100 万元	沈阳市	沈阳市	医药咨询	100		100		100		新设

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度	
海口市中小企业发展专项资金	156,893.81	5,803.74	36,975.39	70,162.92	112,942.05
海南省企业技术改造和产业升级项目	382,009.15	9,696.46	58,351.22	62,588.72	130,636.40
工业中小企业技术改造中央投资项目	352,557.94	8,758.11	55,553.43	70,198.70	134,510.24
锅炉低氮改造补贴资金	54,473.68	3,026.32			3,026.32
先进制造业、油气开采项目年度固定资产投资奖补	812,557.97	7,947.32	15,894.71		23,842.03
“聚创江宁”高层次创业人才引进计划设备补助	310,918.98	6,831.68	40,990.08	25,292.54	73,114.30
合计	2,069,411.53	42,063.63	207,764.83	228,242.88	478,071.34

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		
		2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
工业发展扶持基金（第一批）新药研发奖励项目	6,000,000.00		6,000,000.00	
海南省工业和信息化厅带量采购奖励款	1,651,100.00		1,651,100.00	
租金补贴	1,441,947.60		268,020.00	1,173,927.60
稳岗补贴等人力相关补贴	714,852.51		287,180.80	427,671.71
南京江宁科学园财政分局高企认定奖励	330,000.00		330,000.00	
海口市科学技术工业信息化局工业发展扶持基金	200,000.00		200,000.00	
海口市第一批高新技术产业扶持奖励资金	100,000.00		100,000.00	
南京江宁科学园财政分局高新区技术合同备案奖励	146,055.00		146,055.00	
海口市科学技术工业信息化局临床补贴款	129,000.00		129,000.00	
海口市市场监督管理局市级专利优秀奖	100,000.00		100,000.00	
南京江宁科学园财政分局高新区第一批科小奖励	60,000.00		10,000.00	50,000.00
电费补贴	50,000.00		50,000.00	
合计	10,922,955.11		9,271,355.80	1,651,599.31

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	31.33		31.33	31.23		31.23	83.16		83.16
应收账款	61,418,285.15		61,418,285.15	52,750,946.13		52,750,946.13	7,865,546.37		7,865,546.37
合计	61,418,316.48		61,418,316.48	52,750,977.36		52,750,977.36	7,865,629.53		7,865,629.53

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022.12.31 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				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			10,072,568.37	10,072,568.37
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他			10,072,568.37	10,072,568.37
持续以公允价值计量的资产总额			10,072,568.37	10,072,568.37

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不存在活跃市场价格的理财产品投资，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值技术主要为现金流量折现法。估值技术的输入值主要是合同预期收益。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

截至审计报告报出日，诸弘刚直接持有公司 1.58%的股份，诸弘刚控制的海南海信康医药科技开发合伙企业(有限合伙)、海口万胜特科技有限公司、海南海锐康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有公司 11.45%、6.98%、6.53%的股份。罗可新及其控制的海南锦龙阳光投资有限公司为诸弘刚的一致行动人，海南锦龙阳光投资有限公司持有华益泰康 10.24%的股份。诸弘刚直接、间接及通过一致行动人控制华益泰康合计 36.78%的表决权，对公司股东大会决议具有重大影响。

截至审计报告报出日，公司董事会设 7 席，其中 4 席为诸弘刚及其一致行动人提名，诸弘刚通过提名过半数董事会成员控制董事会。因此，华益泰康的实际控制人为诸弘刚。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东融泰药业股份有限公司	公司董事陈巧担任董事的公司
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	公司董事罗可新的亲属持有 90%股权的公司
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	公司董事陈巧担任董事的公司
海南民生管道燃气有限公司	公司申报期内财务总监、董事会秘书郭甲担任过财务总监的公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
广东融泰药业股份有限公司	产品销售			2,486.72
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	医药研发与定制化生产业务		7,200,000.00	
合计			7,200,000.00	2,486.72

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	材料采购		18,650.94	18,375.00
海南民生管道燃气有限公司	能源采购	133,533.33	903,244.62	463,793.18
合计		133,533.33	921,895.56	482,168.18

2、 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
诸弘刚	不超过 270,000,000.00 元	2022/5/27	2031/5/26	否
罗可新	不超过 130,000,000.00 元	2023/7/10	2028/7/9	否
诸弘刚	不超过 10,000,000.00 元	2022/1/18	2024/8/26	否

3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	56.90	385.83	390.45

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2024.2.29		2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	900,000.00	45,000.00	900,000.00	45,000.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应付账款				
	海南民生管道燃气有限公司	51,795.95		95,482.84
合同负债				
	珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司			4,800,000.00
	广东融泰药业股份有限公司			1,495.58

十二、 股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期外部投资人增资入股价格		
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权股数		
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	68,327,498.66	68,229,542.08	67,641,802.93

(二) 股份支付费用

授予对象	2024 年 1-2 月			2023 年度			2022 年度		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
创始股东及核心员工	97,956.58		97,956.58	587,739.15		587,739.15	314,132.28		314,132.28
合计	97,956.58		97,956.58	587,739.15		587,739.15	314,132.28		314,132.28

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

重要承诺

华益泰康于 2021 年 3 月 13 日与海口国家高新技术产业开发区管理委员会（以下简称“高新管委会”）签订《海南华益泰康药业有限公司制药生产基地项目进入海口国家高新技术产业开发区投资合同书》，并于 2021 年 3 月 17 日签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》；

华益泰康承诺自签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》之日起 50 个月内实现项目投产(有产品下线，经营收入，医药企业以提交 GMP 认证申请时间为准)。若华益泰康在签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》生效之日起 5 年内未完成承诺的项目固定资产投资总额或华益泰康项目无法继续建设的，则高新管委会有权单方解除协议，由市政府依法收回土地使用权，不可拆除的地上建筑物及其他附着物归高新管委会所有，华益泰康已向市自然资源和规划局缴纳的款项，由市自然资源和规划局按有关规定办理。

华益泰康于 2021 年 3 月 23 日与海南省海口市自然资源和规划局（以下简称“自规局”）签订《国有建设用地使用权出让合同》，受让海口市秀英区美安科技新城 B0625-2 地块， (不动产权证号为琼(2022)海口市不动产权第 0054960 号)，并于 2024 年 8 月 2 日签订补充协议，承诺该地块的竣工时间为 2025 年 5 月 17 日之前，未按照该竣工日期竣工的，每逾期一日，按取得该宗地的土地出让价款总额的 1%向自规局支付违约金，但因政府原因、不可抗力导致乙方不能按期竣工的除外；因政府原因、不可抗力导致华益泰康不能按期竣工的，华益泰康在约定的竣工日期前 30 日向自规局提出书面延期申请和提供相关证明材料，经自规局审核确认属于政府原因、不可抗力造成的，同意项目竣工时间作相应的顺延，但延期期限不得超过一年；若约定的竣工日期满 1 年，因自身原因导致未能竣工的，将按照《海南自由贸易港闲置土地处置若干规定》相关规定处置。

(二) 或有事项

重要或有事项

无重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

无资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	61,406,705.22	55,271,248.57	15,605,615.17
1 至 2 年	8,091,929.66	6,421,799.61	
2 至 3 年			
3 年以上			
小计	69,498,634.88	61,693,048.18	15,605,615.17
减：坏账准备	3,879,528.23	3,405,742.39	780,280.76
合计	65,619,106.65	58,287,305.79	14,825,334.41

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2024 年 2 月 29 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,498,634.88	100.00	3,879,528.23	5.58	65,619,106.65
其中：					
信用风险组合	69,498,634.88	100.00	3,879,528.23	5.58	65,619,106.65
合计	69,498,634.88	100.00	3,879,528.23		65,619,106.65

2023 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	61,693,048.18	100.00	3,405,742.39	5.52	58,287,305.79
其中：					
信用风险组合	61,693,048.18	100.00	3,405,742.39	5.52	58,287,305.79
合计	61,693,048.18	100.00	3,405,742.39		58,287,305.79

2022 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,605,615.17	100.00	780,280.76	5.00	14,825,334.41
其中：					
信用风险组合	15,605,615.17	100.00	780,280.76	5.00	14,825,334.41
合计	15,605,615.17	100.00	780,280.76		14,825,334.41

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	61,406,705.22	3,070,335.26	5.00	55,271,248.57	2,763,562.43	5.00	15,605,615.17	780,280.76	5.00
1 至 2 年	8,091,929.66	809,192.97	10.00	6,421,799.61	642,179.96	10.00			
合计	69,498,634.88	3,879,528.23		61,693,048.18	3,405,742.39		15,605,615.17	780,280.76	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	675,512.13	104,768.63				780,280.76
合计	675,512.13	104,768.63				780,280.76

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	780,280.76	2,625,461.63				3,405,742.39
合计	780,280.76	2,625,461.63				3,405,742.39

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.2.29
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,405,742.39	473,785.84				3,879,528.23
合计	3,405,742.39	473,785.84				3,879,528.23

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.2.29				
	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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	61,223,603.75		61,223,603.75	88.09	3,434,581.72
高济医药（成都）有限公司	2,272,890.33		2,272,890.33	3.27	113,644.52
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.41	49,000.00

单位名称	2024.2.29				
	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
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	900,000.00		900,000.00	1.29	45,000.00
西藏九州通医药有限公司	611,287.72		611,287.72	0.88	30,564.39
合计	65,987,781.80		65,987,781.80	94.94	3,672,790.63

单位名称	2023.12.31				
	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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	52,556,837.51		52,556,837.51	85.19	2,939,254.32
高济医药（成都）有限公司	2,239,659.00		2,239,659.00	3.63	111,982.95
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.59	49,000.00
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	900,000.00		900,000.00	1.46	45,000.00
北京宏盛堂医药科技有限公司	610,000.00		610,000.00	0.99	30,500.00
合计	57,286,496.51		57,286,496.51	92.86	3,175,737.27

单位名称	2022.12.31				
	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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	7,865,546.37		7,865,546.37	50.40	393,277.32
辰欣药业股份有限公司	1,900,000.00		1,900,000.00	12.18	95,000.00
上海博志研新药物技术有限公司	1,600,000.00		1,600,000.00	10.25	80,000.00
博瑞制药（苏州）有限公司	590,000.00		590,000.00	3.78	29,500.00
北京宏盛堂医药科技有限公司	400,000.00		400,000.00	2.56	20,000.00
合计	12,355,546.37		12,355,546.37	79.17	617,777.32

(二) 其他应收款

项目	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	9,287,288.29	7,817,585.91	4,989,768.55
合计	9,287,288.29	7,817,585.91	4,989,768.55

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	5,274,171.37	3,804,468.99	4,595,096.40
1 至 2 年	3,672,345.32	3,672,345.32	346,672.15
2 至 3 年	337,771.60	337,771.60	
3 年以上	3,000.00	3,000.00	66,000.00
小计	9,287,288.29	7,817,585.91	5,007,768.55
减：坏账准备			18,000.00
合计	9,287,288.29	7,817,585.91	4,989,768.55

（2）按坏账计提方法分类披露

2024 年 2 月 29 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,287,288.29	100.00			9,287,288.29
其中：					
合并范围内的关联方组合	7,341,936.52	79.05			7,341,936.52
押金、备用金、出口退税及保证金组合	1,945,351.77	20.95			1,945,351.77
信用风险组合					
合计	9,287,288.29	100.00			9,287,288.29

2023 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,817,585.91	100.00			7,817,585.91
其中：					
合并范围内的关联方组合	5,841,936.52	74.73			5,841,936.52
押金、备用金、出口退税及保证金组合	1,975,649.39	25.27			1,975,649.39
信用风险组合					
合计	7,817,585.91	100.00			7,817,585.91

2022 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,007,768.55	100.00	18,000.00	0.36	4,989,768.55
其中：					
合并范围内的关联方组合	3,311,936.52	66.14			3,311,936.52
押金、备用金、出口退税及保证金组合	1,677,832.03	33.50			1,677,832.03
信用风险组合	18,000.00	0.36	18,000.00	100.00	
合计	5,007,768.55	100.00	18,000.00		4,989,768.55

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内									
1-2 年									
2-3 年									
3 年以上							18,000.00	18,000.00	100.00
合计							18,000.00	18,000.00	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	532,848.81			532,848.81
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	514,848.81			514,848.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	18,000.00			18,000.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	18,000.00			18,000.00
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	18,000.00			18,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	7,004,944.74			7,004,944.74
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,595,096.40			4,595,096.40
本期终止确认	6,592,272.59			6,592,272.59
其他变动				
2022.12.31 余额	5,007,768.55			5,007,768.55

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	5,007,768.55			5,007,768.55
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	3,804,468.99			3,804,468.99
本期终止确认	994,651.63			994,651.63
其他变动				
2023.12.31 余额	7,817,585.91			7,817,585.91

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.12.31 余额	7,817,585.91			7,817,585.91
2023.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,469,702.38			1,469,702.38
本期终止确认				
其他变动				
2024.2.29 余额	9,287,288.29			9,287,288.29

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	532,848.81		514,848.81			18,000.00
合计	532,848.81		514,848.81			18,000.00

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	18,000.00		18,000.00			
合计	18,000.00		18,000.00			

（5）本报告期实际核销的其他应收款项情况

本期无核销的其他应收款项。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2024.2.29	2023.12.31	2022.12.31
保证金押金	1,756,150.40	1,752,150.40	1,562,380.40
单位往来款	7,341,936.52	5,841,936.52	3,311,936.52
员工备用金	189,201.37	223,498.99	115,451.63
其他			18,000.00
合计	9,287,288.29	7,817,585.91	5,007,768.55

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.2.29	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京海京康医药科技有限公司	单位往来款	6,850,000.00	1 年以内，1-2 年	73.76	
浙江普洛家园药业有限公司	保证金押金	1,000,000.00	1-2 年	10.77	
沈阳海清康医药咨询有限公司	单位往来款	491,936.52	1-2 年	5.30	
海南银枫实业有限公司	保证金押金	276,880.40	1 年以内，1-2 年，2-3 年	2.98	
海口康之业实业有限公司	保证金押金	100,000.00	2-3 年	1.08	
合计		8,718,816.92		93.89	

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京海京康医药科技有限公司	单位往来款	5,350,000.00	1 年以内，1-2 年	68.44	
浙江普洛家园药业有限公司	保证金押金	1,000,000.00	1-2 年	12.79	
沈阳海清康医药咨询有限公司	单位往来款	491,936.52	1-2 年	6.29	
海南银枫实业有限公司	保证金押金	276,880.40	1 年以内，1-2 年，2-3 年	3.54	
海口康之业实业有限公司	保证金押金	100,000.00	2-3 年	1.28	
合计		7,218,816.92		92.34	

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京海京康医药科技有限公司	单位往来款	2,500,000.00	1 年以内	49.92	
浙江普洛家园药业有限公司	保证金押金	1,000,000.00	1 年以内	19.97	
沈阳海清康医药咨询有限公司	单位往来款	811,936.52	1 年以内	16.21	
海南银枫实业有限公司	保证金押金	232,880.40	1 年以内，1-2 年	4.65	
海口康之业实业有限公司	保证金押金	100,000.00	1-2 年	2.00	
合计		4,644,816.92		92.75	

(三) 长期股权投资

项目	2024.2.29			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00
对联营、合营企业投资									
合计	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31		本期增减变动				2022.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
南京海京康医药科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
沈阳海清康医药咨询有限公司			500,000.00				500,000.00	
合计	10,000,000.00		500,000.00				10,500,000.00	

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
南京海京康医药科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
沈阳海清康医药咨询有限公司	500,000.00						500,000.00	
合计	10,500,000.00						10,500,000.00	

被投资单位	2023.12.31		本期增减变动				2024.2.29	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
南京海京康医药科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
沈阳海清康医药咨询有限公司	500,000.00						500,000.00	
合计	10,500,000.00						10,500,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-2 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,313,616.89	15,434,948.47	256,202,444.73	100,403,008.17	112,106,530.53	55,078,956.89
其他业务			150,759.24		57,057.78	53,931.53
合计	42,313,616.89	15,434,948.47	256,353,203.97	100,403,008.17	112,163,588.31	55,132,888.42

(五) 投资收益

项目	2024 年 1-2 月	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,923.80	3,239.17
合计		3,923.80	3,239.17

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-2 月	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			75,592.94	
计入当期损益的政府补助	42,063.63	9,479,120.63	1,879,842.19	
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		42,286.44	75,807.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-683.26	-80,617.03	-20,305,680.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		16,334,800.17	-53,515.65	
小计	41,380.37	25,775,590.21	-18,327,953.94	
所得税影响额	6,207.06			
少数股东权益影响额（税后）				
合计	35,173.31	25,775,590.21	-18,327,953.94	

注：2022 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目为一次性计入发生当期的股份支付，2023 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目为公司将首次年度的可抵扣亏损部分形成的递延所得税资产 1,633.48 万元确认为非经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-2 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.04	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.03	0.12	0.12

2023 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	36.09	1.17	1.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.92	0.71	0.71

2022 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-25.55	-0.73	-0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.01	-0.40	-0.40

华益泰康药业股份有限公司

二〇二四年 八 月 二十 日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202405300062

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出　资　额　人民币14800.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2024 年 05 月 30 日

仅供出报告使用，其他无效

4-1-134

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效。

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》。

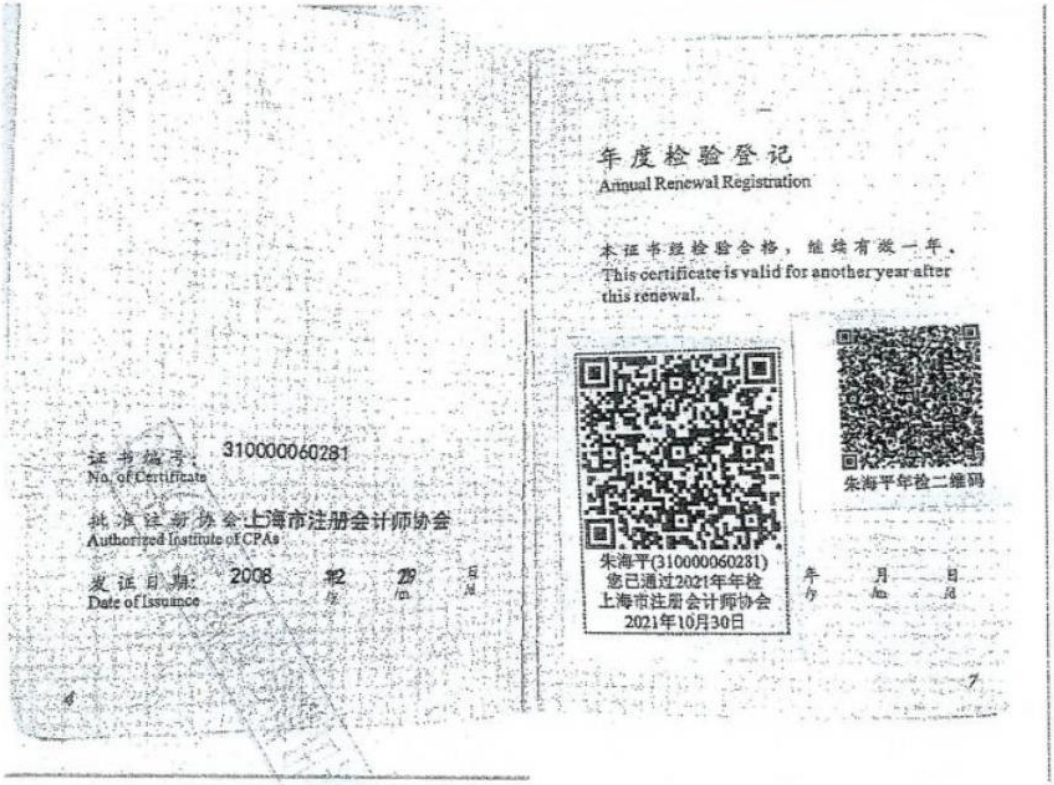
发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

4-1-135

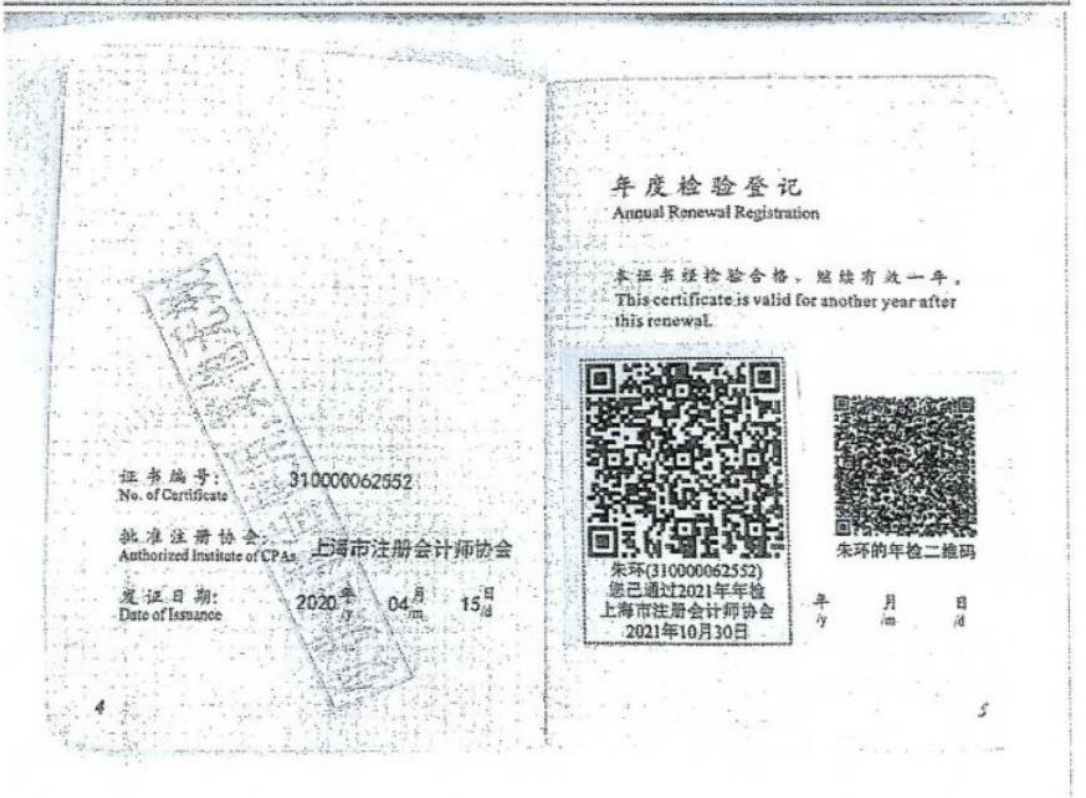
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 朱海平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-02-17
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 330223197102174933
SHU LUN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）


证书编号 No. of Certificate 310000060281
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2008 年 12 月 29 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.
朱海平(310000060281)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱海平年检二维码
年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
会计师事务所
姓名 Full name 程鹏远
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-02-25
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 320203198902241219

310000061568
上海市注册会计师协会
2018 03 30
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
程鹏远(310000061568)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
程鹏远年检二维码

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
CPAs
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
姓名 Full name 朱环
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1994-09-30
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 340881199409305522


证书编号: 310000062552
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年 04月 15日
Date of Issuance
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.
朱环(310000062552)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱环的年检二维码
年 月 日
5

关于华益泰康药业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

本报告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：沪26SUTBXUTG

关于华益泰康药业股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZA10218 号

华益泰康药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的华益泰康药业股份有限公司（以下简称“华益泰康公司”）2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月（华益泰康公司更正前公告的 2025 年三季度报告未经审计或审阅）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

华益泰康公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映华益泰康公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，华益泰康公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了华益泰康公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供华益泰康公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海　　二〇二六年三月十六日

华益泰康药业股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月
前期会计差错更正专项说明
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

华益泰康药业股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

（一）2022 年-2024 年度：

2022 年，公司与 Oryza Pharmaceuticals, Inc.（以下简称 Oryza）正式签订合作协议，主要通过经销商 Oryza 在美国地区销售公司琥珀酸美托洛尔缓释片，并约定货物的所有权和风险应在经销商在美国港口收到货物后转移给经销商。针对此项业务，公司的收入确认原则为商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入。

2022 年 3 月，公司与 Oryza 签订的合作协议中约定，琥珀酸美托洛尔缓释片的控制权自 Oryza 从其下游客户收回款项 20 天内向公司付款；鉴于 Oryza 从公司采购药品到最终实现销售时间周期较长，且公司无法实时掌握 Oryza 对其下游客户的收款情况，为明确收款时间， 2024 年 3 月，双方约定信用期变更为收货后 16 个月向公司付款，变更后的信用期自合作开始适用。以上回款约定对公司获得相关经济利益流入时间产生重大影响。

根据《企业会计准则第 14 号——收入（应用指南）》（2018 年修订）规定：“企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当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：一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；二是该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；三是该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；五是企业因向客户转

让商品而有权取得的对价很可能收回。”。因此公司根据谨慎性原则，将针对 Oryza 的外销收入原则修改为：经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入。

（二）2025 年 1-9 月：

1、Oryza 收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”。

2、公司根据自主梳理结果，对其他重大会计差错进行调整。

二、 更正事项具体情况及对公司的影响

(一) 公司对更正事项的性质及原因的说明

1、2022 年-2024 年度：

基于审慎性原则，公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查。为了客观、 公允地反映公司财务状况和经营成果， 经审慎研究，公司将对 Oryza 的外销收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”，调整应收账款、存货、递延所得税资产、盈余公积、营业收入、营业成本、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用及相关现金流量等项目。

2、2025 年 1-9 月：

（1）因会计判断存在差异，基于审慎性原则，公司将对 Oryza 的外销收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”，并重新测算预期信用损失，调整了营业收入、营业成本、应收账款、存货、资产减值损失、信用减值损失。

