



申高制药

NEEQ: 831332

重庆申高生化制药股份有限公司

Chongqing Shengao Biochemical Pharmaceutical Co.,Ltd



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨秀华、主管会计工作负责人王冬梅及会计机构负责人（会计主管人员）彭科琼保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	93

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

释义

释义项目		释义
申高制药、公司、本公司	指	重庆申高生化制药股份有限公司
股东会	指	重庆申高生化制药股份有限公司股东会
董事会	指	重庆申高生化制药股份有限公司董事会
监事会	指	重庆申高生化制药股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由公司股东会会议通过的《重庆申高生化制药股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2025年1月1日至2025年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆申高生化制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Shengao Biochemical Pharmaceutical Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	杨秀华	成立时间	2000年1月19日
控股股东	控股股东为（廖代平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖代平），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-化学药品制剂制造（C272）-化学药品制剂制造（C2720）		
主要产品与服务项目	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂药品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	申高制药	证券代码	831332
挂牌时间	2014年11月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,800,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路19号中青大厦903-904室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨秀华	联系地址	重庆市万州区申明中路11号
电话	023-85791658	电子邮箱	cqshengao@163.com
传真	023-85791657		
公司办公地址	重庆市万州区申明中路11号	邮政编码	404000
公司网址	http://www.cqsgzy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915001017116652529		
注册地址	重庆市万州区申明工业园区		
注册资本（元）	23,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司为生物生化制药和中成药的研发、生产和销售为一体的国家高新技术医药制造企业，拥有“多酶片的生产工艺”等发明专利技术。公司主要产品为多酶片、阿咖酚散、酚氨咖敏片、复方胃蛋白酶颗粒、胃膜素胶囊等产品，公司将产品销售给医药公司，从而获得产品的销售收入和盈利。公司通过不断地进行技术研发，积极开拓新客户和新市场，针对不同品种制定了不同的销售政策。公司的盈利主要依靠产品销售获得，本年度内主要收入来源于产品销售。

报告期内及期后至本报告披露之日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年6月25日，公司被重庆市经济和信息化委员会认定为重庆市“专精特新”中小企业，有效期3年，自2023年6月1日至2026年5月31日。 2023年10月16日，公司获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合认定的“高新技术企业”证书，证书编号：GR202351100449，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,813,098.45	18,568,421.71	-31.00%
毛利率%	25.19%	19.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,259,060.71	-2,161,256.64	-97.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,638,900.20	-2,994,997.79	-54.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-30.65%	-12.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后	-33.38%	-17.51%	-

的净利润计算)			
基本每股收益	-0.18	-0.09	-100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,673,387.88	38,519,198.05	-25.56%
负债总计	16,907,550.85	22,494,300.31	-24.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,765,837.03	16,024,897.74	-26.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.49	0.67	-26.21%
资产负债率% (母公司)	-	-	-
资产负债率% (合并)	58.97%	58.40%	-
流动比率	2.47	1.97	-
利息保障倍数	-12.55	-5.55	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,298,024.72	4,224,823.56	-154.39%
应收账款周转率	1.76	1.84	-
存货周转率	1.33	1.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.56%	3.91%	-
营业收入增长率%	-31.00%	-23.94%	-
净利润增长率%	-97.06%	-756.41%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,857,797.90	13.45%	8,099,544.68	21.03%	-52.37%
应收票据	1,405,976.41	4.90%	2,952,382.61	7.66%	-52.38%
应收账款	4,445,488.75	15.50%	5,321,571.52	13.82%	-16.46%
应收款项融资	207,135.14	0.72%	40,000.00	0.10%	417.84%
预付款项		0.00%	136,080.00	0.35%	-100.00%
其他应收款	307,411.13	1.07%	495,653.57	1.29%	-37.98%
存货	6,266,990.16	21.86%	7,967,678.79	20.68%	-21.34%
固定资产	9,445,808.75	32.94%	10,914,275.29	28.33%	-13.45%
无形资产	1,412,283.37	4.93%	1,468,031.41	3.81%	-3.80%
长期待摊费用	286,328.91	1.00%	42,148.60	0.11%	579.33%
递延所得税资产	2,584.16	0.01%	46,248.38	0.12%	-94.41%
短期借款	1,000,993.06	3.49%	2,802,010.00	7.27%	-64.28%
应付账款	5,453,418.81	19.02%	9,317,437.01	24.19%	-41.47%
合同负债	27,841.90	0.10%	26,822.76	0.07%	3.80%

应交税费	158,380.76	0.55%	499,864.20	1.30%	-68.32%
其他应付款	32,780.05	0.11%	33,250.05	0.09%	-1.41%
一年内到期的非流动负债	8,852.25	0.03%	10,372.08	0.03%	-14.65%
其他流动负债	3,619.45	0.01%	3,486.96	0.01%	3.80%
长期借款	9,990,000.00	34.84%	9,300,000.00	24.14%	7.42%
递延收益	17,227.71	0.06%	130,791.71	0.34%	-86.83%
递延所得税负债	214,436.86	0.75%	370,265.54	0.96%	-42.09%

项目重大变动原因

- 1.货币资金较上年期末同比减少 52.37%，主要原因系年底收到的销售回款减少及较上年末减少短期借款所致；
- 2.应收票据较上年期末同比减少 52.38%，主要原因系年底收到的销售回款减少所致；
- 3.其他应收款较上年期末同比减少 37.98%，主要原因系员工借出备用金减少所致；
- 4.长期待摊费用较上年期末增加 579.33%，主要原因系报告期内新增药品再注册费用所致；
- 5.短期借款较上年期末同比减少 64.28%，主要原因系公司银行借款减少所致；
- 6.应付账款较上年期末同比减少 41.47%，主要原因系报告期内货物采购量减少所致；
- 7.应交税费较上年期末同比减少 68.32%，主要原因系营业收入减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	12,813,098.45	-	18,568,421.71	-	-31.00%
营业成本	9,584,972.52	74.81%	14,999,985.50	80.78%	-36.10%
毛利率%	25.19%	-	19.22%	-	-
销售费用	2,138,272.69	16.69%	2,237,258.82	12.05%	-4.42%
管理费用	3,951,182.41	30.84%	2,601,790.20	14.01%	51.86%
研发费用	1,203,998.86	9.40%	1,411,874.08	7.60