（2）公司根据收入确认政策复核各业务类型收入确认时点，并调整了营业收入、营业成本、应收账款、合同负债、其他流动负债、存货、资产减值损失、信用减值损失。

（3）公司对采购业务根据权责发生制进行跨期调整，调整了存货、应付账款。

（4）公司对在建工程暂估、固定资产暂估、预付款项中设备及工程款等进行重新梳理，并调整了在建工程、固定资产、预付款项、其他非流动资产、应付账款。

（5）公司对租赁事项进行重新梳理，并调整了使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用。

（6）公司对与日常活动相关的政府补助进行了重新梳理，并调整了应交税费、其他收益、税金及附加。

（7）公司对零星费用进行跨期调整，并调整了管理费用、销售费用、研发费用、应付账款、预付款项、其他应付款。

（8）公司对存货毁损报废进行重新梳理，并调整了管理费用、存货。

（9）公司根据调整后的应收账款、其他应收款、存货，重新测算应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备，并调整了应收账款、其他应收款、存货、信用减值损失、资产减值损失、营业成本。

（10）公司对外币货币性项目进行重新梳理，调整了财务费用、货币资金。

（11）其他零星调整。调整应收账款尾差，并同时调整营业外收入；部分报表项目进行重分类调整，调整应付账款、预付款项、其他流动资产、合同负债、其他流动负债、其他应收款、其他应付款。

（12）公司根据上述调整，重新测算了所得税费用，并调整了递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积。

（13）公司对现金流量表项目予以重新梳理，并进行了相应调整。

(二) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 对 2025 年 1-9 月合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	191,873,234.01	-45,097.23	191,828,136.78
应收账款	45,944,799.99	-13,837,004.23	32,107,795.76
预付款项	2,756,274.45	-858,501.59	1,897,772.86
其他应收款	2,128,825.69	70,485.36	2,199,311.05
存货	45,642,476.12	2,770,675.52	48,413,151.64
其他流动资产	5,729,979.02	344,610.84	6,074,589.86
流动资产合计	351,913,038.88	-11,554,831.33	340,358,207.55
固定资产	65,820,931.55	-31,737.42	65,789,194.13
在建工程	15,663,234.21	3,769,705.92	19,432,940.13
使用权资产	8,132,028.45	690,368.57	8,822,397.02
递延所得税资产	2,913,374.77	1,394,672.89	4,308,047.66
其他非流动资产	24,774,685.61	-3,067,093.58	21,707,592.03
非流动资产合计	136,685,405.68	2,755,916.38	139,441,322.06
资产总计	488,598,444.56	-8,798,914.95	479,799,529.61

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	21,139,939.63	973,991.64	22,113,931.27
合同负债	9,764,941.50	740,292.41	10,505,233.91
应交税费	6,970,022.08	-127,359.92	6,842,662.16
其他应付款	3,234,942.63	482,279.18	3,717,221.81
一年内到期的非流动负债	3,165,465.16	70,865.53	3,236,330.69
其他流动负债	3,638,222.32	-179,467.24	3,458,755.08
流动负债合计	54,971,928.18	1,960,601.60	56,932,529.78
租赁负债	5,295,253.90	634,455.16	5,929,709.06
非流动负债合计	6,719,985.90	634,455.16	7,354,441.06
负债合计	61,691,914.08	2,595,056.76	64,286,970.84
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	127,969,049.53	-10,963,380.00	117,005,669.53
归属于母公司所有者权益合计	426,906,530.48	-11,393,971.71	415,512,558.77
所有者权益合计	426,906,530.48	-11,393,971.71	415,512,558.77
负债和所有者权益总计	488,598,444.56	-8,798,914.95	479,799,529.61

（2）合并利润表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84
其中：营业收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84
二、营业总成本	166,753,829.79	9,661,413.35	176,415,243.14
其中：营业成本	53,206,134.23	8,409,292.92	61,615,427.15
税金及附加	2,750,985.63	-15,137.97	2,735,847.66
销售费用	64,706,270.06	16,176.30	64,722,446.36
管理费用	22,887,758.10	1,321,004.93	24,208,763.03
研发费用	23,938,670.42	45,423.00	23,984,093.42
财务费用	-735,988.65	-115,345.83	-851,334.48
加：其他收益	12,985,399.43	126,149.74	13,111,549.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,897,129.55	-7,256,639.17	-16,153,768.72

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,441,036.06	-2,188,120.83	-3,629,156.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	74,461,738.43	-7,176,776.71	67,284,961.72
加：营业外收入	4,210.93	0.20	4,211.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	74,379,419.82	-7,176,776.51	67,202,643.31
减：所得税费用	7,633,047.19	-88,721.86	7,544,325.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
七、综合收益总额	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
（一）基本每股收益（元/股）	1.11	-0.12	0.99
（二）稀释每股收益（元/股）	1.11	-0.12	0.99

（3）合并现金流量表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	263,096,620.41	-1,308,934.91	261,787,685.50
收到其他与经营活动有关的现金	19,925,011.15	76,080.25	20,001,091.40
经营活动现金流入小计	283,021,631.56	-1,232,854.66	281,788,776.90
购买商品、接受劳务支付的现金	24,939,592.98	-2,174,980.45	22,764,612.53
支付其他与经营活动有关的现金	95,393,225.02	1,009,380.70	96,402,605.72
经营活动现金流出小计	196,307,119.30	-1,165,599.75	195,141,519.55
经营活动产生的现金流量净额	86,714,512.26	-67,254.91	86,647,257.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,087,737.26	103,837.19	22,191,574.45
投资活动现金流出小计	27,887,737.26	103,837.19	27,991,574.45
投资活动产生的现金流量净额	-22,062,973.41	-103,837.19	-22,166,810.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-947,935.53	125,994.87	-821,940.66
五、现金及现金等价物净增加额	45,498,790.29	-45,097.23	45,453,693.06

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
六、期末现金及现金等价物余额	191,873,234.01	-45,097.23	191,828,136.78

2、 对 2025 年 1-9 月母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	191,032,550.47	-45,097.23	190,987,453.24
应收账款	45,944,799.99	-13,837,004.23	32,107,795.76
预付款项	2,748,984.45	-858,501.59	1,890,482.86
其他应收款	2,038,642.55	70,485.36	2,109,127.91
存货	46,085,222.41	2,669,605.99	48,754,828.40
其他流动资产	5,461,086.82	344,610.84	5,805,697.66
流动资产合计	351,148,736.29	-11,655,900.86	339,492,835.43
固定资产	64,722,023.13	-31,737.42	64,690,285.71
在建工程	15,663,234.21	3,769,705.92	19,432,940.13
使用权资产	7,538,576.69	687,584.55	8,226,161.24
递延所得税资产	3,253,038.31	991,507.77	4,244,546.08
其他非流动资产	24,774,685.61	-3,067,093.58	21,707,592.03
非流动资产合计	148,332,709.04	2,349,967.24	150,682,676.28
资产总计	499,481,445.33	-9,305,933.62	490,175,511.71
应付账款	31,856,640.39	973,991.64	32,830,632.03
合同负债	9,764,941.50	740,292.41	10,505,233.91
应交税费	6,957,514.54	-127,359.92	6,830,154.62
其他应付款	3,234,942.63	482,279.18	3,717,221.81
一年内到期的非流动负债	2,926,399.56	-25,303.39	2,901,096.17
其他流动负债	3,638,222.32	-179,467.24	3,458,755.08
流动负债合计	65,159,968.54	1,864,432.68	67,024,401.22
租赁负债	4,896,032.02	730,624.08	5,626,656.10
非流动负债合计	6,320,764.02	730,624.08	7,051,388.10
负债合计	71,480,732.56	2,595,056.76	74,075,789.32

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	129,063,231.82	-11,470,398.67	117,592,833.15
所有者权益合计	428,000,712.77	-11,900,990.38	416,099,722.39
负债和所有者权益总计	499,481,445.33	-9,305,933.62	490,175,511.71

（2）利润表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84
减：营业成本	53,628,108.58	8,409,292.92	62,037,401.50
税金及附加	2,749,439.79	-15,137.97	2,734,301.82
销售费用	64,494,314.62	16,176.30	64,510,490.92
管理费用	21,384,153.50	1,323,788.95	22,707,942.45
研发费用	31,081,181.18	63,737.07	31,144,918.25
财务费用	-738,345.20	-115,345.83	-853,691.03
加：其他收益	12,658,144.38	126,149.74	12,784,294.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,897,129.55	-7,256,639.17	-16,153,768.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,908,502.13	-2,270,876.29	-4,179,378.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	67,335,724.11	-7,280,630.26	60,055,093.85
加：营业外收入	4,143.10	0.20	4,143.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	66,765,969.45	-7,280,630.06	59,485,339.39
减：所得税费用	5,903,415.44	314,443.26	6,217,858.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	60,862,554.01	-7,595,073.32	53,267,480.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	60,862,554.01	-7,595,073.32	53,267,480.69
六、综合收益总额	60,862,554.01	-7,595,073.32	53,267,480.69

（3）现金流量表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	263,102,540.97	-1,308,934.91	261,793,606.06

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
收到其他与经营活动有关的现金	19,785,751.78	76,080.25	19,861,832.03
经营活动现金流入小计	282,888,292.75	-1,232,854.66	281,655,438.09
购买商品、接受劳务支付的现金	26,365,599.33	-2,174,980.45	24,190,618.88
支付其他与经营活动有关的现金	99,602,422.19	1,009,380.70	100,611,802.89
经营活动现金流出小计	197,103,144.55	-1,165,599.75	195,937,544.80
经营活动产生的现金流量净额	85,785,148.20	-67,254.91	85,717,893.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,087,737.26	103,837.19	22,191,574.45
投资活动现金流出小计	27,887,737.26	103,837.19	27,991,574.45
投资活动产生的现金流量净额	-22,062,973.41	-103,837.19	-22,166,810.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-947,935.53	125,994.87	-821,940.66
五、现金及现金等价物净增加额	45,074,588.47	-45,097.23	45,029,491.24
六、期末现金及现金等价物余额	191,032,550.47	-45,097.23	190,987,453.24

3、 对 2024 年合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	83,169,789.38	-20,159,379.57	63,010,409.81
存货	48,189,232.89	15,098,371.70	63,287,604.59
流动资产合计	349,570,239.21	-5,061,007.87	344,509,231.34
递延所得税资产	6,053,561.27	755,090.81	6,808,652.08
非流动资产合计	123,451,531.97	755,090.81	124,206,622.78
资产总计	473,021,771.18	-4,305,917.06	468,715,854.12
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	76,474,868.89	-3,875,325.35	72,599,543.54
归属于母公司所有者权益合计	374,971,545.15	-4,305,917.06	370,665,628.09
所有者权益合计	374,971,545.15	-4,305,917.06	370,665,628.09
负债和所有者权益总计	473,021,771.18	-4,305,917.06	468,715,854.12

（2）合并利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	307,695,237.81	905,856.84	308,601,094.65
其中：营业收入	307,695,237.81	905,856.84	308,601,094.65
二、营业总成本	235,236,281.33	-651,485.84	234,584,795.49
其中：营业成本	86,553,340.97	-989,956.80	85,563,384.17
财务费用	-746,856.04	338,470.96	-408,385.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,466,903.23	860,192.01	-2,606,711.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,286,494.54	-275,359.04	-4,561,853.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	72,078,522.52	2,142,175.65	74,220,698.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	71,679,845.96	2,142,175.65	73,822,021.61
减：所得税费用	12,276,869.50	321,326.35	12,598,195.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
七、综合收益总额	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
（一）基本每股收益（元/股）	1.03	0.03	1.06
（二）稀释每股收益（元/股）	1.03	0.03	1.06

（3）合并现金流量表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	301,400,249.30	338,470.96	301,738,720.26
经营活动现金流入小计	320,361,447.81	338,470.96	320,699,918.77
经营活动产生的现金流量净额	71,195,947.24	338,470.96	71,534,418.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,196,121.67	-338,470.96	857,650.71

4、 对 2024 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	83,169,789.38	-20,159,379.57	63,010,409.81
存货	48,125,057.24	15,098,371.70	63,223,428.94
流动资产合计	349,174,541.44	-5,061,007.87	344,113,533.57
递延所得税资产	4,663,593.06	755,090.81	5,418,683.87
非流动资产合计	131,310,548.10	755,090.81	132,065,638.91
资产总计	480,485,089.54	-4,305,917.06	476,179,172.48
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	83,452,869.80	-3,875,325.35	79,577,544.45
所有者权益合计	381,949,546.06	-4,305,917.06	377,643,629.00
负债和所有者权益总计	480,485,089.54	-4,305,917.06	476,179,172.48

（2）利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	306,387,047.46	905,856.84	307,292,904.30
减：营业成本	86,303,488.70	-989,956.80	85,313,531.90
财务费用	-800,497.03	338,470.96	-462,026.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,481,204.86	860,192.01	-2,621,012.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,604,903.37	-275,359.04	-3,880,262.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	73,437,917.27	2,142,175.65	75,580,092.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	73,037,766.41	2,142,175.65	75,179,942.06
减：所得税费用	12,683,419.20	321,326.35	13,004,745.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	60,354,347.21	1,820,849.30	62,175,196.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	60,354,347.21	1,820,849.30	62,175,196.51
六、综合收益总额	60,354,347.21	1,820,849.30	62,175,196.51

（3）现金流量表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	300,179,391.76	338,470.96	300,517,862.72
经营活动现金流入小计	323,409,858.22	338,470.96	323,748,329.18
经营活动产生的现金流量净额	72,505,728.41	338,470.96	72,844,199.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,196,121.67	-338,470.96	857,650.71

5、 对 2023 年合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	58,559,036.75	-21,586,957.46	36,972,079.29
存货	44,213,828.10	14,383,773.94	58,597,602.04
流动资产合计	149,452,495.20	-7,203,183.52	142,249,311.68
递延所得税资产	18,330,430.77	1,076,417.16	19,406,847.93
非流动资产合计	135,625,030.42	1,076,417.16	136,701,447.58
资产总计	285,077,525.62	-6,126,766.36	278,950,759.26
盈余公积	3,686,543.51	-612,676.64	3,073,866.87
未分配利润	23,107,327.15	-5,514,089.72	17,593,237.43
归属于母公司所有者权益合计	214,980,829.11	-6,126,766.36	208,854,062.75
所有者权益合计	214,980,829.11	-6,126,766.36	208,854,062.75
负债和所有者权益总计	285,077,525.62	-6,126,766.36	278,950,759.26

（2）合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	258,104,955.65	-17,304,299.52	240,800,656.13
其中：营业收入	258,104,955.65	-17,304,299.52	240,800,656.13
二、营业总成本	217,544,449.11	-10,124,100.09	207,420,349.02
其中：营业成本	99,184,289.61	-10,340,726.62	88,843,562.99
财务费用	552,732.56	216,626.53	769,359.09

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,621,763.26	1,155,525.22	-1,466,238.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-720,679.97	-121,744.80	-842,424.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	47,393,856.66	-6,146,419.01	41,247,437.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,313,239.63	-6,146,419.01	41,166,820.62
减：所得税费用	-18,330,430.77	-1,076,417.16	-19,406,847.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
七、综合收益总额	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
（一）基本每股收益（元/股）	1.17	-0.09	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）	1.17	-0.09	1.08

（3）合并现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	160,553,863.37	216,626.53	160,770,489.90
经营活动现金流入小计	172,112,884.06	216,626.53	172,329,510.59
经营活动产生的现金流量净额	-40,953,968.17	216,626.53	-40,737,341.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	284,850.16	-216,626.53	68,223.63

6、 对 2023 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	58,287,305.79	-21,586,957.46	36,700,348.33
存货	43,593,348.48	14,383,773.94	57,977,122.42
流动资产合计	153,868,085.59	-7,203,183.52	146,664,902.07
递延所得税资产	17,347,012.26	1,076,417.16	18,423,429.42
非流动资产合计	142,056,677.89	1,076,417.16	143,133,095.05
资产总计	295,924,763.48	-6,126,766.36	289,797,997.12
盈余公积	3,686,543.51	-612,676.64	3,073,866.87
未分配利润	29,133,957.31	-5,514,089.72	23,619,867.59
所有者权益合计	221,007,459.27	-6,126,766.36	214,880,692.91
负债和所有者权益总计	295,924,763.48	-6,126,766.36	289,797,997.12

（2）利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	256,353,203.97	-17,304,299.52	239,048,904.45
减：营业成本	100,403,008.17	-10,340,726.62	90,062,281.55
财务费用	511,898.06	216,626.53	728,524.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,607,461.63	1,155,525.22	-1,451,936.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,133,764.70	-121,744.80	-1,255,509.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,476,460.98	-6,146,419.01	39,330,041.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,416,377.30	-6,146,419.01	39,269,958.29
减：所得税费用	-17,347,012.26	-1,076,417.16	-18,423,429.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,763,389.56	-5,070,001.85	57,693,387.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,763,389.56	-5,070,001.85	57,693,387.71
六、综合收益总额	62,763,389.56	-5,070,001.85	57,693,387.71

（3）现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	160,553,863.37	216,626.53	160,770,489.90
经营活动现金流入小计	171,582,449.43	216,626.53	171,799,075.96
经营活动产生的现金流量净额	-39,542,799.69	216,626.53	-39,326,173.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	284,850.16	-216,626.53	68,223.63

7、 对 2022 年合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	14,825,334.41	-5,221,556.63	9,603,777.78
存货	53,819,886.45	4,164,792.12	57,984,678.57
流动资产合计	157,955,101.16	-1,056,764.51	156,898,336.65
资产总计	281,728,704.38	-1,056,764.51	280,671,939.87
未分配利润	-39,299,236.88	-1,056,764.51	-40,356,001.39
归属于母公司所有者权益合计	148,749,419.56	-1,056,764.51	147,692,655.05
所有者权益合计	148,749,419.56	-1,056,764.51	147,692,655.05
负债和所有者权益总计	281,728,704.38	-1,056,764.51	280,671,939.87

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	113,129,569.44	-5,413,825.89	107,715,743.55
其中：营业收入	113,129,569.44	-5,413,825.89	107,715,743.55
二、营业总成本	130,018,137.64	-4,788,860.47	125,229,277.17
其中：营业成本	55,147,776.44	-4,871,409.98	50,276,366.46
财务费用	696,433.42	82,549.51	778,982.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	410,080.18	274,818.77	684,898.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,855,180.47	-706,617.86	-6,561,798.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-20,288,195.06	-1,056,764.51	-21,344,959.57

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
七、综合收益总额	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
（一）基本每股收益（元/股）	-0.73	-0.01	-0.74
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.73	-0.01	-0.74

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	159,179,234.83	82,549.51	159,261,784.34
经营活动现金流入小计	180,096,390.13	82,549.51	180,178,939.64
经营活动产生的现金流量净额	15,092,919.21	82,549.51	15,175,468.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	106,001.62	-82,549.51	23,452.11

8、 对 2022 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	14,825,334.41	-5,221,556.63	9,603,777.78
存货	53,038,049.03	4,164,792.12	57,202,841.15
流动资产合计	158,280,801.41	-1,056,764.51	157,224,036.90
资产总计	287,769,353.97	-1,056,764.51	286,712,589.46
未分配利润	-30,392,325.88	-1,056,764.51	-31,449,090.39
所有者权益合计	157,656,330.56	-1,056,764.51	156,599,566.05
负债和所有者权益总计	287,769,353.97	-1,056,764.51	286,712,589.46

（2）利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	112,163,588.31	-5,413,825.89	106,749,762.42
减：营业成本	55,132,888.42	-4,871,409.98	50,261,478.44
财务费用	583,254.18	82,549.51	665,803.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）	410,080.18	274,818.77	684,898.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,710,864.36	-706,617.86	-5,417,482.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-14,134,879.22	-1,056,764.51	-15,191,643.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69
六、综合收益总额	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69

（3）现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	158,206,759.12	82,549.51	158,289,308.63
经营活动现金流入小计	176,713,451.36	82,549.51	176,796,000.87
经营活动产生的现金流量净额	12,853,789.02	82,549.51	12,936,338.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	106,001.62	-82,549.51	23,452.11

华益泰康药业股份有限公司

二〇二六年三月十六日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202603110018

扫描经营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。

仅供出报告使用，其他无效

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出　资　额　人民币15650.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2026 年 03 月 11 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日通过国家企业信用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

4-1-159

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：宋建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效。

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。

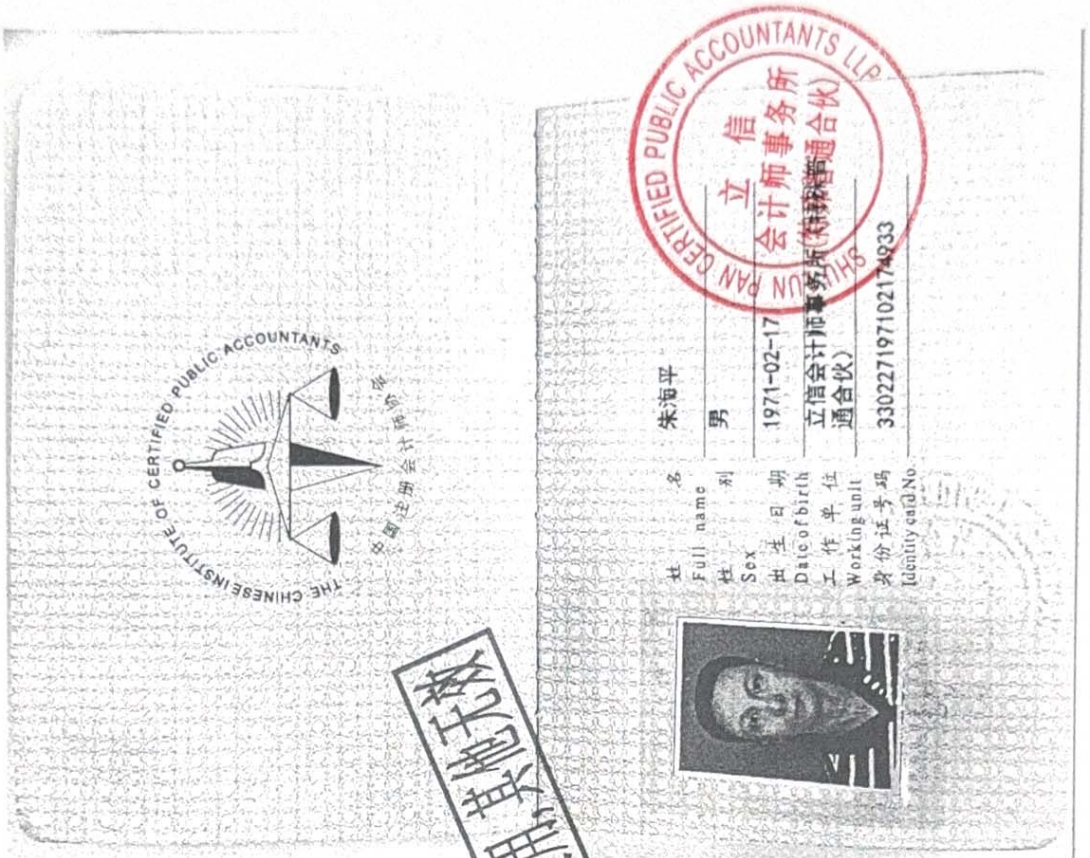
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

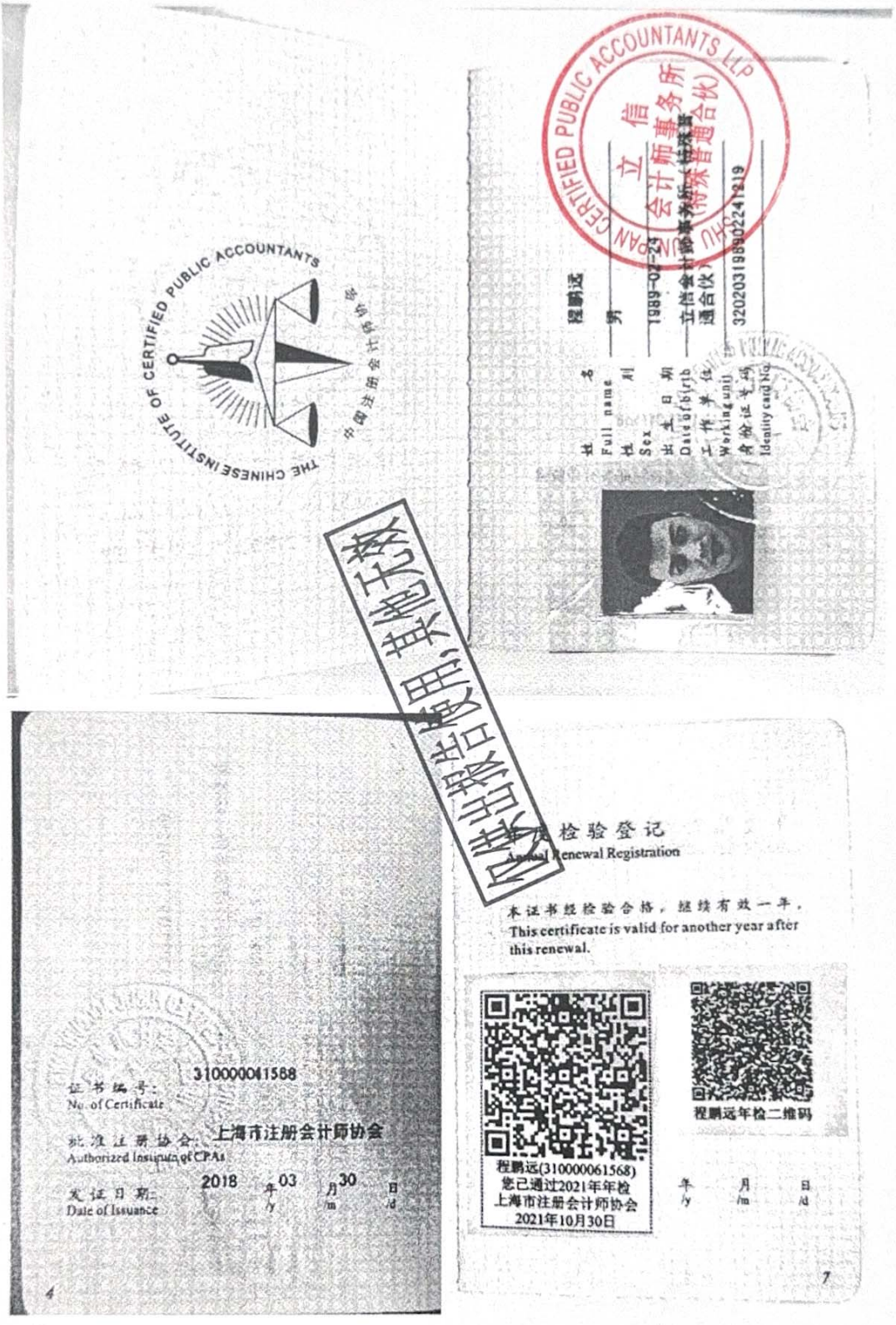
二〇一八年六月一日

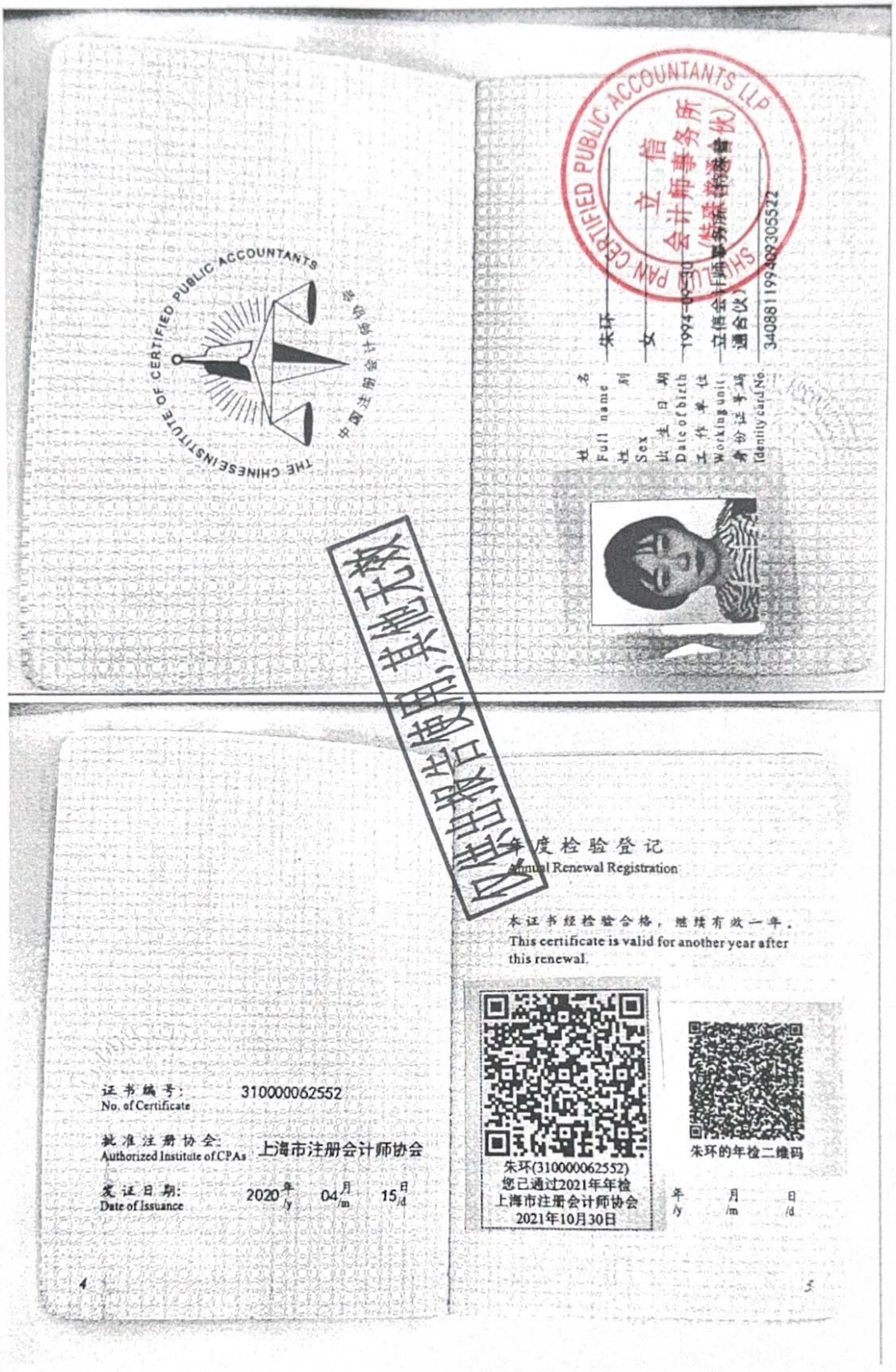
中华人民共和国财政部制

4-1-160


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 朱海平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-02-17
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 330227197102174933
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
SHI JI KUN PAN GE

证书编号: 310000060281
No. of Certificate
批准注册协会:上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 12 月 29 日
Date of Issuance
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.
朱海平(310000060281)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱海平年检二维码
年 月 日
7


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
程鹏远
Full name
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-07-24
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 320203198902241819
310000041568
证书编号: No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 03 月 30 日
Date of Issuance
4
年检登记
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.
程鹏远(310000061568)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
程鹏远年检二维码
年 月 日
/y /m /d
7


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
SHANGHAI
姓名 Full name 朱环
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1994-06-30
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340881199406305522
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: 310000062552
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年/y 04月/m 15日/d
Date of Issuance
朱环(310000062552)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱环的年检二维码
年/y 月/m 日/d
4
5

华益泰康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

二 O 二四年度

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：沪258TX44ZGQ

华益泰康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-78

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA51715 号

华益泰康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华益泰康药业股份有限公司（以下简称华益泰康）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了华益泰康 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华益泰康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

华益泰康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华益泰康 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估华益泰康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华益泰康的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华益泰康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华益泰康不能持续经营。

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

（六）就华益泰康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•上海

二 O 二五年四月二十四日

华益泰康药业股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	150,395,979.03	7,915,556.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	2,348,944.00	6,023,495.40
应收账款	（三）	83,169,789.38	58,559,036.75
应收款项融资	（四）	58,478,102.39	26,146,821.19
预付款项	（五）	1,228,481.80	1,018,633.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	1,942,603.13	2,075,040.33
买入返售金融资产			
存货	（七）	48,189,232.89	44,213,828.10
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	3,817,106.59	3,500,084.21
流动资产合计		349,570,239.21	149,452,495.20
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（九）	70,625,695.01	71,196,391.04
在建工程	（十）	10,661,734.07	13,250,565.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十一）	14,073,994.63	10,405,211.14
无形资产	（十二）	16,824,940.72	18,090,149.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	（十三）	4,449,384.24	3,860,547.43
递延所得税资产	（十四）	6,053,561.27	18,330,430.77
其他非流动资产	（十五）	762,222.03	491,734.51
非流动资产合计		123,451,531.97	135,625,030.42
资产总计		473,021,771.18	285,077,525.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十七）	13,399,541.60	11,390,755.70
应付账款	（十八）	19,730,759.12	12,593,503.67
预收款项			
合同负债	（十九）	25,456,253.52	9,475,702.67
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十）	9,525,133.57	8,969,544.84
应交税费	（二十一）	7,177,922.16	1,584,149.83
其他应付款	（二十二）	5,866,818.39	3,534,648.31
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十三）	3,653,748.84	3,072,017.16
其他流动负债	（二十四）	733,054.96	905,953.41
流动负债合计		85,543,232.16	51,526,275.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十五）		8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十六）	10,647,900.67	7,958,945.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十七）	1,859,093.20	2,111,475.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,506,993.87	18,570,420.92
负债合计		98,050,226.03	70,096,696.51
所有者权益：			
股本	（二十八）	60,048,000.00	56,341,333.33
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	228,726,698.03	131,845,625.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十）	9,721,978.23	3,686,543.51
一般风险准备			
未分配利润	（三十一）	76,474,868.89	23,107,327.15
归属于母公司所有者权益合计		374,971,545.15	214,980,829.11
少数股东权益			
所有者权益合计		374,971,545.15	214,980,829.11
负债和所有者权益总计		473,021,771.18	285,077,525.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：艳文

华益泰康药业股份有限公司
母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		149,979,497.31	7,780,052.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,348,944.00	6,023,495.40
应收账款	（一）	83,169,789.38	58,287,305.79
应收款项融资		58,478,102.39	26,146,821.19
预付款项		1,223,071.80	973,815.07
其他应收款	（二）	2,353,039.65	7,817,585.91
存货		48,125,057.24	43,593,348.48
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,497,039.67	3,245,661.67
流动资产合计		349,174,541.44	153,868,085.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	13,500,000.00	10,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,524,612.62	68,502,857.08
在建工程		10,661,734.07	13,250,565.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,050,925.23	10,211,429.71
无形资产		16,824,940.72	18,090,149.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,322,520.37	3,662,928.80
递延所得税资产		4,663,593.06	17,347,012.26
其他非流动资产		762,222.03	491,734.51
非流动资产合计		131,310,548.10	142,056,677.89
资产总计		480,485,089.54	295,924,763.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,399,541.60	11,390,755.70
应付账款		23,449,042.39	19,203,486.27
预收款项			
合同负债		25,456,253.52	9,475,702.67
应付职工薪酬		8,625,863.56	7,972,772.54
应交税费		7,148,730.95	1,569,718.85
其他应付款		5,865,205.23	3,512,265.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,702,046.45	2,770,481.27
其他流动负债		733,054.96	905,953.41
流动负债合计		87,379,738.66	56,801,136.02
非流动负债：			
长期借款			8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,573,472.20	7,822,443.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,582,332.62	1,793,724.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,155,804.82	18,116,168.19
负债合计		98,535,543.48	74,917,304.21
所有者权益：			
股本		60,048,000.00	56,341,333.33
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		228,726,698.03	131,845,625.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,721,978.23	3,686,543.51
未分配利润		83,452,869.80	29,133,957.31
所有者权益合计		381,949,546.06	221,007,459.27
负债和所有者权益总计		480,485,089.54	295,924,763.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
合并利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		307,695,237.81	258,104,955.65
其中：营业收入		307,695,237.81	258,104,955.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		235,236,281.33	217,544,449.11
其中：营业成本	（三十二）	86,553,340.97	99,184,289.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十三）	3,164,757.19	2,021,767.05
销售费用	（三十四）	79,263,006.05	57,365,086.04
管理费用	（三十五）	35,345,417.24	25,072,642.53
研发费用	（三十六）	31,656,615.92	33,347,931.32
财务费用	（三十七）	-746,856.04	552,732.56
其中：利息费用		1,083,170.70	1,097,513.12
利息收入		661,469.48	283,711.78
加：其他收益	（三十八）	7,425,900.72	10,133,506.91
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十九）		3,923.80
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（四十）		38,362.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十一）	-3,466,903.23	-2,621,763.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十二）	-4,286,494.54	-720,679.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	-52,936.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,078,522.52	47,393,856.66
加：营业外收入	（四十四）	52,253.48	4,434.52
减：营业外支出	（四十五）	450,930.04	85,051.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,679,845.96	47,313,239.63
减：所得税费用	（四十六）	12,276,869.50	-18,330,430.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,402,976.46	65,643,670.40
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,402,976.46	65,643,670.40
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		59,402,976.46	65,643,670.40
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
7．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		59,402,976.46	65,643,670.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,402,976.46	65,643,670.40
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（四十七）	1.03	1.17
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十七）	1.03	1.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

母公司利润表

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	（四）	306,387,047.46	256,353,203.97
减：营业成本	（四）	86,303,488.70	100,403,008.17
税金及附加		3,162,798.23	2,020,370.41
销售费用		78,797,126.93	56,827,273.30
管理费用		34,168,771.45	23,948,093.92
研发费用		31,291,802.59	32,791,039.34
财务费用		-800,497.03	511,898.06
其中：利息费用		1,030,397.78	1,056,094.01
利息收入		660,120.35	281,985.30
加：其他收益		7,113,405.82	9,323,880.10
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）		3,923.80
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）			38,362.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,481,204.86	-2,607,461.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,604,903.37	-1,133,764.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-52,936.91	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,437,917.27	45,476,460.98
加：营业外收入		50,779.18	4,434.52
减：营业外支出		450,930.04	64,518.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,037,766.41	45,416,377.30
减：所得税费用		12,683,419.20	-17,347,012.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,354,347.21	62,763,389.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,354,347.21	62,763,389.56
（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			
7．其他			
六、综合收益总额		60,354,347.21	62,763,389.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		—	—
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　　主管会计工作负责人：蔡芬　　会计机构负责人：刘艳

华益泰康药业股份有限公司
合并现金流量表
2024年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		301,400,249.30	160,553,863.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		22,933.34	
收到其他与经营活动有关的现金	（四十八）	18,938,265.17	11,559,020.69
经营活动现金流入小计		320,361,447.81	172,112,884.06
购买商品、接受劳务支付的现金		59,881,821.55	45,996,322.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		65,285,473.55	62,940,965.18
支付的各项税费		19,074,383.38	13,121,009.60
支付其他与经营活动有关的现金	（四十八）	104,923,822.09	91,008,555.10
经营活动现金流出小计		249,165,500.57	213,066,852.23
经营活动产生的现金流量净额		71,195,947.24	-40,953,968.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			114,854.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		58,600.00	10,114,854.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,574,091.33	14,901,213.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,574,091.33	14,901,213.88
投资活动产生的现金流量净额		-12,515,491.33	-4,786,359.07
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		472,663.68	548,582.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（四十八）	4,757,962.26	3,492,157.85
筹资活动现金流出小计		14,230,625.94	4,540,740.73
筹资活动产生的现金流量净额		85,769,374.06	-4,540,740.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,196,121.67	284,850.16
五、现金及现金等价物净增加额		145,645,951.64	-49,996,217.81
加：期初现金及现金等价物余额		728,492.08	50,724,709.89
六、期末现金及现金等价物余额		146,374,443.72	728,492.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芳　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
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		300,179,391.76	160,553,863.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,230,466.46	11,028,586.06
经营活动现金流入小计		323,409,858.22	171,582,449.43
购买商品、接受劳务支付的现金		60,486,032.09	47,633,024.22
支付给职工以及为职工支付的现金		59,107,010.64	56,634,394.54
支付的各项税费		19,072,769.97	13,096,550.11
支付其他与经营活动有关的现金		112,238,317.11	93,761,280.25
经营活动现金流出小计		250,904,129.81	211,125,249.12
经营活动产生的现金流量净额		72,505,728.41	-39,542,799.69
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			114,854.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		58,600.00	10,114,854.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,432,581.90	14,850,214.88
投资支付的现金		3,000,000.00	
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		15,432,581.90	14,850,214.88
投资活动产生的现金流量净额		-15,373,981.90	-4,735,360.07
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	
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		100,000,000.00	
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		472,663.68	548,582.88
支付其他与筹资活动有关的现金		3,490,230.51	2,598,757.85
筹资活动现金流出小计		12,962,894.19	3,647,340.73
筹资活动产生的现金流量净额		87,037,105.81	-3,647,340.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,196,121.67	284,850.16
五、现金及现金等价物净增加额		145,364,973.99	-47,640,650.33
加：期初现金及现金等价物余额		592,988.01	48,233,638.34
六、期末现金及现金等价物余额		145,957,962.00	592,988.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：艳文万

华益泰康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51		23,107,327.15	214,980,829.11	214,980,829.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51		23,107,327.15	214,980,829.11	214,980,829.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,706,666.67				96,881,072.91				6,035,434.72		53,367,541.74	159,990,716.04	159,990,716.04
（一）综合收益总额											59,402,976.46	59,402,976.46	59,402,976.46
（二）所有者投入和减少资本	3,706,666.67				96,881,072.91							100,587,739.58	100,587,739.58
1．所有者投入的普通股	3,706,666.67				96,293,333.33							100,000,000.00	100,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					587,739.58							587,739.58	587,739.58
4．其他													
（三）利润分配									6,035,434.72		-6,035,434.72		
1．提取盈余公积									6,035,434.72		-6,035,434.72		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	60,048,000.00				228,726,698.03				9,721,978.23		76,474,868.89	374,971,545.15	374,971,545.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14		-39,299,236.88	148,749,419.56		148,749,419.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14		-39,299,236.88	148,749,419.56		148,749,419.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					587,739.15				3,237,106.37		62,406,564.03	66,231,409.55		66,231,409.55
（一）综合收益总额											65,643,670.40	65,643,670.40		65,643,670.40
（二）所有者投入和减少资本					587,739.15							587,739.15		587,739.15
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					587,739.15							587,739.15		587,739.15
4．其他														
（三）利润分配									3,237,106.37		-3,237,106.37			
1．提取盈余公积									3,237,106.37		-3,237,106.37			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51		23,107,327.15	214,980,829.11		214,980,829.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51	29,133,957.31	221,007,459.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51	29,133,957.31	221,007,459.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,706,666.67				96,881,072.91				6,035,434.72	54,318,912.49	160,942,086.79
（一）综合收益总额										60,354,347.21	60,354,347.21
（二）所有者投入和减少资本	3,706,666.67				96,881,072.91						100,587,739.58
1．所有者投入的普通股	3,706,666.67				96,293,333.33						100,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					587,739.58						587,739.58
4．其他											
（三）利润分配									6,035,434.72	-6,035,434.72	
1．提取盈余公积									6,035,434.72	-6,035,434.72	
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,048,000.00				228,726,698.03				9,721,978.23	83,452,869.80	381,949,546.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	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	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14	-30,392,325.88	157,656,330.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,257,885.97				449,437.14	-30,392,325.88	157,656,330.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					587,739.15				3,237,106.37	59,526,283.19	63,351,128.71
（一）综合收益总额										62,763,389.56	62,763,389.56
（二）所有者投入和减少资本					587,739.15						587,739.15
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					587,739.15						587,739.15
4．其他											
（三）利润分配									3,237,106.37	-3,237,106.37	
1．提取盈余公积									3,237,106.37	-3,237,106.37	
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,686,543.51	29,133,957.31	221,007,459.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
二〇二四年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

公司前身海南华益泰康药业有限公司（以下简称华益有限）系由上海容泽奇投资管理有限公司、海口华亚平准投资管理有限公司与海口市创新产业投资有限公司共同于 2010 年 6 月 18 日组建，注册资本为人民币 2,100 万元。

2021 年 12 月 17 日，华益有限作出股东会决议，同意以 2021 年 9 月 30 日为基准日将华益有限通过股份制改造整体变更为股份有限公司，由华益有限的 15 名股东作为发起人。

2022 年 1 月 10 日，华益有限召开创立大会，华益有限以 2021 年 9 月 30 日为基准日，按照经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产 167,049,423.70 元，按 1:0.3328 的比例折合股份总额 5,560.00 万股（每股面值人民币 1 元），由公司现股东按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，其余 111,449,423.70 元列入股份有限公司的资本公积，将华益有限整体变更设立股份有限公司，公司名称变更为华益泰康药业股份有限公司。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司法定代表人为诸弘刚，注册资本为 6,004.80 万元，统一社会信用代码为 91460111557356207K。本公司注册地址为海口市南海大道 273 号海口高新区 D 栋轻钢结构标准工业厂房西侧。

本公司经营范围：片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂、散剂、口服溶液、软膏的生产与销售；医药制剂的处方设计；药物分析、原料药及成品药的质量检测；西药、中成药及新化合物的筛选；医药技术的研发、转让、咨询服务；原辅料、包材、化学中间体、色谱柱类医药制剂研发用材料的购销。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。经本公司管理层评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注 “三、（十）存货”、“三、（二十一）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一 金融资产已转移，且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；

一 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）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之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的关联方组合	押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的关联方组合。
应收账款、其他应收款	基于账龄确认的信用风险特征组合	结合其他应收款项的信用风险特征及历史信用损失经验，公司将除押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的应收款项，统一划分为基于账龄确认的信用风险组合。公司基于账龄确认信用风险特征组合，账龄的计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

对于划分为基于账龄确认信用风险特征组合的应收账款、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，编制应收账款及其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款及其他应收款的预期信用损失的具体计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1－2 年	10	10
2－3 年	50	50
3 年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、合同履约成本、生产成本、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三、（九）6 金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间

按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、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	5-30	0	3.33-20
运输设备	年限平均法	8	0	12.5
专用设备	年限平均法	5-15	0	6.67-20
其他设备	年限平均法	3-10	0	10-33.33

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

2、 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	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
电脑软件	6 年	年限平均法	预计受益年限
非专利技术	10 年	年限平均法	预计受益年限
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权年限

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
软件许可使用费	年限平均法	预计受益年限
装修费	年限平均法	预计可使用年限与租赁期孰短
其他	年限平均法	预计受益年限

(十八) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 股份支付

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

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）产品销售收入：

公司根据与客户签订的销售合同，在完成合同约定的交付并实现控制权转移时确认收入。

其中，内销收入原则：根据公司与客户签订的一般合同约定，在货物发出并经客户签收或货物经客户自提后确认收入。外销收入原则：根据公司与客户签订的合同约定，商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入。

公司与部分客户存在收益分成的约定，收益分成安排的对价在交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量时确认收入。

（2）医药研发与定制化生产收入：

自主研发技术成果转化收入确认原则：向客户转让已完成的药学研究服务成果，公司在转让完成之后确认收入。

受托研发的收入确认原则：公司向客户提供某项药品的部分阶段研究服务，并与客户明确约定每个里程碑的服务交付内容和达成条件，在完成里程碑后与客户结算，确认对应的收入。

受托生产确认原则：根据客户的委托完成药品生产服务，向客户交付药品并获取客户验收确认之后确认收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自

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；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额 200 万元以上

(二十七) 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》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》〔财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》〔财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
华益泰康药业股份有限公司	15%
南京海京康医药科技有限公司	15%
沈阳海清康医药咨询有限公司	25%

(二) 税收优惠

华益泰康药业股份有限公司于 2022 年 10 月 18 日被海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202246000375，公司 2024 年度的所得税税率按照 15%计征。

华益泰康药业股份有限公司根据《财政部国家税务总局关于将全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，自 2016 年 5 月 1 日起，免征技术转让、技术开发环节增值税。

子公司南京海京康医药科技有限公司根据《财政部国家税务总局关于将全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，自 2019 年 1 月 1 日起，免征技术转让、技术开发环节增值税。

子公司南京海京康医药科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202232017058，公司 2024 年度的所得税税率按照 15%计征。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	54,760.00	87,148.00
银行存款	146,319,683.72	641,344.08
其他货币资金	4,021,535.31	7,187,064.07
合计	150,395,979.03	7,915,556.15

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,348,944.00	6,023,495.40
合计	2,348,944.00	6,023,495.40

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,189,312.65	511,520.00
合计	14,189,312.65	511,520.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	60,296,408.21	55,557,281.16
1 至 2 年	29,760,328.42	6,421,799.61
2 至 3 年		
小计	90,056,736.63	61,979,080.77
减：坏账准备	6,886,947.25	3,420,044.02
合计	83,169,789.38	58,559,036.75

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	995,660.00	1.11	995,660.00	100.00						
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	995,660.00	1.11	995,660.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	89,061,076.63	98.89	5,891,287.25	6.61	83,169,789.38	61,979,080.77	100.00	3,420,044.02	5.52	58,559,036.75
其中：										
信用风险组合	89,061,076.63	98.89	5,891,287.25	6.61	83,169,789.38	61,979,080.77	100.00	3,420,044.02	5.52	58,559,036.75
合计	90,056,736.63	100.00	6,886,947.25	7.65	83,169,789.38	61,979,080.77	100.00	3,420,044.02	5.52	58,559,036.75

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,296,408.21	3,014,820.41	5.00
1 至 2 年	28,764,668.42	2,876,466.84	10.00
合计	89,061,076.63	5,891,287.25	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,420,044.02	3,466,903.23				6,886,947.25
合计	3,420,044.02	3,466,903.23				6,886,947.25

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	81,467,804.12		81,467,804.12	90.46	5,500,450.17
国药控股河南股份有限公司	3,090,420.00		3,090,420.00	3.43	154,521.00
高济医药（成都）有限公司	1,402,412.00		1,402,412.00	1.56	70,120.60
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.09	980,000.00
国药控股沈阳有限公司	598,423.50		598,423.50	0.66	29,921.18
合计	87,539,059.62		87,539,059.62	97.20	6,735,012.95

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	58,478,102.39	26,146,821.19
合计	58,478,102.39	26,146,821.19

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,163,545.69	94.71	1,018,633.07	100.00
1 至 2 年	64,936.11	5.29		
合计	1,228,481.80	100.00	1,018,633.07	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京铂钻医药科技有限公司	252,019.80	20.51
个人供应商郑书华	200,000.00	16.28
深圳易才人力资源顾问有限公司	54,185.36	4.41
瑞安市五连包装机械有限公司	48,000.00	3.91
上海亿祺丽国际贸易有限公司	45,216.00	3.68
合计	599,421.16	48.79

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,942,603.13	2,075,040.33
合计	1,942,603.13	2,075,040.33

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	134,455.09	475,959.93
1 至 2 年	238,370.00	1,180,408.80
2 至 3 年	1,176,608.80	337,781.60
3 年以上	393,169.24	80,890.00
小计	1,942,603.13	2,075,040.33
减：坏账准备		
合计	1,942,603.13	2,075,040.33

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,942,603.13	100.00			1,942,603.13	2,075,040.33	100.00			2,075,040.33
其中：										
押金、备用金、出口退税及保证金组合	1,942,603.13	100.00			1,942,603.13	2,075,040.33	100.00			2,075,040.33
信用风险组合										
合计	1,942,603.13	100.00			1,942,603.13	2,075,040.33	100.00			2,075,040.33

（3）其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,075,040.33			2,075,040.33
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	134,455.09			134,455.09
本期终止确认	266,892.29			266,892.29
其他变动				
期末余额	1,942,603.13			1,942,603.13

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	1,910,748.04	1,833,650.40
员工备用金	31,855.09	241,389.93
合计	1,942,603.13	2,075,040.33

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3 年	51.48	
海南银枫实业有限公司	押金及保证金	251,378.04	1-2 年，2-3 年，3 年以上	12.94	
海南灵康制药有限公司	押金及保证金	197,200.00	1 年以内，1-2 年	10.15	
海口康之业实业有限公司	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	5.15	
个人房东邓勇军	押金及保证金	90,900.00	1-2 年，2-3 年	4.68	
合计		1,639,478.04		84.40	

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,076,930.52	346,748.64	14,730,181.88	11,818,287.50	281,103.04	11,537,184.46
半成品	4,112,122.64		4,112,122.64	1,760,164.21	8,214.07	1,751,950.14
库存商品	11,378,675.56	441,740.12	10,936,935.44	8,772,372.51	714,214.26	8,058,158.25
发出商品	7,039,729.10	157,644.76	6,882,084.34	8,906,587.58	93,136.33	8,813,451.25
合同履约成本	15,633,487.27	5,677,874.54	9,955,612.73	13,583,556.49	3,061,113.96	10,522,442.53
生产成本	1,623,118.74	50,822.88	1,572,295.86	3,956,191.09	425,549.62	3,530,641.47
合计	54,864,063.83	6,674,830.94	48,189,232.89	48,797,159.38	4,583,331.28	44,213,828.10

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	8,214.07			8,214.07		
原材料	281,103.04	65,645.60				346,748.64
库存商品	714,214.26			272,474.14		441,740.12
发出商品	93,136.33	328,057.97		263,549.54		157,644.76
合同履约成本	3,061,113.96	4,548,205.92		1,931,445.34		5,677,874.54
生产成本	425,549.62			374,726.74		50,822.88
合计	4,583,331.28	4,941,909.49		2,850,409.83		6,674,830.94

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	2,680,974.21	2,440,244.71
待抵扣增值税	1,095,109.16	995,882.94
预缴企业所得税	41,023.22	63,956.56
合计	3,817,106.59	3,500,084.21

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	70,625,695.01	71,196,391.04
固定资产清理		
合计	70,625,695.01	71,196,391.04

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	47,387,661.15	1,858,111.59	87,033,866.33	6,105,919.68	142,385,558.75
（2）本期增加金额		625,396.14	9,718,709.55	1,024,457.18	11,368,562.87
—购置		625,396.14		1,024,457.18	1,649,853.32
—在建工程转入			9,718,709.55		9,718,709.55
—企业合并增加					
（3）本期减少金额	256,700.00		277,182.36	376,676.12	910,558.48
—处置或报废	256,700.00		277,182.36	376,676.12	910,558.48
（4）期末余额	47,130,961.15	2,483,507.73	96,475,393.52	6,753,700.74	152,843,563.14
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	27,638,550.55	787,795.66	38,495,675.43	4,267,146.07	71,189,167.71
（2）本期增加金额	2,734,229.27	265,571.11	7,914,400.86	789,452.72	11,703,653.96
—计提	2,734,229.27	265,571.11	7,914,400.86	789,452.72	11,703,653.96
（3）本期减少金额	68,782.47		229,560.84	376,610.23	674,953.54
—处置或报废	68,782.47		229,560.84	376,610.23	674,953.54
（4）期末余额	30,303,997.35	1,053,366.77	46,180,515.45	4,679,988.56	82,217,868.13
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	16,826,963.80	1,430,140.96	50,294,878.07	2,073,712.18	70,625,695.01
（2）上年年末账面价值	19,749,110.60	1,070,315.93	48,538,190.90	1,838,773.61	71,196,391.04

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,661,734.07		10,661,734.07	13,250,565.93		13,250,565.93
工程物资						
合计	10,661,734.07		10,661,734.07	13,250,565.93		13,250,565.93

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装的机器设备	437,168.14		437,168.14	3,464,601.78		3,464,601.78
生产基地建设	10,224,565.93		10,224,565.93	9,785,964.15		9,785,964.15
合计	10,661,734.07		10,661,734.07	13,250,565.93		13,250,565.93

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	14,872,499.26	14,872,499.26
（2）本期增加金额	8,442,575.03	8,442,575.03
—新增租赁	8,442,575.03	8,442,575.03
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额	2,649,580.92	2,649,580.92
—转出至固定资产		
—处置	2,649,580.92	2,649,580.92
（4）期末余额	20,665,493.37	20,665,493.37
2．累计折旧		
（1）上年年末余额	4,467,288.12	4,467,288.12

项目	房屋及建筑物	合计
（2）本期增加金额	4,093,589.94	4,093,589.94
—计提	4,093,589.94	4,093,589.94
（3）本期减少金额	1,969,379.32	1,969,379.32
—转出至固定资产		
—处置	1,969,379.32	1,969,379.32
（4）期末余额	6,591,498.74	6,591,498.74
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	14,073,994.63	14,073,994.63
（2）上年年末账面价值	10,405,211.14	10,405,211.14

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
1．账面原值				
（1）上年年末余额	9,788,046.00	1,955,197.25	10,233,440.00	21,976,683.25
（2）本期增加金额		206,449.86		206,449.86
—购置		206,449.86		206,449.86
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	9,788,046.00	2,161,647.11	10,233,440.00	22,183,133.11
2．累计摊销				
（1）上年年末余额	538,342.53	1,130,945.70	2,217,245.42	3,886,533.65
（2）本期增加金额	195,760.92	252,553.78	1,023,344.04	1,471,658.74
—计提	195,760.92	252,553.78	1,023,344.04	1,471,658.74
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	734,103.45	1,383,499.48	3,240,589.46	5,358,192.39

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
3．减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	9,053,942.55	778,147.63	6,992,850.54	16,824,940.72
（2）上年年末账面价值	9,249,703.47	824,251.55	8,016,194.58	18,090,149.60

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,647,451.20	1,774,705.71	1,106,269.78		4,315,887.13
软件许可使用费	197,618.63		70,754.76		126,863.87
其他	15,477.60		8,844.36		6,633.24
合计	3,860,547.43	1,774,705.71	1,185,868.90		4,449,384.24

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,561,778.19	2,034,266.74	7,785,281.74	1,200,506.29
内部交易未实现利润	5,396,597.54	809,489.62	5,127,176.53	769,076.48
可抵扣亏损	20,640,545.96	3,096,081.89	108,898,667.82	16,334,800.17
租赁负债	14,832,148.07	2,224,822.21	10,578,863.38	1,586,829.50
合计	54,431,069.76	8,164,660.46	132,389,989.47	19,891,212.44

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	14,073,994.63	2,111,099.19	10,211,429.71	1,560,781.67
合计	14,073,994.63	2,111,099.19	10,211,429.71	1,560,781.67

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,111,099.19	6,053,561.27	1,560,781.67	18,330,430.77
递延所得税负债	2,111,099.19		1,560,781.67	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	986,930.62	986,404.08
合计	986,930.62	986,404.08

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	762,222.03		762,222.03	491,734.51		491,734.51
合计	762,222.03		762,222.03	491,734.51		491,734.51

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,021,535.31	4,021,535.31	质押	票据保证金	7,187,064.07	7,187,064.07	质押	票据保证金
固定资产	73,445,937.83	31,203,117.21	抵押	票据保证	73,099,442.03	35,378,002.09	抵押	借款抵押、票据保证
无形资产	9,788,046.00	9,053,942.55	抵押	票据保证	9,788,046.00	9,249,703.47	抵押	借款抵押、票据保证
合计	87,255,519.14	44,278,595.07			90,074,552.10	51,814,769.63		

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	13,399,541.60	11,390,755.70
合计	13,399,541.60	11,390,755.70

(十八) 应付账款

1、 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	19,730,759.12	12,593,503.67
合计	19,730,759.12	12,593,503.67

2、 无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	25,456,253.52	9,475,702.67
合计	25,456,253.52	9,475,702.67

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,969,544.84	61,339,958.53	60,927,979.74	9,381,523.63
离职后福利-设定提存计划		3,958,582.01	3,956,972.07	1,609.94
辞退福利		433,422.73	291,422.73	142,000.00
合计	8,969,544.84	65,731,963.27	65,176,374.54	9,525,133.57

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	8,678,905.20	51,816,410.08	51,476,700.61	9,018,614.67
（2）职工福利费	168,332.77	4,716,385.51	4,653,609.88	231,108.40
（3）社会保险费		1,872,710.22	1,872,048.68	661.54
其中：医疗保险费		1,788,399.56	1,787,765.34	634.22

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		68,755.16	68,727.84	27.32
生育保险费		15,555.50	15,555.50	
（4）住房公积金		1,908,521.00	1,908,521.00	
（5）工会经费和职工教育经费	122,306.87	1,025,931.72	1,017,099.57	131,139.02
合计	8,969,544.84	61,339,958.53	60,927,979.74	9,381,523.63

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,837,999.51	3,836,438.35	1,561.16
失业保险费		120,582.50	120,533.72	48.78
合计		3,958,582.01	3,956,972.07	1,609.94

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,992,985.03	938,616.66
个人所得税	309,836.02	418,935.03
房产税	93,345.02	93,345.02
土地使用税	8,807.73	8,807.73
印花税	47,521.99	13,464.35
环保税	536.30	116.09
城建税	422,852.54	64,671.22
教育费附加	302,037.53	46,193.73
合计	7,177,922.16	1,584,149.83

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,866,818.39	3,534,648.31
合计	5,866,818.39	3,534,648.31

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
风险保证金	3,451,933.00	731,200.00
预提费用及其他	2,414,885.39	2,803,448.31
合计	5,866,818.39	3,534,648.31

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海口国家高新技术产业开发区管理委员会	2,000,000.00	未经验收的政府补助

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		512,650.00
一年内到期的租赁负债	3,653,748.84	2,559,367.16
合计	3,653,748.84	3,072,017.16

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的票据	511,520.00	512,246.40
合同负债销项税	221,534.96	393,707.01
合计	733,054.96	905,953.41

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		8,500,000.00
合计		8,500,000.00

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	14,301,649.51	10,518,312.92

项目	期末余额	上年年末余额
其中：未确认融资费用	1,756,685.95	1,701,745.94
减：一年内到期的租赁负债	3,653,748.84	2,559,367.16
合计	10,647,900.67	7,958,945.76

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,111,475.16		252,381.96	1,859,093.20	收到政府补助
合计	2,111,475.16		252,381.96	1,859,093.20	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	56,341,333.33	3,706,666.67				3,706,666.67	60,048,000.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	63,616,083.04	96,293,333.33		159,909,416.37
其他资本公积	68,229,542.08	587,739.58		68,817,281.66
合计	131,845,625.12	96,881,072.91		228,726,698.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 资本溢价:本期增资，增加资本溢价 96,293,333.33 元。

(2) 其他资本公积:股份支付增加其他资本公积 587,739.58 元。

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,686,543.51	6,035,434.72		9,721,978.23
合计	3,686,543.51	6,035,434.72		9,721,978.23

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	23,107,327.15	-39,299,236.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		

项目	本期金额	上期金额
调整后年初未分配利润	23,107,327.15	-39,299,236.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,402,976.46	65,643,670.40
减：提取法定盈余公积	6,035,434.72	3,237,106.37
期末未分配利润	76,474,868.89	23,107,327.15

(三十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	307,216,562.60	86,553,128.32	256,202,444.73	99,184,289.61
其他业务	478,675.21	212.65	1,902,510.92	
合计	307,695,237.81	86,553,340.97	258,104,955.65	99,184,289.61

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	373,380.08	373,380.08
土地使用税	35,230.92	35,230.92
印花税	153,767.69	97,268.94
环保税	1,411.47	792.20
城建税	1,517,230.79	883,805.35
教育费附加	1,083,736.24	631,289.56
合计	3,164,757.19	2,021,767.05

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,384,575.08	9,030,736.95
市场推广费	68,588,887.19	45,977,616.98
差旅费	666,699.26	993,883.06
股份支付	179,587.44	123,462.21
其他	443,257.08	1,239,386.84
合计	79,263,006.05	57,365,086.04

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,127,297.43	10,630,002.20
股份支付	19,192.32	19,192.26
折旧与摊销	5,118,666.82	3,547,103.68
存货报废	371,820.99	1,735,344.19
办公费	1,121,256.92	802,210.76
业务招待费	1,140,358.27	1,025,457.34
审计、律师、评估等中介费	7,566,443.60	699,891.77
FDA 费用	3,176,389.00	2,995,496.46
其他	3,703,991.89	3,617,943.87
合计	35,345,417.24	25,072,642.53

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,054,222.56	12,728,900.88
临床试验费	9,125,995.45	10,976,470.31
股份支付	181,684.67	237,809.75
折旧与摊销	2,741,751.13	2,836,771.06
物料费	4,291,872.41	4,449,619.56
其他	3,261,089.70	2,118,359.76
合计	31,656,615.92	33,347,931.32

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,083,170.70	1,097,513.12
其中：租赁负债利息费用	623,157.02	549,096.44
减：利息收入	661,469.48	283,711.78
汇兑损益	-1,196,121.67	-284,850.16
其他	27,564.41	23,781.38
合计	-746,856.04	552,732.56

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,990,848.26	9,479,120.63
进项税加计抵减	400,674.19	630,361.52
代扣个人所得税手续费	34,378.27	24,024.76
合计	7,425,900.72	10,133,506.91

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,923.80
合计		3,923.80

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		38,362.64
合计		38,362.64

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,466,903.23	2,639,763.26
其他应收款坏账损失		-18,000.00
合计	3,466,903.23	2,621,763.26

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	4,286,494.54	720,679.97
合计	4,286,494.54	720,679.97

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-111,047.36		-111,047.36
使用权资产处置收益	58,110.45		58,110.45
合计	-52,936.91		-52,936.91

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	43,502.40	4,434.00	43,502.40
其他	8,751.08	0.52	8,751.08
合计	52,253.48	4,434.52	52,253.48

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	72,699.17	64,851.53	72,699.17
捐赠支出	33,650.60		33,650.60
赔偿支出		20,200.02	
滞纳金	344,580.07		344,580.07
其他	0.20		0.20
合计	450,930.04	85,051.55	450,930.04

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	12,276,869.50	-18,330,430.77
合计	12,276,869.50	-18,330,430.77

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	71,679,845.96
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,751,976.89
子公司适用不同税率的影响	-52.65
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	-3,176,211.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,716,757.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期金额
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	131.63
残疾人工资加计扣除的影响	-15,732.00
所得税费用	12,276,869.50

(四十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	59,402,976.46	65,643,670.40
本公司发行在外普通股的加权平均数	57,885,777.78	56,341,333.33
基本每股收益	1.03	1.17
其中：持续经营基本每股收益	1.03	1.17
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	59,402,976.46	65,643,670.40
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	57,885,777.78	56,341,333.33
稀释每股收益	1.03	1.17
其中：持续经营稀释每股收益	1.03	1.17
终止经营稀释每股收益		

(四十八) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
企业间往来款等	4,272,093.61	451,125.50

项目	本期金额	上期金额
利息收入	661,469.48	283,711.78
收到政府补助	6,772,858.53	10,819,748.89
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金收回	7,187,064.07	
营业外收入	44,779.48	4,434.52
合计	18,938,265.17	11,559,020.69

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	98,899,124.57	81,547,618.60
企业间往来款	1,624,931.34	2,253,672.41
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金支出	4,021,535.31	7,187,064.07
营业外支出	378,230.87	20,200.02
合计	104,923,822.09	91,008,555.10

2、 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	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	4,757,962.26	3,492,157.85
合计	4,757,962.26	3,492,157.85

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	59,402,976.46	65,643,670.40
加：信用减值损失	3,466,903.23	2,621,763.26
资产减值准备	4,286,494.54	720,679.97
固定资产折旧	11,703,653.96	11,019,881.74
油气资产折耗		
使用权资产折旧	4,093,589.94	3,240,219.63
无形资产摊销	1,471,658.74	1,440,969.49
长期待摊费用摊销	1,185,868.90	555,876.83

补充资料	本期金额	上期金额
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）	52,936.91	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	72,699.17	64,851.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-38,362.64
财务费用（收益以“－”号填列）	-112,950.97	812,662.96
投资损失（收益以“－”号填列）		-3,923.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	12,276,869.50	-18,330,430.77
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）	-8,261,899.33	8,885,378.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-53,963,290.81	-61,436,937.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	34,932,697.42	-56,738,006.54
其他	587,739.58	587,739.15
经营活动产生的现金流量净额	71,195,947.24	-40,953,968.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	146,374,443.72	728,492.08
减：现金的期初余额	728,492.08	50,724,709.89
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	145,645,951.64	-49,996,217.81

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	146,374,443.72	728,492.08
其中：库存现金	54,760.00	87,148.00
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	146,319,683.72	641,344.08
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	146,374,443.72	728,492.08
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	4,021,535.31	7,187,064.07	受限
合计	4,021,535.31	7,187,064.07	

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	750,040.52	7.1884	5,391,591.27
其中：美元	750,040.52	7.1884	5,391,591.27
应收账款	11,333,231.89	7.1884	81,467,804.12
其中：美元	11,333,231.89	7.1884	81,467,804.12
应付账款	42,000.00	7.5257	316,079.40
其中：欧元	42,000.00	7.5257	316,079.40

(五十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	623,157.02	549,096.44
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		193,954.66
与租赁相关的总现金流出	4,757,962.26	3,686,112.51

六、 合并范围的变更

报告期内，未产生合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京海京康医药科技有限公司	1300 万元	南京市	南京市	医药研发	100		新设
沈阳海清康医药咨询有限公司	100 万元	沈阳市	沈阳市	医药咨询	100		新设

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
海口市中小企业发展专项资金	127,875.04	34,822.51	36,975.39	其他收益
海南省企业技术改造和产业升级项目	333,526.84	58,178.77	58,351.22	其他收益
工业中小企业技术改造中央投资项目	308,767.43	52,548.62	55,553.43	其他收益
锅炉低氮改造补贴资金	39,342.08	18,157.92		其他收益
先进制造业、油气开采项目年度固定资产投资奖补	772,821.23	47,684.06	15,894.71	其他收益
“聚创江宁”高层次创业人才引进计划设备补助	276,760.58	40,990.08	40,990.08	其他收益
合计	1,859,093.20	252,381.96	207,764.83	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2022 年大仪平台补贴	10,606.00	10,606.00	
国内授权发明专利资助	16,000.00	16,000.00	
国家知识产权示范企业、优势企业奖励	300,000.00	300,000.00	
海南省精英行动奖励（种子企业）	560,000.00	560,000.00	
海南省生物医药产业研发券补贴	3,000,000.00	3,000,000.00	
2021 年度医药企业产品出口奖励和医药企业购买引进品种奖励	1,500,000.00	1,500,000.00	
2024 年重点产业用电成本支持	659,818.00	659,818.00	
2023 年外贸企业开拓国际国内市场及提升国际经营能力补贴	63,472.63	63,472.63	
2023 年鼓励新能源汽车推广应用补贴	3,500.00	3,500.00	
工业发展扶持基金（第一批）新药研发奖励项目			6,000,000.00
海南省工业和信息化厅带量采购奖励款			1,651,100.00
租金补贴	262,659.60	262,659.60	268,020.00
稳岗补贴等人力相关补贴	357,410.07	357,410.07	287,180.80
南京江宁科学园财政分局高企认定奖励			330,000.00
海口市科学技术工业信息化局工业发展扶持基金			200,000.00
海口市第一批高新技术产业扶持奖励资金			100,000.00
南京江宁科学园财政分局高新区技术合同备案奖励			146,055.00
海口市科学技术工业信息化局临床补贴款			129,000.00
海口市市场监督管理局市级专利优秀奖			100,000.00
南京江宁科学园财政分局高新区第一批科小奖励	5,000.00	5,000.00	10,000.00
电费补贴			50,000.00
合计	6,738,466.30	6,738,466.30	9,271,355.80

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,111,475.16			252,381.96			1,859,093.20	与资产相关

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	5,391,591.27		5,391,591.27	31.23		31.23
应收账款	81,467,804.12		81,467,804.12	52,750,946.13		52,750,946.13
应付账款		316,079.40	316,079.40			
合计	86,859,395.39	316,079.40	87,175,474.79	52,750,977.36		52,750,977.36

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

截至财务报告批准报出日，诸弘刚直接持有公司 1.58%的股份，诸弘刚控制的海南海信康医药科技开发合伙企业(有限合伙)、海口万胜特科技有限公司、海南海锐康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有公司 11.45%、6.98%、6.53%的股份。罗可新及其控制的海南锦龙阳光投资有限公司为诸弘刚的一致行动人，海南锦龙阳光投资有限公司持有华益泰康 10.24%的股份。诸弘刚直接、间接及通过一致行动人控制华益泰康合计 36.78%的表决权，对公司股东大会决议具有重大影响。

截至财务报告批准报出日，公司董事会设 7 席，其中 4 席为诸弘刚及其一致行动人提名，诸弘刚通过提名过半数董事会成员控制董事会。因此，华益泰康的实际控制人为诸弘刚。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东融泰药业股份有限公司	公司董事陈巧担任董事的公司
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	公司董事罗可新的亲属持有 90%股权的公司
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	公司董事陈巧担任董事的公司
海南民生管道燃气有限公司	公司报告期内财务总监、董事会秘书郭甲担任过财务总监的公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	医药研发与定制化生产业务		7,600,000.00	否	7,200,000.00

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	材料采购	68,254.73	18,650.94
海南民生管道燃气有限公司	能源采购	1,114,760.29	903,244.62

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
诸弘刚	不超过 270,000,000.00 元	2022/5/27	2031/5/26	否
罗可新	不超过 130,000,000.00 元	2023/7/10	2028/7/9	否
诸弘刚	不超过 10,000,000.00 元	2022/1/18	2024/8/26	是

3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	472.28	385.83

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司			900,000.00	45,000.00
预付款项					
	北京阳光诺和药物研究股份有限公司	20,853.77			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	海南民生管道燃气有限公司	101,012.20	

十一、 股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期外部投资人增资入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权股数
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	68,817,281.66

(二) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
创始股东及核心员工	587,739.58		587,739.58	587,739.15		587,739.15
合计	587,739.58		587,739.58	587,739.15		587,739.15

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

华益泰康于 2021 年 3 月 13 日与海口国家高新技术产业开发区管理委员会（以下简称“高新管委会”）签订《海南华益泰康药业有限公司制药生产基地项目进入海口国家高新技术产业开发区投资合同书》，并于 2021 年 3 月 17 日签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》；

华益泰康承诺自签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》之日起 50 个月内实现项目投产(有产品下线，经营收入，医药企业以提交 GMP 认证申请时间为准)。若华益泰康在签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》生效之日起 5 年内未完成承诺的项目固定资产投资总额或华益泰康项目无法继续建设的，则高新管委会有权单方解除协议，由市政府依法收回土地使用权，不可拆除的地上建筑物及其他附着物归高新管委会所有，华益泰康已向市自然资源和规划局缴纳的款项，由市自然资源和规划局按有关规定办理。

华益泰康于 2021 年 3 月 23 日与海南省海口市自然资源和规划局（以下简称“自规局”）签订《国有建设用地使用权出让合同》，受让海口市秀英区美安科技新城 B0625-2 地块，(不动产权证号为琼(2022)海口市不动产权第 0054960 号)，并于 2024 年 8 月 2 日签订补充协议，承诺该地块的竣工时间为 2025 年 5 月 17 日之前，未按照该竣工日期竣工的，每逾期一日，按取得该宗地的土地出让价款总额的 1%向自规局支付违约金，但因政府原因、不可抗力导致乙方不能按期竣工的除外；因政府原因、不可抗力导致华益泰康不能按期竣工的，华益泰康在约定的竣工日期前 30 日向自规局提出书面延期申请和提供相关证明材料，经自规局审核确认属于政府原因、不可抗力造成的，同意项目竣工时间作相应的顺延，但延期期限不得超过一年；若约定的竣工日期满 1 年，因自身原因导致未能竣工的，将按照《海南自由贸易港闲置土地处置若干规定》相关规定处置。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

无重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

华益泰康于 2025 年 4 月 24 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了 2024 年度权益分派预案：公司总股本为 60,048,000 股，以应分配股数 10 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 2.54 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 15,252,192 元，如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结果为准。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	60,296,408.21	55,271,248.57
1 至 2 年	29,760,328.42	6,421,799.61
小计	90,056,736.63	61,693,048.18
减：坏账准备	6,886,947.25	3,405,742.39
合计	83,169,789.38	58,287,305.79

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	995,660.00	1.11	995,660.00	100.00						
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	995,660.00	1.11	995,660.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	89,061,076.63	98.89	5,891,287.25	6.61	83,169,789.38	61,693,048.18	100.00	3,405,742.39	5.52	58,287,305.79
其中：										
信用风险组合	89,061,076.63	98.89	5,891,287.25	6.61	83,169,789.38	61,693,048.18	100.00	3,405,742.39	5.52	58,287,305.79
合计	90,056,736.63	100.00	6,886,947.25	7.65	83,169,789.38	61,693,048.18	100.00	3,405,742.39	5.52	58,287,305.79

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,296,408.21	3,014,820.41	5.00
1 至 2 年	28,764,668.42	2,876,466.84	10.00
合计	89,061,076.63	5,891,287.25	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,405,742.39	3,481,204.86				6,886,947.25
合计	3,405,742.39	3,481,204.86				6,886,947.25

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	81,467,804.12		81,467,804.12	90.46	5,500,450.17
国药控股河南股份有限公司	3,090,420.00		3,090,420.00	3.43	154,521.00
高济医药（成都）有限公司	1,402,412.00		1,402,412.00	1.56	70,120.60
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.09	980,000.00
国药控股沈阳有限公司	598,423.50		598,423.50	0.66	29,921.18
合计	87,539,059.62		87,539,059.62	97.20	6,735,012.95

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,353,039.65	7,817,585.91
合计	2,353,039.65	7,817,585.91

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	134,455.09	3,804,468.99
1 至 2 年	234,770.00	3,672,345.32
2 至 3 年	1,668,545.32	337,771.60
3 年以上	315,269.24	3,000.00
小计	2,353,039.65	7,817,585.91
减：坏账准备		
合计	2,353,039.65	7,817,585.91

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,353,039.65	100.00			2,353,039.65	7,817,585.91	100.00			7,817,585.91
其中：										
合并范围内的关联方组合	491,936.52	20.91			491,936.52	5,841,936.52	74.73			5,841,936.52
押金、备用金、出口退税及保证金组合	1,861,103.13	79.09			1,861,103.13	1,975,649.39	25.27			1,975,649.39
信用风险组合										
合计	2,353,039.65	100.00			2,353,039.65	7,817,585.91	100.00			7,817,585.91

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,817,585.91			7,817,585.91
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	134,455.09			134,455.09
本期终止确认	5,599,001.35			5,599,001.35
其他变动				
期末余额	2,353,039.65			2,353,039.65

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	1,829,248.04	1,752,150.40
单位往来款	491,936.52	5,841,936.52
员工备用金	31,855.09	223,498.99
合计	2,353,039.65	7,817,585.91

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3 年	42.50	
沈阳海清康医药咨询有限公司	单位往来款	491,936.52	2-3 年	20.91	
海南银枫实业有限公司	押金及保证金	251,378.04	1-2 年，2-3 年，3 年以上	10.68	
海南灵康制药有限公司	押金及保证金	197,200.00	1 年以内，1-2 年	8.38	
海口康之业实业有限公司	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	4.25	
合计		2,040,514.56		86.72	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,500,000.00		13,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	13,500,000.00		13,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
南京海京康医药科技有限公司	10,000,000.00		3,000,000.00				13,000,000.00	
沈阳海清康医药咨询有限公司	500,000.00						500,000.00	
合计	10,500,000.00		3,000,000.00				13,500,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,358,402.22	86,303,276.05	256,202,444.73	100,403,008.17
其他业务	28,645.24	212.65	150,759.24	
合计	306,387,047.46	86,303,488.70	256,353,203.97	100,403,008.17

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,923.80
合计		3,923.80

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-125,636.08	
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	6,990,848.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-325,977.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,539,234.79	
所得税影响额	929,198.21	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,610,036.58	

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	20.72	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.77	0.93	0.93

华益泰康药业股份有限公司

二〇二五年四月二十四日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202502140072

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅供出报告使用，其他无效

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙（特殊普通合伙）

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出　资　额　人民币15900.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2025 年 02 月 14 日

4-1-259

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日通过国家企业信用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

会计师事务所
执业证书

4-1-260

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效。

证书序号：0001247

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。

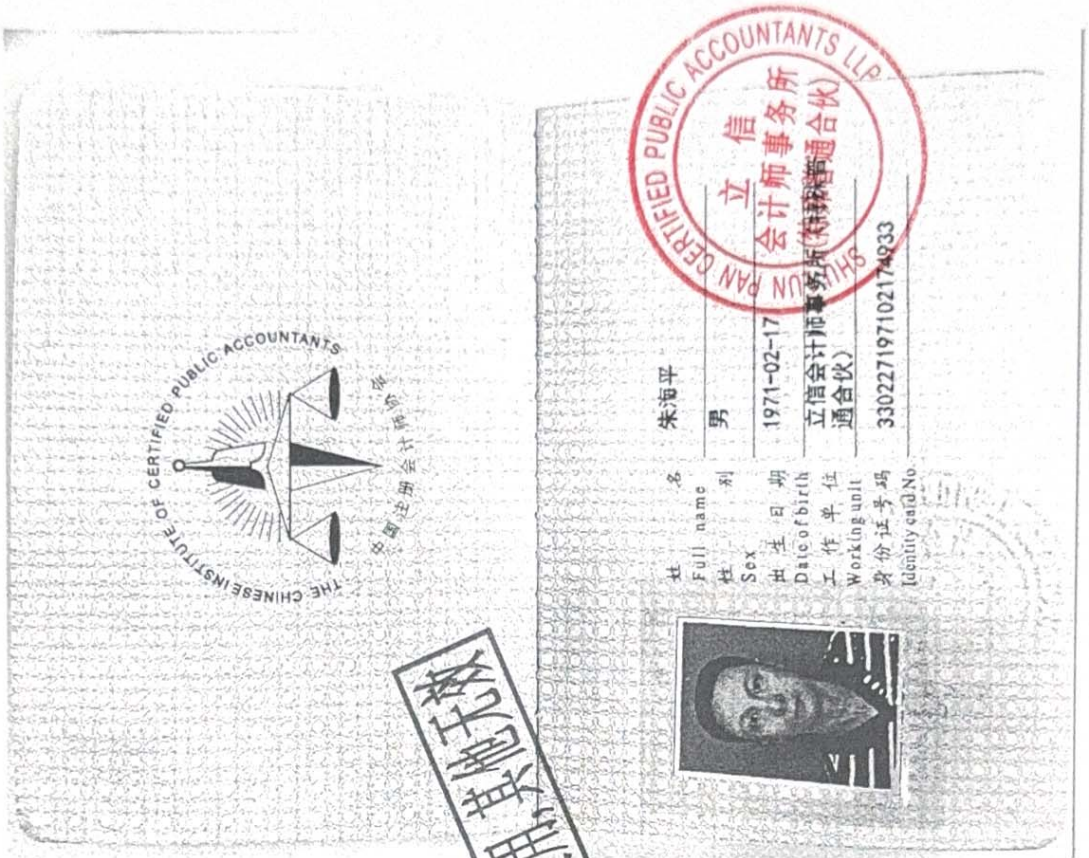
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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》。

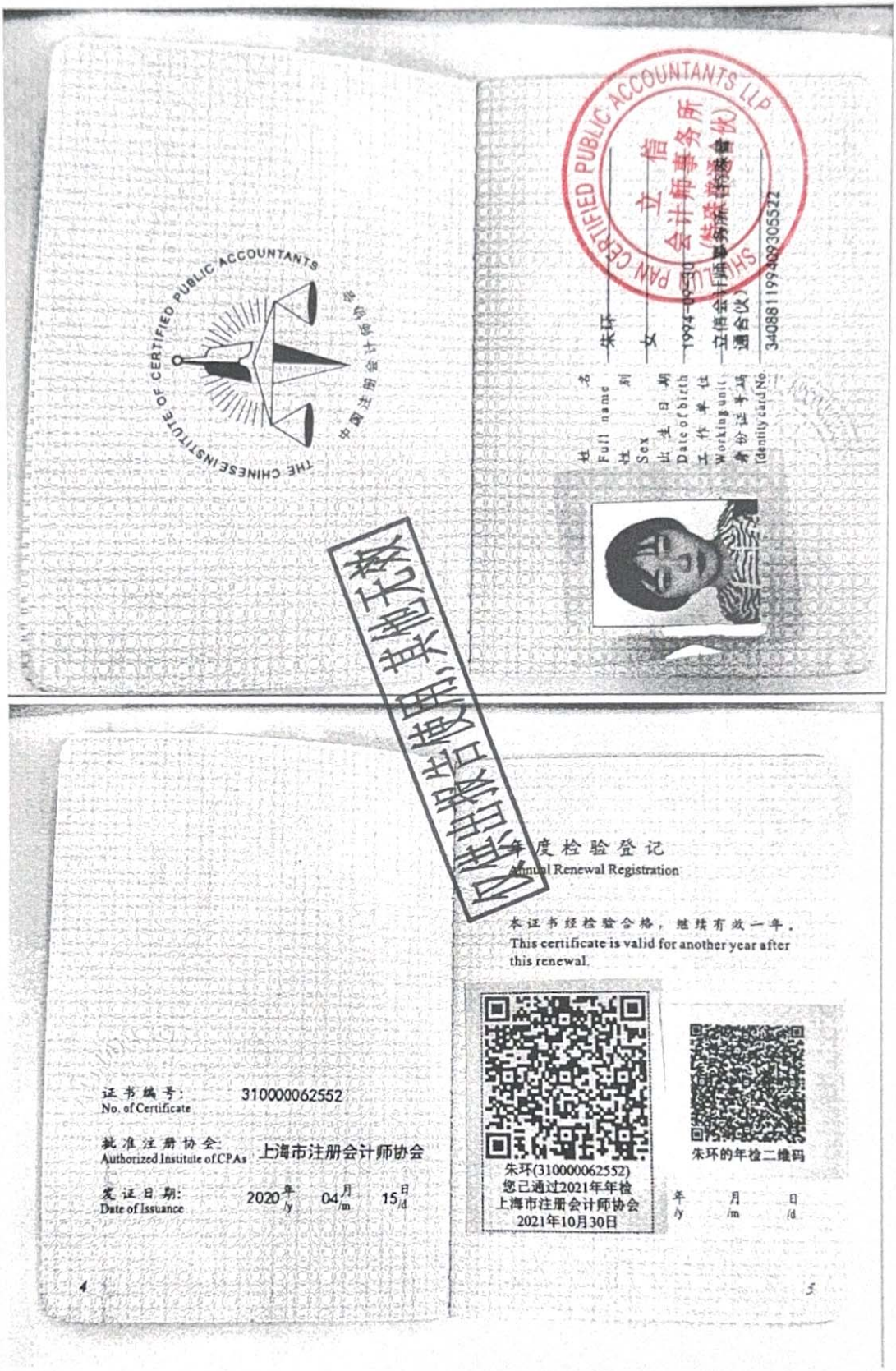
发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 朱海平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-02-17
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 330227197102174933
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
SHI JI KUN PAN GE

证书编号: 310000060281
No. of Certificate
批准注册协会:上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 12 月 29 日
Date of Issuance
4
年检登记
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.
朱海平(310000060281)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱海平年检二维码
年 月 日
7


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
SHANGHAI
姓名 Full name 朱环
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1994-06-30
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证件号码 Identity card No. 340881199406305522
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: 310000062552
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年/y 04月/m 15日/d
Date of Issuance
朱环(310000062552)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱环的年检二维码
年/y 月/m 日/d
4
5

关于华益泰康药业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

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：沪26SUTBXUTG

关于华益泰康药业股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZA10218 号

华益泰康药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的华益泰康药业股份有限公司（以下简称“华益泰康公司”）2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月（华益泰康公司更正前公告的 2025 年三季度报告未经审计或审阅）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

华益泰康公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映华益泰康公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，华益泰康公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了华益泰康公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供华益泰康公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海　　二〇二六年三月十六日

华益泰康药业股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月
前期会计差错更正专项说明
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

华益泰康药业股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

（一）2022 年-2024 年度：

2022 年，公司与 Oryza Pharmaceuticals, Inc.（以下简称 Oryza）正式签订合作协议，主要通过经销商 Oryza 在美国地区销售公司琥珀酸美托洛尔缓释片，并约定货物的所有权和风险应在经销商在美国港口收到货物后转移给经销商。针对此项业务，公司的收入确认原则为商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入。

2022 年 3 月，公司与 Oryza 签订的合作协议中约定，琥珀酸美托洛尔缓释片的控制权自 Oryza 从其下游客户收回款项 20 天内向公司付款；鉴于 Oryza 从公司采购药品到最终实现销售时间周期较长，且公司无法实时掌握 Oryza 对其下游客户的收款情况，为明确收款时间， 2024 年 3 月，双方约定信用期变更为收货后 16 个月向公司付款，变更后的信用期自合作开始适用。以上回款约定对公司获得相关经济利益流入时间产生重大影响。

根据《企业会计准则第 14 号——收入（应用指南）》（2018 年修订）规定：“企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当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：一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；二是该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；三是该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；五是企业因向客户转

让商品而有权取得的对价很可能收回。”。因此公司根据谨慎性原则，将针对 Oryza 的外销收入原则修改为：经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入。

（二）2025 年 1-9 月：

1、Oryza 收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”。

2、公司根据自主梳理结果，对其他重大会计差错进行调整。

二、 更正事项具体情况及对公司的影响

(一) 公司对更正事项的性质及原因的说明

1、2022 年-2024 年度：

基于审慎性原则，公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查。为了客观、 公允地反映公司财务状况和经营成果， 经审慎研究，公司将对 Oryza 的外销收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”，调整应收账款、存货、递延所得税资产、盈余公积、营业收入、营业成本、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用及相关现金流量等项目。

2、2025 年 1-9 月：

（1）因会计判断存在差异，基于审慎性原则，公司将对 Oryza 的外销收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”，并重新测算预期信用损失，调整了营业收入、营业成本、应收账款、存货、资产减值损失、信用减值损失。

（2）公司根据收入确认政策复核各业务类型收入确认时点，并调整了营业收入、营业成本、应收账款、合同负债、其他流动负债、存货、资产减值损失、信用减值损失。

（3）公司对采购业务根据权责发生制进行跨期调整，调整了存货、应付账款。

（4）公司对在建工程暂估、固定资产暂估、预付款项中设备及工程款等进行重新梳理，并调整了在建工程、固定资产、预付款项、其他非流动资产、应付账款。

（5）公司对租赁事项进行重新梳理，并调整了使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用。

（6）公司对与日常活动相关的政府补助进行了重新梳理，并调整了应交税费、其他收益、税金及附加。

（7）公司对零星费用进行跨期调整，并调整了管理费用、销售费用、研发费用、应付账款、预付款项、其他应付款。

（8）公司对存货毁损报废进行重新梳理，并调整了管理费用、存货。

（9）公司根据调整后的应收账款、其他应收款、存货，重新测算应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备，并调整了应收账款、其他应收款、存货、信用减值损失、资产减值损失、营业成本。

（10）公司对外币货币性项目进行重新梳理，调整了财务费用、货币资金。

（11）其他零星调整。调整应收账款尾差，并同时调整营业外收入；部分报表项目进行重分类调整，调整应付账款、预付款项、其他流动资产、合同负债、其他流动负债、其他应收款、其他应付款。

（12）公司根据上述调整，重新测算了所得税费用，并调整了递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积。

（13）公司对现金流量表项目予以重新梳理，并进行了相应调整。

(二) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 对 2025 年 1-9 月合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	191,873,234.01	-45,097.23	191,828,136.78
应收账款	45,944,799.99	-13,837,004.23	32,107,795.76
预付款项	2,756,274.45	-858,501.59	1,897,772.86
其他应收款	2,128,825.69	70,485.36	2,199,311.05
存货	45,642,476.12	2,770,675.52	48,413,151.64
其他流动资产	5,729,979.02	344,610.84	6,074,589.86
流动资产合计	351,913,038.88	-11,554,831.33	340,358,207.55
固定资产	65,820,931.55	-31,737.42	65,789,194.13
在建工程	15,663,234.21	3,769,705.92	19,432,940.13
使用权资产	8,132,028.45	690,368.57	8,822,397.02
递延所得税资产	2,913,374.77	1,394,672.89	4,308,047.66
其他非流动资产	24,774,685.61	-3,067,093.58	21,707,592.03
非流动资产合计	136,685,405.68	2,755,916.38	139,441,322.06
资产总计	488,598,444.56	-8,798,914.95	479,799,529.61

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	21,139,939.63	973,991.64	22,113,931.27
合同负债	9,764,941.50	740,292.41	10,505,233.91
应交税费	6,970,022.08	-127,359.92	6,842,662.16
其他应付款	3,234,942.63	482,279.18	3,717,221.81
一年内到期的非流动负债	3,165,465.16	70,865.53	3,236,330.69
其他流动负债	3,638,222.32	-179,467.24	3,458,755.08
流动负债合计	54,971,928.18	1,960,601.60	56,932,529.78
租赁负债	5,295,253.90	634,455.16	5,929,709.06
非流动负债合计	6,719,985.90	634,455.16	7,354,441.06
负债合计	61,691,914.08	2,595,056.76	64,286,970.84
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	127,969,049.53	-10,963,380.00	117,005,669.53
归属于母公司所有者权益合计	426,906,530.48	-11,393,971.71	415,512,558.77
所有者权益合计	426,906,530.48	-11,393,971.71	415,512,558.77
负债和所有者权益总计	488,598,444.56	-8,798,914.95	479,799,529.61

（2）合并利润表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84
其中：营业收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84
二、营业总成本	166,753,829.79	9,661,413.35	176,415,243.14
其中：营业成本	53,206,134.23	8,409,292.92	61,615,427.15
税金及附加	2,750,985.63	-15,137.97	2,735,847.66
销售费用	64,706,270.06	16,176.30	64,722,446.36
管理费用	22,887,758.10	1,321,004.93	24,208,763.03
研发费用	23,938,670.42	45,423.00	23,984,093.42
财务费用	-735,988.65	-115,345.83	-851,334.48
加：其他收益	12,985,399.43	126,149.74	13,111,549.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,897,129.55	-7,256,639.17	-16,153,768.72

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,441,036.06	-2,188,120.83	-3,629,156.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	74,461,738.43	-7,176,776.71	67,284,961.72
加：营业外收入	4,210.93	0.20	4,211.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	74,379,419.82	-7,176,776.51	67,202,643.31
减：所得税费用	7,633,047.19	-88,721.86	7,544,325.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
七、综合收益总额	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98
（一）基本每股收益（元/股）	1.11	-0.12	0.99
（二）稀释每股收益（元/股）	1.11	-0.12	0.99

（3）合并现金流量表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	263,096,620.41	-1,308,934.91	261,787,685.50
收到其他与经营活动有关的现金	19,925,011.15	76,080.25	20,001,091.40
经营活动现金流入小计	283,021,631.56	-1,232,854.66	281,788,776.90
购买商品、接受劳务支付的现金	24,939,592.98	-2,174,980.45	22,764,612.53
支付其他与经营活动有关的现金	95,393,225.02	1,009,380.70	96,402,605.72
经营活动现金流出小计	196,307,119.30	-1,165,599.75	195,141,519.55
经营活动产生的现金流量净额	86,714,512.26	-67,254.91	86,647,257.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,087,737.26	103,837.19	22,191,574.45
投资活动现金流出小计	27,887,737.26	103,837.19	27,991,574.45
投资活动产生的现金流量净额	-22,062,973.41	-103,837.19	-22,166,810.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-947,935.53	125,994.87	-821,940.66
五、现金及现金等价物净增加额	45,498,790.29	-45,097.23	45,453,693.06

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
六、期末现金及现金等价物余额	191,873,234.01	-45,097.23	191,828,136.78

2、 对 2025 年 1-9 月母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	191,032,550.47	-45,097.23	190,987,453.24
应收账款	45,944,799.99	-13,837,004.23	32,107,795.76
预付款项	2,748,984.45	-858,501.59	1,890,482.86
其他应收款	2,038,642.55	70,485.36	2,109,127.91
存货	46,085,222.41	2,669,605.99	48,754,828.40
其他流动资产	5,461,086.82	344,610.84	5,805,697.66
流动资产合计	351,148,736.29	-11,655,900.86	339,492,835.43
固定资产	64,722,023.13	-31,737.42	64,690,285.71
在建工程	15,663,234.21	3,769,705.92	19,432,940.13
使用权资产	7,538,576.69	687,584.55	8,226,161.24
递延所得税资产	3,253,038.31	991,507.77	4,244,546.08
其他非流动资产	24,774,685.61	-3,067,093.58	21,707,592.03
非流动资产合计	148,332,709.04	2,349,967.24	150,682,676.28
资产总计	499,481,445.33	-9,305,933.62	490,175,511.71
应付账款	31,856,640.39	973,991.64	32,830,632.03
合同负债	9,764,941.50	740,292.41	10,505,233.91
应交税费	6,957,514.54	-127,359.92	6,830,154.62
其他应付款	3,234,942.63	482,279.18	3,717,221.81
一年内到期的非流动负债	2,926,399.56	-25,303.39	2,901,096.17
其他流动负债	3,638,222.32	-179,467.24	3,458,755.08
流动负债合计	65,159,968.54	1,864,432.68	67,024,401.22
租赁负债	4,896,032.02	730,624.08	5,626,656.10
非流动负债合计	6,320,764.02	730,624.08	7,051,388.10
负债合计	71,480,732.56	2,595,056.76	74,075,789.32

项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	129,063,231.82	-11,470,398.67	117,592,833.15
所有者权益合计	428,000,712.77	-11,900,990.38	416,099,722.39
负债和所有者权益总计	499,481,445.33	-9,305,933.62	490,175,511.71

（2）利润表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84
减：营业成本	53,628,108.58	8,409,292.92	62,037,401.50
税金及附加	2,749,439.79	-15,137.97	2,734,301.82
销售费用	64,494,314.62	16,176.30	64,510,490.92
管理费用	21,384,153.50	1,323,788.95	22,707,942.45
研发费用	31,081,181.18	63,737.07	31,144,918.25
财务费用	-738,345.20	-115,345.83	-853,691.03
加：其他收益	12,658,144.38	126,149.74	12,784,294.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,897,129.55	-7,256,639.17	-16,153,768.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,908,502.13	-2,270,876.29	-4,179,378.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	67,335,724.11	-7,280,630.26	60,055,093.85
加：营业外收入	4,143.10	0.20	4,143.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	66,765,969.45	-7,280,630.06	59,485,339.39
减：所得税费用	5,903,415.44	314,443.26	6,217,858.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	60,862,554.01	-7,595,073.32	53,267,480.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	60,862,554.01	-7,595,073.32	53,267,480.69
六、综合收益总额	60,862,554.01	-7,595,073.32	53,267,480.69

（3）现金流量表项目

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	263,102,540.97	-1,308,934.91	261,793,606.06

项目	2025 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
收到其他与经营活动有关的现金	19,785,751.78	76,080.25	19,861,832.03
经营活动现金流入小计	282,888,292.75	-1,232,854.66	281,655,438.09
购买商品、接受劳务支付的现金	26,365,599.33	-2,174,980.45	24,190,618.88
支付其他与经营活动有关的现金	99,602,422.19	1,009,380.70	100,611,802.89
经营活动现金流出小计	197,103,144.55	-1,165,599.75	195,937,544.80
经营活动产生的现金流量净额	85,785,148.20	-67,254.91	85,717,893.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,087,737.26	103,837.19	22,191,574.45
投资活动现金流出小计	27,887,737.26	103,837.19	27,991,574.45
投资活动产生的现金流量净额	-22,062,973.41	-103,837.19	-22,166,810.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-947,935.53	125,994.87	-821,940.66
五、现金及现金等价物净增加额	45,074,588.47	-45,097.23	45,029,491.24
六、期末现金及现金等价物余额	191,032,550.47	-45,097.23	190,987,453.24

3、 对 2024 年合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	83,169,789.38	-20,159,379.57	63,010,409.81
存货	48,189,232.89	15,098,371.70	63,287,604.59
流动资产合计	349,570,239.21	-5,061,007.87	344,509,231.34
递延所得税资产	6,053,561.27	755,090.81	6,808,652.08
非流动资产合计	123,451,531.97	755,090.81	124,206,622.78
资产总计	473,021,771.18	-4,305,917.06	468,715,854.12
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	76,474,868.89	-3,875,325.35	72,599,543.54
归属于母公司所有者权益合计	374,971,545.15	-4,305,917.06	370,665,628.09
所有者权益合计	374,971,545.15	-4,305,917.06	370,665,628.09
负债和所有者权益总计	473,021,771.18	-4,305,917.06	468,715,854.12

（2）合并利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	307,695,237.81	905,856.84	308,601,094.65
其中：营业收入	307,695,237.81	905,856.84	308,601,094.65
二、营业总成本	235,236,281.33	-651,485.84	234,584,795.49
其中：营业成本	86,553,340.97	-989,956.80	85,563,384.17
财务费用	-746,856.04	338,470.96	-408,385.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,466,903.23	860,192.01	-2,606,711.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,286,494.54	-275,359.04	-4,561,853.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	72,078,522.52	2,142,175.65	74,220,698.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	71,679,845.96	2,142,175.65	73,822,021.61
减：所得税费用	12,276,869.50	321,326.35	12,598,195.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
七、综合收益总额	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76
（一）基本每股收益（元/股）	1.03	0.03	1.06
（二）稀释每股收益（元/股）	1.03	0.03	1.06

（3）合并现金流量表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	301,400,249.30	338,470.96	301,738,720.26
经营活动现金流入小计	320,361,447.81	338,470.96	320,699,918.77
经营活动产生的现金流量净额	71,195,947.24	338,470.96	71,534,418.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,196,121.67	-338,470.96	857,650.71

4、 对 2024 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	83,169,789.38	-20,159,379.57	63,010,409.81
存货	48,125,057.24	15,098,371.70	63,223,428.94
流动资产合计	349,174,541.44	-5,061,007.87	344,113,533.57
递延所得税资产	4,663,593.06	755,090.81	5,418,683.87
非流动资产合计	131,310,548.10	755,090.81	132,065,638.91
资产总计	480,485,089.54	-4,305,917.06	476,179,172.48
盈余公积	9,721,978.23	-430,591.71	9,291,386.52
未分配利润	83,452,869.80	-3,875,325.35	79,577,544.45
所有者权益合计	381,949,546.06	-4,305,917.06	377,643,629.00
负债和所有者权益总计	480,485,089.54	-4,305,917.06	476,179,172.48

（2）利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	306,387,047.46	905,856.84	307,292,904.30
减：营业成本	86,303,488.70	-989,956.80	85,313,531.90
财务费用	-800,497.03	338,470.96	-462,026.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,481,204.86	860,192.01	-2,621,012.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,604,903.37	-275,359.04	-3,880,262.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	73,437,917.27	2,142,175.65	75,580,092.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	73,037,766.41	2,142,175.65	75,179,942.06
减：所得税费用	12,683,419.20	321,326.35	13,004,745.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	60,354,347.21	1,820,849.30	62,175,196.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	60,354,347.21	1,820,849.30	62,175,196.51
六、综合收益总额	60,354,347.21	1,820,849.30	62,175,196.51

（3）现金流量表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	300,179,391.76	338,470.96	300,517,862.72
经营活动现金流入小计	323,409,858.22	338,470.96	323,748,329.18
经营活动产生的现金流量净额	72,505,728.41	338,470.96	72,844,199.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,196,121.67	-338,470.96	857,650.71

5、 对 2023 年合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	58,559,036.75	-21,586,957.46	36,972,079.29
存货	44,213,828.10	14,383,773.94	58,597,602.04
流动资产合计	149,452,495.20	-7,203,183.52	142,249,311.68
递延所得税资产	18,330,430.77	1,076,417.16	19,406,847.93
非流动资产合计	135,625,030.42	1,076,417.16	136,701,447.58
资产总计	285,077,525.62	-6,126,766.36	278,950,759.26
盈余公积	3,686,543.51	-612,676.64	3,073,866.87
未分配利润	23,107,327.15	-5,514,089.72	17,593,237.43
归属于母公司所有者权益合计	214,980,829.11	-6,126,766.36	208,854,062.75
所有者权益合计	214,980,829.11	-6,126,766.36	208,854,062.75
负债和所有者权益总计	285,077,525.62	-6,126,766.36	278,950,759.26

（2）合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	258,104,955.65	-17,304,299.52	240,800,656.13
其中：营业收入	258,104,955.65	-17,304,299.52	240,800,656.13
二、营业总成本	217,544,449.11	-10,124,100.09	207,420,349.02
其中：营业成本	99,184,289.61	-10,340,726.62	88,843,562.99
财务费用	552,732.56	216,626.53	769,359.09

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,621,763.26	1,155,525.22	-1,466,238.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-720,679.97	-121,744.80	-842,424.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	47,393,856.66	-6,146,419.01	41,247,437.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,313,239.63	-6,146,419.01	41,166,820.62
减：所得税费用	-18,330,430.77	-1,076,417.16	-19,406,847.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
七、综合收益总额	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55
（一）基本每股收益（元/股）	1.17	-0.09	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）	1.17	-0.09	1.08

（3）合并现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	160,553,863.37	216,626.53	160,770,489.90
经营活动现金流入小计	172,112,884.06	216,626.53	172,329,510.59
经营活动产生的现金流量净额	-40,953,968.17	216,626.53	-40,737,341.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	284,850.16	-216,626.53	68,223.63

6、 对 2023 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	58,287,305.79	-21,586,957.46	36,700,348.33
存货	43,593,348.48	14,383,773.94	57,977,122.42
流动资产合计	153,868,085.59	-7,203,183.52	146,664,902.07
递延所得税资产	17,347,012.26	1,076,417.16	18,423,429.42
非流动资产合计	142,056,677.89	1,076,417.16	143,133,095.05
资产总计	295,924,763.48	-6,126,766.36	289,797,997.12
盈余公积	3,686,543.51	-612,676.64	3,073,866.87
未分配利润	29,133,957.31	-5,514,089.72	23,619,867.59
所有者权益合计	221,007,459.27	-6,126,766.36	214,880,692.91
负债和所有者权益总计	295,924,763.48	-6,126,766.36	289,797,997.12

（2）利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	256,353,203.97	-17,304,299.52	239,048,904.45
减：营业成本	100,403,008.17	-10,340,726.62	90,062,281.55
财务费用	511,898.06	216,626.53	728,524.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,607,461.63	1,155,525.22	-1,451,936.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,133,764.70	-121,744.80	-1,255,509.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,476,460.98	-6,146,419.01	39,330,041.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,416,377.30	-6,146,419.01	39,269,958.29
减：所得税费用	-17,347,012.26	-1,076,417.16	-18,423,429.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,763,389.56	-5,070,001.85	57,693,387.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,763,389.56	-5,070,001.85	57,693,387.71
六、综合收益总额	62,763,389.56	-5,070,001.85	57,693,387.71

（3）现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	160,553,863.37	216,626.53	160,770,489.90
经营活动现金流入小计	171,582,449.43	216,626.53	171,799,075.96
经营活动产生的现金流量净额	-39,542,799.69	216,626.53	-39,326,173.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	284,850.16	-216,626.53	68,223.63

7、 对 2022 年合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	14,825,334.41	-5,221,556.63	9,603,777.78
存货	53,819,886.45	4,164,792.12	57,984,678.57
流动资产合计	157,955,101.16	-1,056,764.51	156,898,336.65
资产总计	281,728,704.38	-1,056,764.51	280,671,939.87
未分配利润	-39,299,236.88	-1,056,764.51	-40,356,001.39
归属于母公司所有者权益合计	148,749,419.56	-1,056,764.51	147,692,655.05
所有者权益合计	148,749,419.56	-1,056,764.51	147,692,655.05
负债和所有者权益总计	281,728,704.38	-1,056,764.51	280,671,939.87

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	113,129,569.44	-5,413,825.89	107,715,743.55
其中：营业收入	113,129,569.44	-5,413,825.89	107,715,743.55
二、营业总成本	130,018,137.64	-4,788,860.47	125,229,277.17
其中：营业成本	55,147,776.44	-4,871,409.98	50,276,366.46
财务费用	696,433.42	82,549.51	778,982.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	410,080.18	274,818.77	684,898.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,855,180.47	-706,617.86	-6,561,798.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-20,288,195.06	-1,056,764.51	-21,344,959.57

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
七、综合收益总额	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53
（一）基本每股收益（元/股）	-0.73	-0.01	-0.74
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.73	-0.01	-0.74

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	159,179,234.83	82,549.51	159,261,784.34
经营活动现金流入小计	180,096,390.13	82,549.51	180,178,939.64
经营活动产生的现金流量净额	15,092,919.21	82,549.51	15,175,468.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	106,001.62	-82,549.51	23,452.11

8、 对 2022 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	14,825,334.41	-5,221,556.63	9,603,777.78
存货	53,038,049.03	4,164,792.12	57,202,841.15
流动资产合计	158,280,801.41	-1,056,764.51	157,224,036.90
资产总计	287,769,353.97	-1,056,764.51	286,712,589.46
未分配利润	-30,392,325.88	-1,056,764.51	-31,449,090.39
所有者权益合计	157,656,330.56	-1,056,764.51	156,599,566.05
负债和所有者权益总计	287,769,353.97	-1,056,764.51	286,712,589.46

（2）利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	112,163,588.31	-5,413,825.89	106,749,762.42
减：营业成本	55,132,888.42	-4,871,409.98	50,261,478.44
财务费用	583,254.18	82,549.51	665,803.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）	410,080.18	274,818.77	684,898.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,710,864.36	-706,617.86	-5,417,482.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-14,134,879.22	-1,056,764.51	-15,191,643.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69
六、综合收益总额	-34,437,260.18	-1,056,764.51	-35,494,024.69

（3）现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	158,206,759.12	82,549.51	158,289,308.63
经营活动现金流入小计	176,713,451.36	82,549.51	176,796,000.87
经营活动产生的现金流量净额	12,853,789.02	82,549.51	12,936,338.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	106,001.62	-82,549.51	23,452.11

华益泰康药业股份有限公司

二〇二六年三月十六日

4-1-283

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202603110018

扫描经营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　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出　资　额　人民币15650.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2026 年 03 月 11 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日通过国家企业信用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：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：宋建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效。

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。

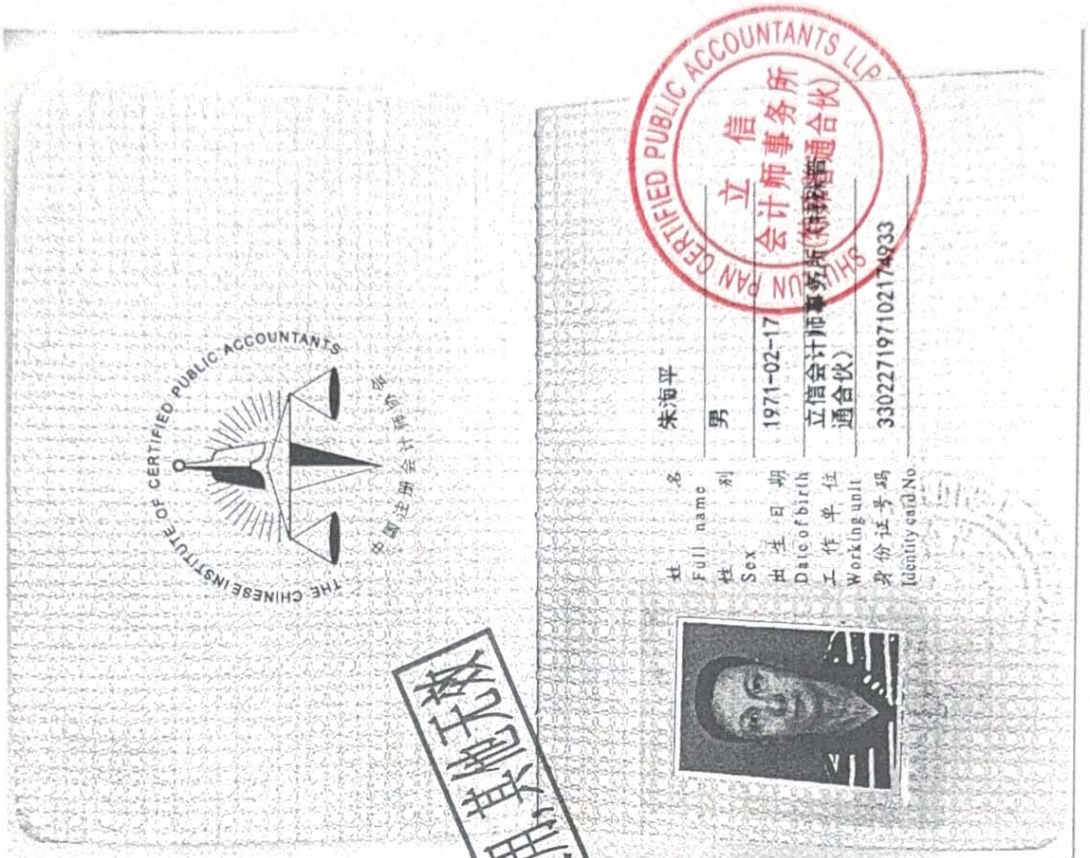
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

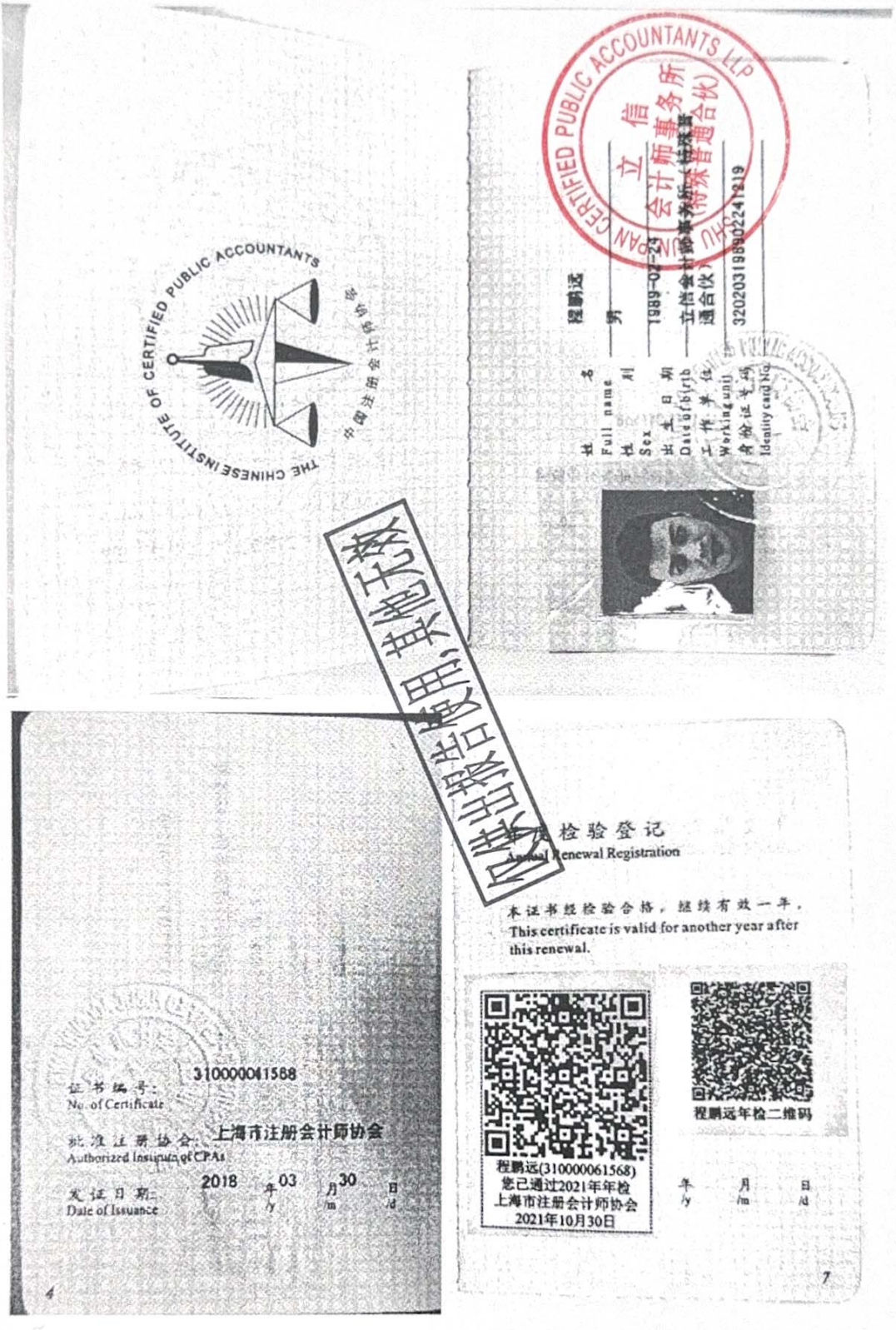
二〇一八年六月一日

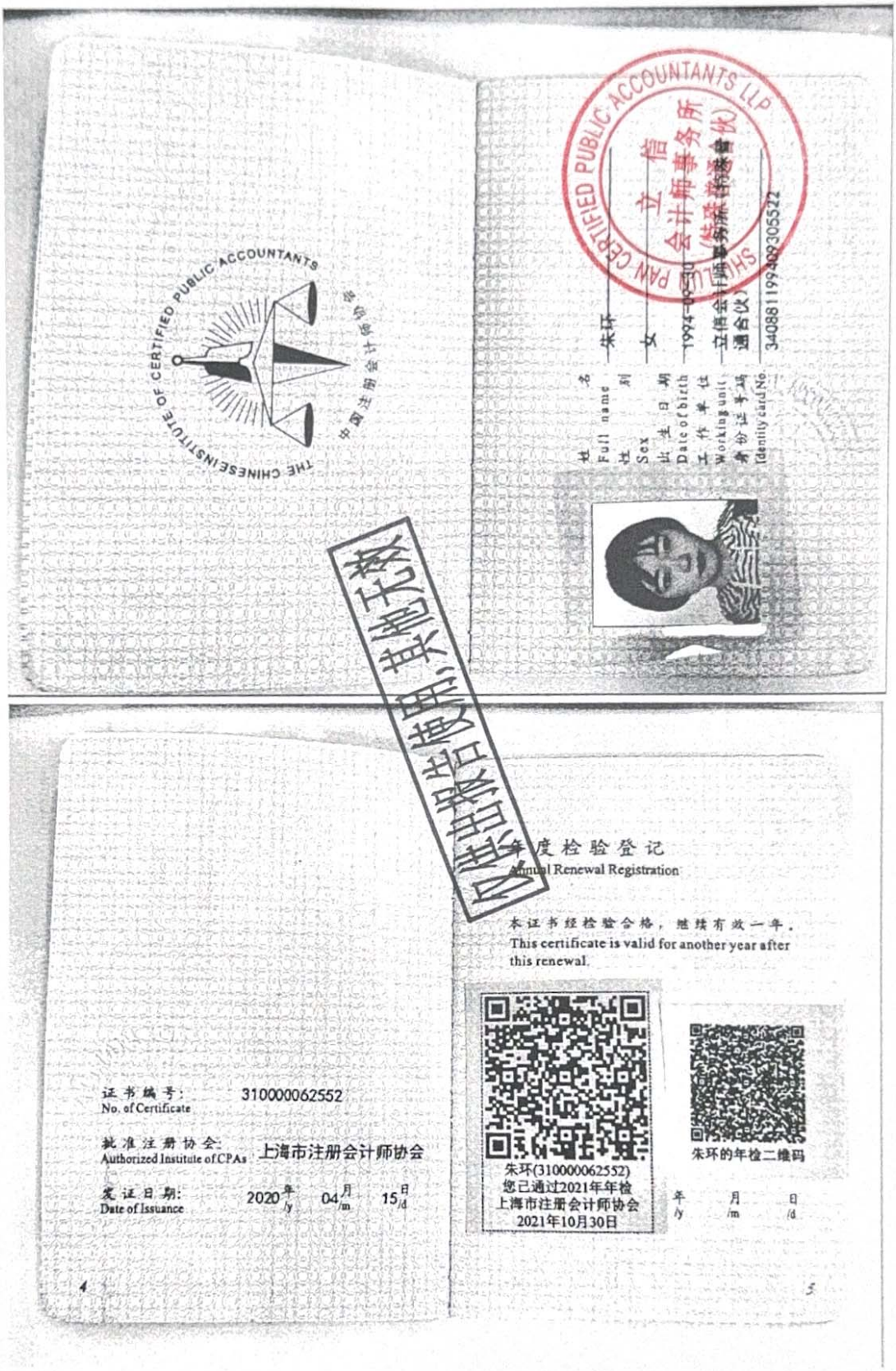
中华人民共和国财政部制

4-1-284


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 朱海平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-02-17
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 330227197102174933
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
SHI JUN PAN GE

证书编号: 310000060281
No. of Certificate
批准注册协会:上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 12 月 29 日
Date of Issuance
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.
朱海平(310000060281)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱海平年检二维码
年 月 日
7


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
程鹏远
男
1989-07-24
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
320203198902241819
310000041568
上海市注册会计师协会
2018 03 30
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.
程鹏远(310000061568)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
程鹏远年检二维码


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
姓名 Full name 朱环
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1994-06-30
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340881199406305522
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: 310000062552
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年/y 04月/m 15日/d
Date of Issuance
朱环(310000062552)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱环的年检二维码
年/y 月/m 日/d
4
5

华益泰康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年 1-9 月

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：沪2677PHG81Z

华益泰康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

（2025 年 01 月 01 日至 2025 年 9 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-84

审计报告

信会师报字[2026]第 ZA10221 号

华益泰康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华益泰康药业股份有限公司（以下简称华益泰康）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了华益泰康 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华益泰康，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 2025 年 1-9 月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）主营业务收入的确认	
如财务报表附注三(二十一)收入、附注五(三十一)所述，公司的主营业务收入主要包含产品销售收入及医药研发与定制化生产收入。 2025 年 1-9 月，公司的主营业务收入为 25,035.40 万元。 鉴于主营业务收入是公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。	（1）了解、评价销售收入确认相关的内部控制，测试并评价与收入确认相关的内部控制的设计与运行的有效性； （2）针对不同业务类型，获取主要客户合同相关条款进行检查，并分析评价实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； （3）采取抽样方式检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、物流单据、签收单、客户确认函、合同约定各阶段需交付的研究成果、销售发票、销售清单以及收益分成计算表等； （4）针对不同类型的业务收入及应收账款，选取样本实施函证程序以确认销售收入交易金额和应收账款余额； （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，执行截止性测试，以评价相关收入是否确认在适当的会计期间； （6）对主营业务收入及毛利率执行分析性程序，分析主营业务收入与毛利率的合理性； （7）对主要客户进行实地走访，进一步了解交易模式，确认客户及销售收入的真实性。

四、 其他信息

华益泰康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华益泰康 2025 年 1-9 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。

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，管理层负责评估华益泰康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华益泰康的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华益泰康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华益泰康不能持续经营。

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

（六）就华益泰康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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 2025 年 1-9 月期间的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。

立信会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•上海　　二〇二六年三月十六日

华益泰康药业股份有限公司

合并资产负债表

2025年9月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	191,828,136.78	150,395,979.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	17,656,085.08	2,348,944.00
应收账款	（三）	32,107,795.76	63,010,409.81
应收款项融资	（四）	40,181,364.52	58,478,102.39
预付款项	（五）	1,897,772.86	1,228,481.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	2,199,311.05	1,942,603.13
买入返售金融资产			
存货	（七）	48,413,151.64	63,287,604.59
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	6,074,589.86	3,817,106.59
流动资产合计		340,358,207.55	344,509,231.34
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（九）	65,789,194.13	70,625,695.01
在建工程	（十）	19,432,940.13	10,661,734.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十一）	8,822,397.02	14,073,994.63
无形资产	（十二）	15,767,938.37	16,824,940.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	（十三）	3,613,212.72	4,449,384.24
递延所得税资产	（十四）	4,308,047.66	6,808,652.08
其他非流动资产	（十五）	21,707,592.03	762,222.03
非流动资产合计		139,441,322.06	124,206,622.78
资产总计		479,799,529.61	468,715,854.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　　主管会计工作负责人：蔡芬　　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025年9月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十七）		13,399,541.60
应付账款	（十八）	22,113,931.27	19,730,759.12
预收款项			
合同负债	（十九）	10,505,233.91	25,456,253.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十）	7,058,394.86	9,525,133.57
应交税费	（二十一）	6,842,662.16	7,177,922.16
其他应付款	（二十二）	3,717,221.81	5,866,818.39
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十三）	3,236,330.69	3,653,748.84
其他流动负债	（二十四）	3,458,755.08	733,054.96
流动负债合计		56,932,529.78	85,543,232.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十五）	5,929,709.06	10,647,900.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十六）	1,424,732.00	1,859,093.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,354,441.06	12,506,993.87
负债合计		64,286,970.84	98,050,226.03
所有者权益：			
股本	（二十七）	60,048,000.00	60,048,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十八）	229,167,502.72	228,726,698.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十九）	9,291,386.52	9,291,386.52
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	117,005,669.53	72,599,543.54
归属于母公司所有者权益合计		415,512,558.77	370,665,628.09
少数股东权益			
所有者权益合计		415,512,558.77	370,665,628.09
负债和所有者权益总计		479,799,529.61	468,715,854.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司

母公司资产负债表

2025 年 9 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		190,987,453.24	149,979,497.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,656,085.08	2,348,944.00
应收账款	（一）	32,107,795.76	63,010,409.81
应收款项融资		40,181,364.52	58,478,102.39
预付款项		1,890,482.86	1,223,071.80
其他应收款	（二）	2,109,127.91	2,353,039.65
存货		48,754,828.40	63,223,428.94
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,805,697.66	3,497,039.67
流动资产合计		339,492,835.43	344,113,533.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	13,000,000.00	13,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		64,690,285.71	68,524,612.62
在建工程		19,432,940.13	10,661,734.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,226,161.24	12,050,925.23
无形资产		15,767,938.37	16,824,940.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,613,212.72	4,322,520.37
递延所得税资产		4,244,546.08	5,418,683.87
其他非流动资产		21,707,592.03	762,222.03
非流动资产合计		150,682,676.28	132,065,638.91
资产总计		490,175,511.71	476,179,172.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：艳文

华益泰康药业股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2025 年 9 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			13,399,541.60
应付账款		32,830,632.03	23,449,042.39
预收款项			
合同负债		10,505,233.91	25,456,253.52
应付职工薪酬		6,781,307.60	8,625,863.56
应交税费		6,830,154.62	7,148,730.95
其他应付款		3,717,221.81	5,865,205.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,901,096.17	2,702,046.45
其他流动负债		3,458,755.08	733,054.96
流动负债合计		67,024,401.22	87,379,738.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,626,656.10	9,573,472.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,424,732.00	1,582,332.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,051,388.10	11,155,804.82
负债合计		74,075,789.32	98,535,543.48
所有者权益：			
股本		60,048,000.00	60,048,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		229,167,502.72	228,726,698.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,291,386.52	9,291,386.52
未分配利润		117,592,833.15	79,577,544.45
所有者权益合计		416,099,722.39	377,643,629.00
负债和所有者权益总计		490,175,511.71	476,179,172.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：艾艳

华益泰康药业股份有限公司
合并利润表
2025 年 1-9 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		250,354,440.84	231,708,170.99
其中：营业收入	（三十一）	250,354,440.84	231,708,170.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		176,415,243.14	167,028,092.54
其中：营业成本	（三十一）	61,615,427.15	63,940,164.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十二）	2,735,847.66	1,956,648.98
销售费用	（三十三）	64,722,446.36	56,407,024.34
管理费用	（三十四）	24,208,763.03	22,318,193.93
研发费用	（三十五）	23,984,093.42	21,239,961.55
财务费用	（三十六）	-851,334.48	1,166,098.75
其中：利息费用		299,479.97	909,198.02
利息收入		1,991,752.55	246,814.57
加：其他收益	（三十七）	13,111,549.17	7,046,742.14
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十八）	24,763.85	
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十九）	-16,153,768.72	-1,950,154.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十）	-3,629,156.89	-2,252,729.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十一）	-7,623.39	-82,578.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,284,961.72	67,441,358.46
加：营业外收入	（四十二）	4,211.13	43,502.93
减：营业外支出	（四十三）	86,529.54	34,348.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,202,643.31	67,450,512.83
减：所得税费用	（四十四）	7,544,325.33	8,743,669.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,658,317.98	58,706,843.75
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,658,317.98	58,706,843.75
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		59,658,317.98	58,706,843.75
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
7．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		59,658,317.98	58,706,843.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,658,317.98	58,706,843.75
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（四十五）	0.99	1.03
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十五）	0.99	1.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：文艳

华益泰康药业股份有限公司

母公司利润表

2025 年 1-9 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	（四）	250,354,440.84	230,602,480.64
减：营业成本	（四）	62,037,401.50	63,698,265.55
税金及附加		2,734,301.82	1,955,089.33
销售费用		64,510,490.92	56,057,811.47
管理费用		22,707,942.45	21,476,110.74
研发费用		31,144,918.25	18,364,024.49
财务费用		-853,691.03	1,138,339.96
其中：利息费用		294,773.20	882,473.15
利息收入		1,988,745.39	246,005.79
加：其他收益		12,784,294.12	6,744,494.76
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	-475236.15	
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			
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）		-16,153,768.72	-1,964,455.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,179,378.42	-2,486,071.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,106.09	-82,578.8
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,055,093.85	70,124,227.66
加：营业外收入		4,143.30	43,502.63
减：营业外支出		573,897.76	34,348.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,485,339.39	70,133,381.73
减：所得税费用		6,217,858.70	9,110,311.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,267,480.69	61,023,069.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,267,480.69	61,023,069.74
（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			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
六、综合收益总额		53,267,480.69	61,023,069.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		—	—
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

合并现金流量表

2025 年 1-9 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		261,787,685.50	218,559,904.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（四十六）	20,001,091.40	11,093,131.14
经营活动现金流入小计		281,788,776.90	229,653,035.57
购买商品、接受劳务支付的现金		22,764,612.53	46,481,904.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		48,913,702.23	49,969,344.50
支付的各项税费		27,060,599.07	12,656,731.65
支付其他与经营活动有关的现金	（四十六）	96,402,605.72	69,641,866.86
经营活动现金流出小计		195,141,519.55	178,749,847.15
经营活动产生的现金流量净额		86,647,257.35	50,903,188.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,800,000.00	
取得投资收益收到的现金		24,763.85	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净			58,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,824,763.85	58,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,191,574.45	9,524,238.14
投资支付的现金		5,800,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,991,574.45	9,524,238.14
投资活动产生的现金流量净额		-22,166,810.60	-9,465,638.14
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,252,191.99	472,663.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（四十六）	2,952,621.04	3,437,869.23
筹资活动现金流出小计		18,204,813.03	12,910,532.91
筹资活动产生的现金流量净额		-18,204,813.03	87,089,467.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-821,940.66	-478,703.22
五、现金及现金等价物净增加额		45,453,693.06	128,048,314.15
加：期初现金及现金等价物余额		146,374,443.72	728,492.08
六、期末现金及现金等价物余额		191,828,136.78	128,776,806.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
母公司现金流量表
2025 年 1-9 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		261,793,606.06	217,541,546.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,861,832.03	9,692,222.76
经营活动现金流入小计		281,655,438.09	227,233,769.65
购买商品、接受劳务支付的现金		24,190,618.88	47,044,362.06
支付给职工以及为职工支付的现金		44,074,946.59	45,159,463.73
支付的各项税费		27,060,176.44	12,655,118.24
支付其他与经营活动有关的现金		100,611,802.89	74,015,825.32
经营活动现金流出小计		195,937,544.80	178,874,769.35
经营活动产生的现金流量净额		85,717,893.29	48,359,000.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,800,000.00	
取得投资收益收到的现金		24,763.85	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净			58,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,824,763.85	58,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,191,574.45	9,382,728.71
投资支付的现金		5,800,000.00	
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		27,991,574.45	9,382,728.71
投资活动产生的现金流量净额		-22,166,810.60	-9,324,128.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
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			100,000,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,252,191.99	472,663.68
支付其他与筹资活动有关的现金		2,447,458.80	2,170,137.48
筹资活动现金流出小计		17,699,650.79	11,642,801.16
筹资活动产生的现金流量净额		-17,699,650.79	88,357,198.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-821,940.66	-478,703.22
五、现金及现金等价物净增加额		45,029,491.24	126,913,367.21
加：期初现金及现金等价物余额		145,957,962.00	592,988.01
六、期末现金及现金等价物余额		190,987,453.24	127,506,355.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：诸弘刚　主管会计工作负责人：蔡芬　会计机构负责人：文万艳

华益泰康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2025 年 1-9 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,048,000.00				228,726,698.03				9,291,386.52		72,599,543.54	370,665,628.09		370,665,628.09
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	60,048,000.00				228,726,698.03				9,291,386.52		72,599,543.54	370,665,628.09		370,665,628.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					440,804.69						44,406,125.99	44,846,930.68		44,846,930.68
（一）综合收益总额											59,658,317.98	59,658,317.98		59,658,317.98
（二）所有者投入和减少资本					440,804.69							440,804.69		440,804.69
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					440,804.69							440,804.69		440,804.69
4．其他														
（三）利润分配											-15,252,191.99	-15,252,191.99		-15,252,191.99
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-15,252,191.99	-15,252,191.99		-15,252,191.99
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	60,048,000.00				229,167,502.72				9,291,386.52		117,005,669.53	415,512,558.77		415,512,558.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2025 年 1-9 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,073,866.87		17,593,237.43	208,854,062.75		208,854,062.75
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,073,866.87		17,593,237.43	208,854,062.75		208,854,062.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,706,667.00				96,734,137.68						58,706,843.75	159,147,648.43		159,147,648.43
（一）综合收益总额											58,706,843.75	58,706,843.75		58,706,843.75
（二）所有者投入和减少资本	3,706,667.00				96,293,333.00							100,000,000.00		100,000,000.00
1．所有者投入的普通股	3,706,667.00				96,293,333.00							100,000,000.00		100,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												-		-
3．股份支付计入所有者权益的金额					440,804.68							440,804.68		440,804.68
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	60,048,000.33				228,579,762.80				3,073,866.87		76,300,081.18	368,001,711.18		368,001,711.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2025 年 1-9 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	60,048,000.00				228,726,698.03				9,291,386.52	79,577,544.45	377,643,629.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,048,000.00				228,726,698.03				9,291,386.52	79,577,544.45	377,643,629.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					440,804.69					38,015,288.70	38,456,093.39
（一）综合收益总额										53,267,480.69	53,267,480.69
（二）所有者投入和减少资本					440,804.69						440,804.69
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					440,804.69						440,804.69
4．其他											
（三）利润分配										-15,252,191.99	-15,252,191.99
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-15,252,191.99	-15,252,191.99
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,048,000.00				229,167,502.72				9,291,386.52	117,592,833.15	416,099,722.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2025 年 1-9 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	56,341,333.33				131,845,625.12				3,073,866.87	23,619,867.59	214,880,692.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,341,333.33				131,845,625.12				3,073,866.87	23,619,867.59	214,880,692.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,706,667.00				96,734,137.68					61,023,069.74	161,463,874.42
（一）综合收益总额										61,023,069.74	61,023,069.74
（二）所有者投入和减少资本	3,706,667.00				96,734,137.68						100,440,804.68
1．所有者投入的普通股	3,706,667.00				96,293,333.00						100,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					440,804.68						440,804.68
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．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,048,000.33				228,579,762.80				3,073,866.87	84,642,937.33	376,344,567.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华益泰康药业股份有限公司
2025 年 1-9 月财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

公司前身海南华益泰康药业有限公司（以下简称华益有限）系由上海容泽奇投资管理有限公司、海口华亚平准投资管理有限公司与海口市创新产业投资有限公司共同于 2010 年 6 月 18 日组建，注册资本为人民币 2,100 万元。

2021 年 12 月 17 日，华益有限作出股东会决议，同意以 2021 年 9 月 30 日为基准日将华益有限通过股份制改造整体变更为股份有限公司，由华益有限的 15 名股东作为发起人。

2022 年 1 月 10 日，华益有限召开创立大会，华益有限以 2021 年 9 月 30 日为基准日，按照经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产 167,049,423.70 元，按 1:0.3328 的比例折合股份总额 5,560.00 万股（每股面值人民币 1 元），由公司现股东按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，其余 111,449,423.70 元列入股份有限公司的资本公积，将华益有限整体变更设立股份有限公司，公司名称变更为华益泰康药业股份有限公司。

截至 2025 年 9 月 30 日，公司法定代表人为诸弘刚，注册资本为 6,004.80 万元，统一社会信用代码为 91460111557356207K。本公司注册地址为海口市南海大道 273 号海口高新区 D 栋轻钢结构标准工业厂房西侧。

本公司经营范围：片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂、散剂、口服溶液、软膏的生产与销售；医药制剂的处方设计；药物分析、原料药及成品药的质量检测；西药、中成药及新化合物的筛选；医药技术的研发、转让、咨询服务；原辅料、包材、化学中间体、色谱柱类医药制剂研发用材料的购销。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 3 月 16 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

经本公司管理层评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注 “三、（十）存货”、“三、（二十一）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且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；

— 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）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之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增

加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的关联方组合	押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的关联方组合。
应收账款、其他应收款	基于账龄确认的信用风险特征组合	结合其他应收款项的信用风险特征及历史信用损失经验，公司将除押金、备用金、出口退税及保证金组合、合并范围内的应收款项，统一划分为基于账龄确认的信用风险组合。公司基于账龄确认信用风险特征组合，账龄的计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

对于划分为基于账龄确认信用风险特征组合的应收账款、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，编制应收账款及其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款及其他应收款的预期信用损失的具体计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1－2 年	10	10
2－3 年	50	50
3 年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、合同履约成本、生产成本、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制 。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三、（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、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	5-30	0	3.33-20
运输设备	年限平均法	8	0	12.5
专用设备	年限平均法	5-15	0	6.67-20
其他设备	年限平均法	3-10	0	10-33.33

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

2、 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	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
电脑软件	6 年	年限平均法	0	预计受益年限
非专利技术	10 年	年限平均法	0	预计受益年限
土地使用权	50 年	年限平均法	0	土地使用权年限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、临床试验费、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

（1）直接材料：直接材料为项目直接耗用的试剂和参比制剂等，按照项目领用情况直接归集至对应项目；

（2）人工成本：人工成本按照与研发相关部门人员的实际薪酬进行归集，研发人员根据实际执行的项目工作填报工时，根据复核后的工时将人员薪酬成本分配至各项目成本。

（3）其他成本：公司执行合同过程中，发生的与项目相关的直接执行费用，在成本发生时根据项目编号计入对应项目；实验室相关成本、折旧摊销费用、租金、装修费等间接费用，参考人工成本分配的方式，分配和归集到具体项目。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
软件许可使用费	年限平均法	预计受益年限
装修费	年限平均法	预计可使用年限与租赁期孰短
其他	年限平均法	预计受益年限

(十八) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 股份支付

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

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）产品销售收入：

公司根据与客户签订的销售合同，在完成合同约定的交付并实现控制权转移时确认收入。

其中：

1）内销收入一般原则：根据公司与客户签订的一般合同约定，在货物发出并经客户签收或货物经客户自提后确认收入。

2）外销收入一般原则：

买断式经销模式：根据公司与客户签订的合同约定，公司在相关商品办理完报关手续取得报关单、 提单后，商品控制权已转移给买方时确认收入；

非买断式经销模式：经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入。

公司与部分客户存在收益分成的约定，收益分成安排的对价在交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量时确认收入。

（2）医药研发与定制化生产收入：

自主研发技术成果转化收入确认原则：向客户转让已完成的药学研究服务成果，公司在转让完成之后确认收入。

受托研发的收入确认原则：公司向客户提供某项药品的部分阶段研究服务，并与客户明确约定单项履约义务的交付内容和达成条件，在完成单项履约义务后与客户结算，确认对应的收入。

受托生产确认原则：根据客户的委托完成药品生产服务，向客户交付药品并获取客户验收确认之后确认收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十五）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额 200 万元以上

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
华益泰康药业股份有限公司	15%
南京海京康医药科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
沈阳海清康医药咨询有限公司	25%

(二) 税收优惠

华益泰康药业股份有限公司于 2025 年 12 月 2 日被海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局、海南省工业和信息化厅联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202546000007，公司 2025 年 1-9 月的所得税税率按照 15%计征。

华益泰康药业股份有限公司根据《财政部国家税务总局关于将全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，自 2016 年 5 月 1 日起，免征技术转让、技术开发环节增值税。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司南京海京康医药科技有限公司满足江苏省认定机构 2025 年认定报备的第一批高新技术企业，证书编号为 GR202532004192，公司 2025 年 1-9 月所得税税率按照 15%计征。

子公司南京海京康医药科技有限公司根据《财政部国家税务总局关于将全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，自 2019 年 1 月 1 日起，免征技术转让、技术开发环节增值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		54,760.00
银行存款	191,828,136.78	146,319,683.72
其他货币资金		4,021,535.31
合计	191,828,136.78	150,395,979.03

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,656,085.08	2,348,944.00
合计	17,656,085.08	2,348,944.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,221,708.34
合计		3,221,708.34

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,949,319.56	61,207,297.09
1 至 2 年	5,916,666.41	6,399,523.97
2 至 3 年	988,280.00	
小计	52,854,265.97	67,606,821.06
减：坏账准备	20,746,470.21	4,596,411.25
合计	32,107,795.76	63,010,409.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	39,131,057.56	74.04	20,060,116.59	51.26	19,070,940.97	995,660.00	1.47	995,660.00	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	38,141,881.94	72.16	19,070,940.97	50.00	19,070,940.97					
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	989,175.62	1.87	989,175.62	100.00		995,660.00	1.47	995,660.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,723,208.41	25.96	686,353.62	5.00	13,036,854.79	66,611,161.06	98.53	3,600,751.25	5.41	63,010,409.81
其中：										
信用风险组合	13,723,208.41	25.96	686,353.62	5.00	13,036,854.79	66,611,161.06	98.53	3,600,751.25	5.41	63,010,409.81
合计	52,854,265.97	100.00	20,746,470.21	39.25	32,107,795.76	67,606,821.06	100.00	4,596,411.25	6.80	63,010,409.81

重要的按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	38,141,881.94	19,070,940.97	50.00	预计信用损失
合计	38,141,881.94	19,070,940.97	50.00	

按单项计提坏账准备的说明：

公司针对海外经销商 Oryza Pharmaceuticals Inc.目前的整体逾期情况，结合期后实际回款及预期还款计划等因素综合考虑坏账风险，按照 50%计提应收账款坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,719,344.41	685,967.22	5.00
1 至 2 年	3,864.00	386.4	10.00
合计	13,723,208.41	686,353.62	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,596,411.25	16,150,058.96				20,746,470.21
合计	4,596,411.25	16,150,058.96				20,746,470.21

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	38,141,881.94		38,141,881.94	72.16	19,070,940.97
重庆医药豪恩医药有限公司	4,783,562.00		4,783,562.00	9.05	239,178.10
Conjupro Biotherapeutics Inc.	2,035,689.93		2,035,689.93	3.85	101,784.50

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
高济医药（成都）有限公司	1,053,408.64		1,053,408.64	1.99	52,670.43
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.85	980,000.00
合计	46,994,542.51		46,994,542.51	88.90	20,444,574.00

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	40,181,364.52	58,478,102.39
合计	40,181,364.52	58,478,102.39

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2025.9.30	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	58,478,102.39	90,220,689.45	108,517,427.32		40,181,364.52	
合计	58,478,102.39	90,220,689.45	108,517,427.32		40,181,364.52	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,847,323.24	97.34	1,163,545.69	94.71
1 至 2 年	18,589.62	0.98	64,936.11	5.29
2 至 3 年	31,860.00	1.68		
合计	1,897,772.86	100.00	1,228,481.80	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京茗泽中和药物研究有限公司	756,000.00	39.84
深圳市祥根医药有限公司	346,500.00	18.26
海口秀英区书雨停蔬菜铺(个体工商户)	200,000.00	10.54
长沙晶易医药科技股份有限公司	70,754.72	3.73
深圳易才人力资源顾问有限公司	52,666.47	2.78
合计	1,425,921.19	75.15

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,199,311.05	1,942,603.13
合计	2,199,311.05	1,942,603.13

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	312,672.77	134,455.09
1 至 2 年	245,200.00	238,370.00
2 至 3 年	104,976.44	1,176,608.80
3 年以上	1,540,171.60	393,169.24
小计	2,203,020.81	1,942,603.13
减：坏账准备	3,709.76	
合计	2,199,311.05	1,942,603.13

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,203,020.81	100.00	3,709.76	0.17	2,199,311.05	1,942,603.13	100.00			1,942,603.13
其中：										
押金、备用金、出口退税及保证金组合	2,128,825.69	96.63			2,128,825.69	1,942,603.13	100.00			1,942,603.13
信用风险组合	74,195.12	3.37	3,709.76	5.00	70,485.36					
合计	2,203,020.81	100.00	3,709.76	0.17	2,199,311.05	1,942,603.13	100.00			1,942,603.13

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	74,195.12	3,709.76	5.00			
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	74,195.12	3,709.76	5.00			

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,709.76			3,709.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,709.76			3,709.76

（4）其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,942,603.13			1,942,603.13
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	312,672.77			312,672.77
本期终止确认	52,255.09			52,255.09
其他变动				
期末余额	2,203,020.81			2,203,020.81

（5）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				本年年末
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账准备		3,709.76				3,709.76
合计		3,709.76				3,709.76

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	2,019,049.04	1,910,748.04
员工备用金	109,776.65	31,855.09
往来款	74,195.12	
合计	2,203,020.81	1,942,603.13

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	3 年以上	45.39	
海南银枫实业有限公司	押金及保证金	251,378.04	1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	11.41	
海南灵康制药有限公司	押金及保证金	197,200.00	1 至 2 年	8.95	
西安铭众贸易代理有限公司	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	4.54	
海口康之业实业有限公司	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	4.54	
合计		1,648,578.04		74.83	

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,074,668.70	1,264,034.16	14,810,634.54	15,076,930.52	346,748.64	14,730,181.88
半成品	6,259,711.94		6,259,711.94	4,112,122.64		4,112,122.64
库存商品	17,265,013.89	414,014.28	16,850,999.61	11,378,675.56	429,392.07	10,949,283.49
发出商品	6,634,740.40	2,031,324.23	4,603,416.17	22,436,976.10	468,868.11	21,968,107.99
合同履约成本	9,933,190.87	4,262,123.14	5,671,067.73	15,633,487.27	5,677,874.54	9,955,612.73
生产成本	247,936.03	30,614.38	217,321.65	1,623,118.74	50,822.88	1,572,295.86
合计	56,415,261.83	8,002,110.19	48,413,151.64	70,261,310.83	6,973,706.24	63,287,604.59

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	346,748.64	917,285.52				1,264,034.16
库存商品	429,392.07			15,377.79		414,014.28
发出商品	468,868.11	2,015,934.58		453,478.46		2,031,324.23
合同履约成本	5,677,874.54	680,700.20		2,096,451.60		4,262,123.14
生产成本	50,822.88	30,614.38		50,822.88		30,614.38
合计	6,973,706.24	3,644,534.68		2,616,130.73		8,002,110.19

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	3,765,322.40	2,680,974.21
待抵扣增值税	2,268,244.24	1,095,109.16
预缴企业所得税	41,023.22	41,023.22
合计	6,074,589.86	3,817,106.59

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	65,789,194.13	70,625,695.01
固定资产清理		
合计	65,789,194.13	70,625,695.01

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	47,130,961.15	2,483,507.73	96,475,393.52	6,753,700.74	152,843,563.14
（2）本期增加金额		86,725.66	3,194,100.88	941,662.37	4,222,488.91
—购置		86,725.66		941,662.37	1,028,388.03
—在建工程转入			3,194,100.88		3,194,100.88
—企业合并增加					
（3）本期减少金额			437,798.10	147,640.80	585,438.90
—处置或报废			437,798.10	147,640.80	585,438.90
—其他转出					
（4）期末余额	47,130,961.15	2,570,233.39	99,231,696.30	7,547,722.31	156,480,613.15
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	30,303,997.35	1,053,366.77	46,180,515.45	4,679,988.56	82,217,868.13
（2）本期增加金额	2,037,590.10	238,249.17	6,047,823.84	617,505.01	8,941,168.12
—计提	2,037,590.10	238,249.17	6,047,823.84	617,505.01	8,941,168.12
（3）本期减少金额			320,218.82	147,398.41	467,617.23
—处置或报废			320,218.82	147,398.41	467,617.23
—其他转出					
（4）期末余额	32,341,587.45	1,291,615.94	51,908,120.47	5,150,095.16	90,691,419.02

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	其他设备	合计
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	14,789,373.70	1,278,617.45	47,323,575.83	2,397,627.15	65,789,194.13
（2）上年年末账面价值	16,826,963.80	1,430,140.96	50,294,878.07	2,073,712.18	70,625,695.01

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	19,432,940.13		19,432,940.13	10,661,734.07		10,661,734.07
工程物资						
合计	19,432,940.13		19,432,940.13	10,661,734.07		10,661,734.07

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装的机器设备	3,881,301.84		3,881,301.84	437,168.14		437,168.14
生产基地及研发中心建设	15,551,638.29		15,551,638.29	10,224,565.93		10,224,565.93
合计	19,432,940.13		19,432,940.13	10,661,734.07		10,661,734.07

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
生产基地及研发中心建设	274,479,200.00	10,224,565.93	5,327,072.36			15,551,638.29	5.67	在建				自有/自筹资金

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
1．账面原值	
（1）上年年末余额	20,665,493.37
（2）本期增加金额	-954,118.80
—新增租赁	
—企业合并增加	
—重估调整	-954,118.80
（3）本期减少金额	2,849,994.25
—转出至固定资产	
—处置	2,849,994.25
（4）期末余额	16,861,380.32
2．累计折旧	
（1）上年年末余额	6,591,498.74
（2）本期增加金额	2,552,544.01
—计提	2,552,544.01
（3）本期减少金额	1,105,059.45
—转出至固定资产	
—处置	1,105,059.45
（4）期末余额	8,038,983.30
3．减值准备	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
—转出至固定资产	
—处置	
（4）期末余额	
4．账面价值	
（1）期末账面价值	8,822,397.02
（2）上年年末账面价值	14,073,994.63

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
1．账面原值				
（1）上年年末余额	9,788,046.00	2,161,647.11	10,233,440.00	22,183,133.11
（2）本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	9,788,046.00	2,161,647.11	10,233,440.00	22,183,133.11
2．累计摊销				
（1）上年年末余额	734,103.45	1,383,499.48	3,240,589.46	5,358,192.39
（2）本期增加金额	146,820.69	142,673.63	767,508.03	1,057,002.35
—计提	146,820.69	142,673.63	767,508.03	1,057,002.35
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	880,924.14	1,526,173.11	4,008,097.49	6,415,194.74

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
3．减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	8,907,121.86	635,474.00	6,225,342.51	15,767,938.37
（2）上年年末账面价值	9,053,942.55	778,147.63	6,992,850.54	16,824,940.72

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,315,887.13		752,857.85		3,563,029.28
软件许可使用费	126,863.87		126,863.87		
其他	6,633.24	50,943.40	7,393.20		50,183.44
合计	4,449,384.24	50,943.40	887,114.92		3,613,212.72

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,752,290.16	4,312,843.52	11,570,117.50	1,735,517.63
内部交易未实现利润	154,054.76	23,108.21	5,396,597.50	809,489.62
可抵扣亏损			27,666,145.40	4,149,921.81
租赁负债	8,040,134.10	1,206,020.12	14,832,148.07	2,224,822.21
合计	36,946,479.02	5,541,971.85	59,465,008.47	8,919,751.27

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,226,161.24	1,233,924.19	14,073,994.60	2,111,099.19
合计	8,226,161.24	1,233,924.19	14,073,994.60	2,111,099.19

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,233,924.19	4,308,047.66	2,111,099.19	6,808,652.08
递延所得税负债	1,233,924.19		2,111,099.19	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,724,880.54	986,930.62
合计	2,724,880.54	986,930.62

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2027 年度		986,930.62	
2028 年度			
2029 年度			
2030 年度			
2031 年度			
2032 年度	99,321.00		
2033 年度	613,658.19		
2034 年度	2,011,901.35		
合计	2,724,880.54	986,930.62	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	172,716.81		172,716.81	762,222.03		762,222.03
预付工程款	8,160,263.45		8,160,263.45			
保函保证金	13,374,611.77		13,374,611.77			
合计	21,707,592.03		21,707,592.03	762,222.03		762,222.03

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					4,021,535.31	4,021,535.31	质押	票据保证金
固定资产					73,445,937.83	31,203,117.21	抵押	票据保证
无形资产					9,788,046.00	9,053,942.55	抵押	票据保证
其他非流动资产	13,374,611.77	13,374,611.77	质押	保函保证金				
合计	13,374,611.77	13,374,611.77			87,255,519.14	44,278,595.07		

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		13,399,541.60
合计		13,399,541.60

(十八) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	22,113,931.27	19,730,759.12
合计	22,113,931.27	19,730,759.12

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,505,233.91	25,456,253.52
合计	10,505,233.91	25,456,253.52

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,381,523.63	42,319,148.94	44,642,277.71	7,058,394.86
离职后福利-设定提存计划	1,609.94	2,981,960.87	2,983,570.81	
辞退福利	142,000.00	1,083,407.60	1,225,407.60	
合计	9,525,133.57	46,384,517.41	48,851,256.12	7,058,394.86

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	9,018,614.67	35,296,699.38	37,543,710.49	6,771,603.56
（2）职工福利费	231,108.40	3,774,948.71	3,840,808.54	165,248.57
（3）社会保险费	661.54	1,237,469.46	1,238,131.00	
其中：医疗保险费	634.22	1,179,351.60	1,179,985.82	
工伤保险费	27.32	49,743.62	49,770.94	
生育保险费		8,374.24	8,374.24	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（4）住房公积金		1,438,906.00	1,438,906.00	
（5）工会经费和职工教育经费	131,139.02	571,125.39	580,721.68	121,542.73
合计	9,381,523.63	42,319,148.94	44,642,277.71	7,058,394.86

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,561.16	2,891,653.83	2,893,214.99	
失业保险费	48.78	90,307.04	90,355.82	
合计	1,609.94	2,981,960.87	2,983,570.81	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,258,383.45	5,992,985.03
企业所得税	521,828.94	
个人所得税	247,389.91	309,836.02
房产税	93,345.02	93,345.02
土地使用税	8,807.73	8,807.73
印花税	17,778.39	47,521.99
环保税	347.93	536.30
城建税	405,288.79	422,852.54
教育费附加	289,492.00	302,037.53
合计	6,842,662.16	7,177,922.16

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,717,221.81	5,866,818.39
合计	3,717,221.81	5,866,818.39

其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
风险保证金	885,700.00	3,451,933.00
往来款	239,310.84	
预提费用及其他	2,592,210.97	2,414,885.39
合计	3,717,221.81	5,866,818.39

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海口国家高新技术产业开发区管理委员会	2,000,000.00	未经验收的政府补助

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,236,330.69	3,653,748.84
合计	3,236,330.69	3,653,748.84

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的票据	3,221,708.34	511,520.00
合同负债销项税	237,046.74	221,534.96
合计	3,458,755.08	733,054.96

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	9,166,039.75	14,301,649.51
其中：未确认融资费用	704,356.91	1,756,685.95
减：一年内到期的租赁负债	3,236,330.69	3,653,748.84
合计	5,929,709.06	10,647,900.67

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,859,093.20		434,361.20	1,424,732.00	收到政府补助
合计	1,859,093.20		434,361.20	1,424,732.00	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	60,048,000.00						60,048,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	159,909,416.37			159,909,416.37
其他资本公积	68,817,281.66	440,804.69		69,258,086.35
合计	228,726,698.03	440,804.69		229,167,502.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积:股份支付增加其他资本公积 440,804.69 元。

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,291,386.52			9,291,386.52
合计	9,291,386.52			9,291,386.52

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	72,599,543.54	17,593,237.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	72,599,543.54	17,593,237.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,658,317.98	58,706,843.75
减：提取法定盈余公积		
减：应付普通股股利	15,252,191.99	
期末未分配利润	117,005,669.53	76,300,081.18

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,354,009.89	61,615,427.15	231,257,259.74	63,940,164.99
其他业务	430.95		450,911.25	
合计	250,354,440.84	61,615,427.15	231,708,170.99	63,940,164.99

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	280,035.06	280,035.06
土地使用税	26,423.19	26,423.19
印花税	89,268.74	92,072.79
环保税	1,091.77	875.17
城建税	1,364,433.52	908,391.61
教育费附加	974,595.38	648,851.16
合计	2,735,847.66	1,956,648.98

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,616,102.62	7,055,894.62
市场推广费	57,959,358.46	48,482,182.07
差旅费	575,051.03	499,636.59
股份支付	89,793.72	134,690.58
其他	482,140.53	234,620.48
合计	64,722,446.36	56,407,024.34

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,908,452.90	9,201,179.93
股份支付	80,615.50	14,394.24
折旧与摊销	3,500,540.77	3,834,097.52
存货报废	931,831.80	155,138.11

项目	本期金额	上期金额
办公费	859,189.05	742,748.83
业务招待费	922,011.48	420,966.27
审计、律师、评估等中介费	1,049,090.86	3,326,268.90
FDA 费用	2,481,005.85	2,409,349.00
其他	2,476,024.82	2,214,051.13
合计	24,208,763.03	22,318,193.93

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,064,884.87	8,190,867.66
临床试验费	2,746,140.72	6,587,817.79
股份支付	114,939.11	136,263.50
折旧与摊销	2,629,728.21	1,929,388.45
物料费	3,242,524.64	2,757,244.70
其他	3,185,875.87	1,638,379.45
合计	23,984,093.42	21,239,961.55

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	299,479.97	909,198.02
其中：租赁负债利息费用	299,479.97	449,184.34
减：利息收入	1,991,752.55	246,814.57
汇兑损益	821,940.66	478,703.22
其他	18,997.44	25,012.08
合计	-851,334.48	1,166,098.75

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	12,745,798.20	6,677,315.74
进项税加计抵减	330,285.02	335,048.13
代扣个人所得税手续费	35,465.95	34,378.27
合计	13,111,549.17	7,046,742.14

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,763.85	
合计	24,763.85	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	16,150,058.96	1,950,154.31
其他应收款坏账损失	3,709.76	
合计	16,153,768.72	1,950,154.31

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,629,156.89	2,252,729.02
合计	3,629,156.89	2,252,729.02

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-140,666.59	
使用权资产处置收益	-7,623.39	58,087.79	-7,623.39
合计	-7,623.39	-82,578.80	-7,623.39

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	3,984.69	43,200.00	3,984.69
其他	226.44	302.93	226.44
合计	4,211.13	43,502.93	4,211.13

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	69,621.07	683.27	69,621.07
捐赠支出	10,000.00	33,650.60	10,000.00
滞纳金	64.47	14.69	64.47
其他	6,844.00		6,844.00
合计	86,529.54	34,348.56	86,529.54

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,043,720.91	
递延所得税费用	2,500,604.42	8,743,669.08
合计	7,544,325.33	8,743,669.08

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	67,202,643.31
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,080,396.50
子公司适用不同税率的影响	48,723.06
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	-3,571,300.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	701,246.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-121,807.65
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	407,067.02
所得税费用	7,544,325.33

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	59,658,317.98	58,706,843.75
本公司发行在外普通股的加权平均数	60,048,000.00	57,165,037.11
基本每股收益	0.99	1.03
其中：持续经营基本每股收益	0.99	1.03
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	59,658,317.98	58,706,843.75
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	60,048,000.00	57,165,037.11
稀释每股收益	0.99	1.03
其中：持续经营稀释每股收益	0.99	1.03
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
企业间往来款等	1,636,757.29	3,832,187.82
利息收入	1,991,752.55	246,814.57
收到政府补助等其他收益	12,346,902.95	6,522,421.53
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金收回	4,021,535.31	448,204.29
营业外收入	4,143.30	43,502.93
合计	20,001,091.40	11,093,131.14

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	81,646,783.18	68,200,509.34
企业间往来款	876,934.08	1,407,692.23
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金支出	13,374,611.77	
营业外支出	504,276.69	33,665.29
合计	96,402,605.72	69,641,866.86

2、 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	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	2,952,621.04	3,437,869.23
合计	2,952,621.04	3,437,869.23

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	59,658,317.98	58,706,843.75
加：信用减值损失	16,153,768.72	1,950,154.31
资产减值准备	3,629,156.89	2,252,729.02
固定资产折旧	8,941,168.12	8,691,158.22
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,552,544.01	3,109,109.50
无形资产摊销	1,057,002.35	1,106,987.18
长期待摊费用摊销	887,114.92	841,529.32
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）	7,623.39	82,578.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	69,621.07	683.27
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,121,420.63	1,387,901.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-24,763.85	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,500,604.42	8,743,669.08

补充资料	本期金额	上期金额
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）	11,245,296.06	-11,130,662.93
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	19,312,035.21	-46,734,142.06
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-40,904,457.26	21,453,845.04
其他	440,804.69	440,804.68
经营活动产生的现金流量净额	86,647,257.35	50,903,188.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	191,828,136.78	128,776,806.23
减：现金的期初余额	146,374,443.72	728,492.08
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	45,453,693.06	128,048,314.15

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	191,828,136.78	146,374,443.72
其中：库存现金		54,760.00
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	191,828,136.78	146,319,683.72
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	191,828,136.78	146,374,443.72
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金		4,021,535.31	受限
合计		4,021,535.31	

(四十八) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4.41	7.1055	31.34
应收账款			
其中：美元	5,654,432.75	7.1055	40,177,571.91

(四十九) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	299,479.97	449,184.34
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
与租赁相关的总现金流出	2,952,621.04	3,437,869.23

六、 合并范围的变更

2025 年 3 月，子公司沈阳海清康医药咨询有限公司完成工商注销，不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京海京康医药科技有限公司	1300 万元	南京市	南京市	医药研发	100.00		新设

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
海口市中小企业发展专项资金	102,288.82	25,586.22	26,116.82	其他收益
海南省企业技术改造和产业升级项目	289,892.76	43,634.08	43,634.07	其他收益
工业中小企业技术改造中央投资项目	269,768.64	38,998.79	39,411.47	其他收益
锅炉低氮改造补贴资金	25,723.64	13,618.44	13,618.44	其他收益
先进制造业、油气开采项目年度固定资产投资奖补	737,058.14	35,763.09	35,763.08	其他收益
“聚创江宁”高层次创业人才引进计划设备补助		276,760.58	30,742.56	其他收益
合计	1,424,732.00	434,361.20	189,286.44	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
租金补贴			262,659.60
稳岗补贴等人力相关补贴	40,400.00	40,400.00	352,410.07
南京江宁科学园财政分局高新区第一批科小奖励	5,000.00	5,000.00	5,000.00
2022 年大仪平台补贴	3,450.00	3,450.00	10,606.00
国内授权发明专利资助	8,000.00	8,000.00	16,000.00
国家知识产权示范企业、优势企业奖励			300,000.00
海南省精英行动奖励（种子企业）			560,000.00
海南省生物医药产业研发券补贴	4,000,000.00	4,000,000.00	3,000,000.00
2021 年度医药企业产品出口奖励和医药企业购买引进品种奖励			1,500,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
重点产业用电成本支持	555,787.00	555,787.00	415,881.00
2023 年外贸企业开拓国际国内市场及提升国际经营能力补贴			63,472.63
2023 年鼓励新能源汽车推广应用补贴			2,000.00
海南省激励企业上规模奖励资金补助	300,000.00	300,000.00	
海口市促进金融业发展资金补助	5,000,000.00	5,000,000.00	
海口市支持外贸制造业资金补助	500,000.00	500,000.00	
2021-2022 年度工业发展企业成长奖励、运输费补贴等	1,493,700.00	1,493,700.00	
2021-2022 年度生物医药发展扶持医药研发补贴、出口奖励等	362,600.00	362,600.00	
南京江宁科学园财政分局高新区 2023 年企业发展专项资金	42,500.00	42,500.00	
合计	12,311,437.00	12,311,437.00	6,488,029.30

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,859,093.20			434,361.20			1,424,732.00	与资产相关

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	31.34		31.34	5,391,591.27		5,391,591.27
应收账款	40,177,571.91		40,177,571.91	59,017,888.55		59,017,888.55
应付账款					316,079.40	316,079.40
合计	40,177,603.25		40,177,603.25	64,409,479.82	316,079.40	64,725,559.22

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

截至资产负债表日，诸弘刚直接持有公司 1.58%的股份，诸弘刚控制的海南海信康医药科技开发合伙企业(有限合伙)、海口万胜特科技有限公司、海南海锐康企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有公司 11.45%、6.98%、6.53%的股份。罗可新及其控制的海南锦龙阳光投资有限公司为诸弘刚的一致行动人，海南锦龙阳光投资有限公司持有华益泰康 10.24%的股份。诸弘刚直接、间接及通过一致行动人控制华益泰康合计 36.78%的表决权，对公司股东会决议具有重大影响。华益泰康的实际控制人为诸弘刚。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东融泰药业股份有限公司	公司董事陈巧担任董事的公司
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	公司董事罗可新的亲属持有 90%股权的公司
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	公司董事陈巧担任董事的公司
海南民生管道燃气有限公司	公司报告期内财务总监、董事会秘书郭甲担任过财务总监的公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	委托加工服务收入	918,225.90	

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	材料采购	5,896.23	5,896.23
海南民生管道燃气有限公司	能源采购	437,619.98	860,799.66

注：公司历史董事会秘书、财务总监郭甲于 2024 年 6 月从公司离职，海南民生管道燃气有限公司与公司关联关系延续至 2025 年 6 月，故上表列示的本期公司与海南民生管道燃气有限公司的关联交易金额系 2025 年 1-6 月的交易金额。

2、 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
诸弘刚	不超过 270,000,000.00 元	2022/5/27	2031/5/26	否
罗可新	不超过 130,000,000.00 元	2023/7/10	2028/7/9	否
诸弘刚	不超过 10,000,000.00 元	2022/1/18	2024/8/26	是

3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	314.49	282.31

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	北京阳光诺和药物研究股份有限公司			20,853.77	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	海南民生管道燃气有限公司		101,012.20
其他应付款			
	珠海横琴瑞恩健生物科技有限公司	239,310.84	

十一、 股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期外部投资人增资入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权股数
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	69,258,086.35

(二) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
创始股东及核心员工	440,804.69		440,804.69	440,804.68		440,804.68
合计	440,804.69		440,804.69	440,804.68		440,804.68

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

华益泰康于 2021 年 3 月 13 日与海口国家高新技术产业开发区管理委员会（以下简称“高新管委会”）签订《海南华益泰康药业有限公司制药生产基地项目进入海口国家高新技术产业开发区投资合同书》，并于 2021 年 3 月 17 日签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》；

华益泰康承诺自签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》之日起 50 个月内实现项目投产(有产品下线，经营收入，医药企业以提交 GMP 认证申请时间为准)。若华益泰康在签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》生效之日起 5 年内未完成承诺的项目固定资产投资总额或华益泰康项目无法继续建设的，则高新管委会有权单方解除协议，由市政府依法收回土地使用权，不可拆除的地上建筑物及其他附着物归高新管委会所有，华益泰康已向市自然资源和规划局缴纳的款项，由市自然资源和规划局按有关规定办理。

华益泰康于2021年3月23日与海南省海口市自然资源和规划局（以下简称“自规局”）签订《国有建设用地使用权出让合同》，受让海口市秀英区美安科技新城 B0625-2 地块， (不动产权证号为琼(2022)海口市不动产权第 0054960 号)，并于 2024 年 8 月 2 日签订补充协议，承诺该地块的竣工时间为 2025 年 5 月 17 日之前，未按照该竣工日期竣工的，每逾期一日，按取得该宗地的土地出让价款总额的 1%向自规局支付违约金，但因政府原因、不可抗力导致乙方不能按期竣工的除外；因政府原因、不可抗力导致华益泰康不能按期竣工的，华益泰康在约定的竣工日期前 30 日向自规局提出书面延期申请和提供相关证明材料，经自规局审核确认属于政府原因、不可抗力造成的，同意项目竣工时间作相应的顺延，但延期期限不得超过一年；若约定的竣工日期满 1 年，因自身原因导致未能竣工的，将按照《海南自由贸易港闲置土地处置若干规定》相关规定处置。

(二) 或有事项

无资产负债表日存在的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

无资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

详见前期会计差错更正专项说明。

2、 未来适用法

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,949,319.56	61,207,297.09
1 至 2 年	5,916,666.41	6,399,523.97
2 至 3 年	988,280.00	
小计	52,854,265.97	67,606,821.06
减：坏账准备	20,746,470.21	4,596,411.25
合计	32,107,795.76	63,010,409.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	39,131,057.56	74.04	20,060,116.59	51.26	19,070,940.97	995,660.00	1.47	995,660.00	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	38,141,881.94	72.16	19,070,940.97	50.00	19,070,940.97					
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	989,175.62	1.87	989,175.62	100.00		995,660.00	1.47	995,660.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,723,208.41	25.96	686,353.62	5.00	13,036,854.79	66,611,161.06	98.53	3,600,751.25	5.41	63,010,409.81
其中：										
信用风险组合	13,723,208.41	25.96	686,353.62	5.00	13,036,854.79	66,611,161.06	98.53	3,600,751.25	5.41	63,010,409.81
合计	52,854,265.97	100.00	20,746,470.21	39.25	32,107,795.76	67,606,821.06	100.00	4,596,411.25	6.80	63,010,409.81

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	38,141,881.94	19,070,940.97	50.00	预计信用损失
合计	38,141,881.94	19,070,940.97	50.00	

按单项计提坏账准备的说明：

公司针对海外经销商 Oryza Pharmaceuticals Inc.目前的整体逾期情况，结合期后实际回款及预期还款计划等因素综合考虑坏账风险，按照 50%计提应收账款坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,719,344.41	685,967.22	5.00
1 至 2 年	3,864.00	386.40	10.00
合计	13,723,208.41	686,353.62	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,596,411.25	16,150,058.96				20,746,470.21
合计	4,596,411.25	16,150,058.96				20,746,470.21

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
Oryza Pharmaceuticals, Inc.	38,141,881.94		38,141,881.94	72.16	19,070,940.97

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
重庆医药豪恩医药有限公司	4,783,562.00		4,783,562.00	9.05	239,178.10
Conjupro Biotherapeutics Inc.	2,035,689.93		2,035,689.93	3.85	101,784.50
高济医药（成都）有限公司	1,053,408.64		1,053,408.64	1.99	52,670.43
泰州越洋医药开发有限公司	980,000.00		980,000.00	1.85	980,000.00
合计	46,994,542.51		46,994,542.51	88.90	20,444,574.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,109,127.91	2,353,039.65
合计	2,109,127.91	2,353,039.65

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	303,989.63	134,455.09
1 至 2 年	245,200.00	234,770.00
2 至 3 年	101,376.44	1,668,545.32
3 年以上	1,462,271.60	315,269.24
小计	2,112,837.67	2,353,039.65
减：坏账准备	3,709.76	
合计	2,109,127.91	2,353,039.65

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,112,837.67	100.00	3,709.76	0.18	2,109,127.91	2,353,039.65	100.00			2,353,039.65
其中：										
合并范围内的关联方组合						491,936.52	20.91			491,936.52
押金、备用金、出口退税及保证金组合	2,038,642.55	96.49			2,038,642.55	1,861,103.13	79.09			1,861,103.13
信用风险组合	74,195.12	3.51	3,709.76	5.00	70,485.36					
合计	2,112,837.67	100.00	3,709.76	0.18	2,109,127.91	2,353,039.65	100.00			2,353,039.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	74,195.12	3,709.76	5.00			
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	74,195.12	3,709.76	5.00			

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,709.76			3,709.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,709.76			3,709.76

（4）其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,353,039.65			2,353,039.65
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	303,989.63			303,989.63
本期终止确认	544,191.61			544,191.61
其他变动				
期末余额	2,112,837.67			2,112,837.67

（5）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				本年年末
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账准备		3,709.76				3,709.76
合计		3,709.76				3,709.76

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	1,937,549.04	1,829,248.04
单位往来款	74,195.12	491,936.52
员工备用金	101,093.51	31,855.09
合计	2,112,837.67	2,353,039.65

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江普洛家园药业有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	3 年以上	47.33	
海南银枫实业有限公司	押金及保证金	251,378.04	1-2 年、2-3 年、3 年以上	11.90	
海南灵康制药有限公司	押金及保证金	197,200.00	1-2 年	9.33	
西安铭众贸易代理有限公司	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	4.73	
海口康之业实业有限公司	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	4.73	
合计		1,648,578.04		78.02	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,000,000.00		13,000,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	13,000,000.00		13,000,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
南京海京康医药科技有限公司	13,000,000.00						13,000,000.00	
沈阳海清康医药咨询有限公司	500,000.00			500,000.00				
合计	13,500,000.00			500,000.00			13,000,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,354,009.89	62,037,401.50	230,601,599.36	63,698,265.55
其他业务	430.95		881.28	
合计	250,354,440.84	62,037,401.50	230,602,480.64	63,698,265.55

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-500,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,763.85	
合计	-475,236.15	

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-77,244.46	
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	12,745,798.20	
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	24,763.85	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,697.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	12,680,620.25	
所得税影响额	1,828,967.96	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	10,851,652.29	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	15.14	0.99	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.39	0.81	0.81

华益泰康药业股份有限公司

二〇二六年三月十六日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202603110018

扫描经营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。

仅供出报告使用，其他无效

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币15650.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2026 年 03 月 11 日

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：宋建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

仅供出报告使用，其他无效。

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。

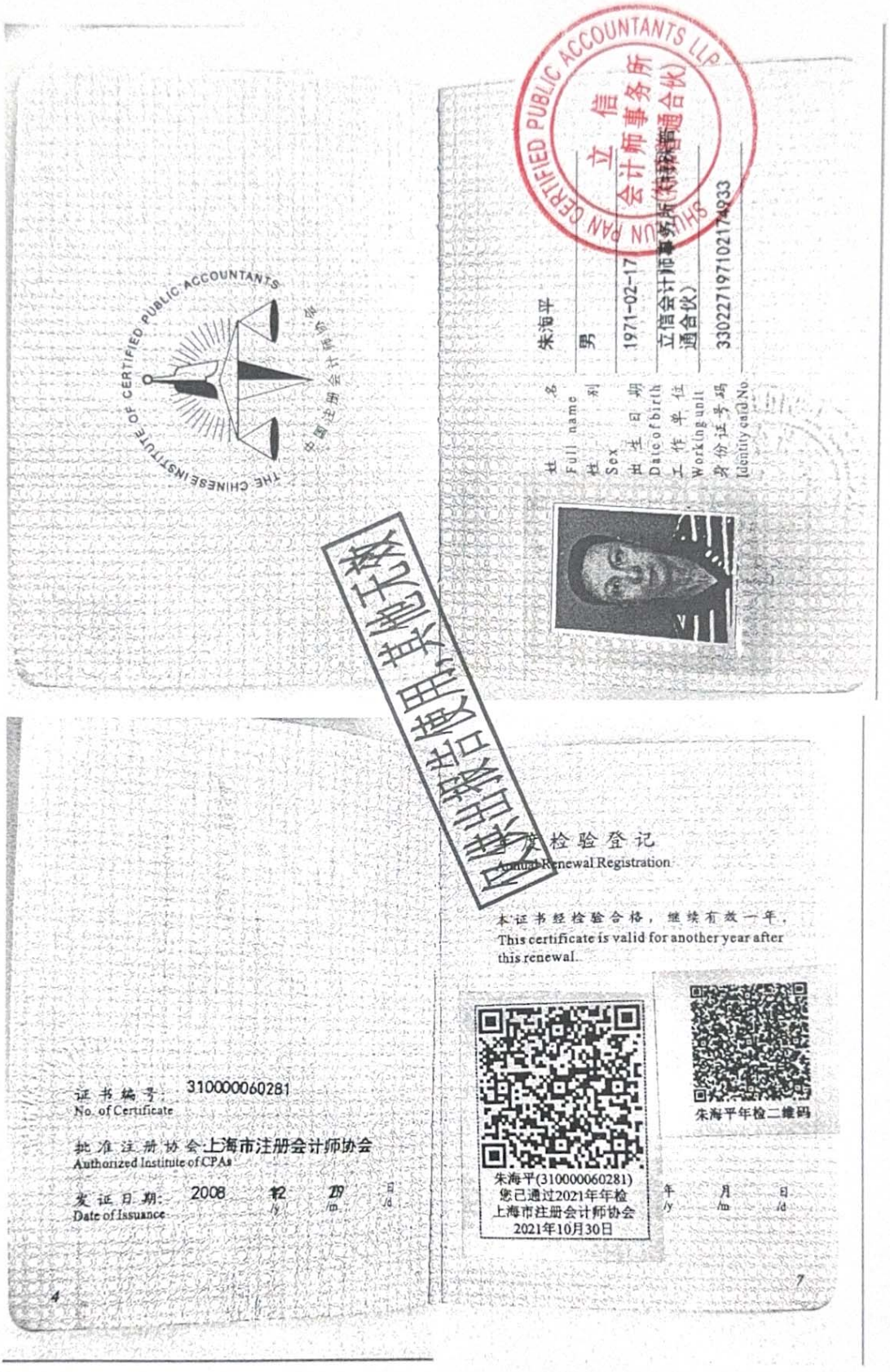
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

4-1-392

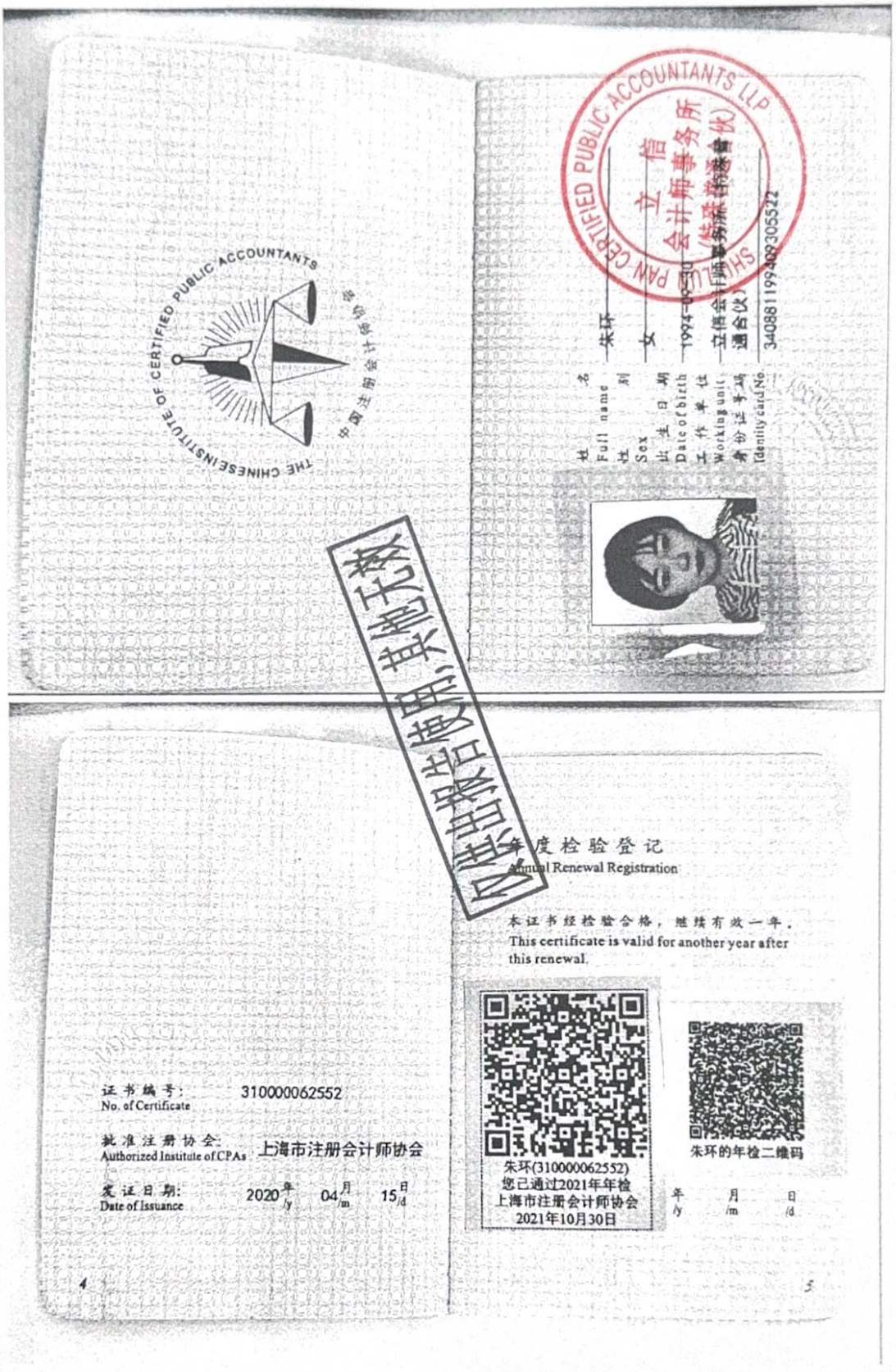

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
SHI JI KUN PAN
姓名 Full name 朱海平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-02-17
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 330227197102174933
证书编号: No. of Certificate 310000060281
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2008 年 12 月 29 日
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.
朱海平(310000060281)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱海平年检二维码
年 月 日
7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
程鹏远
Full name
男
Sex
1989-07-24
Date of birth
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
320203198902241819
Identity card No.

310000041568
证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
2018 年 03 月 30 日
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.
程鹏远(310000061568)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
程鹏远年检二维码
年 月 日
7

仅供年报使用，复印无效


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
姓名 Full name 朱环
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1994-09-30
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340881199409305522
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: 310000062552
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年/y 04月/m 15日/d
Date of Issuance
朱环(310000062552)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
朱环的年检二维码
年/y 月/m 日/d
4
5

复印件，用途：年审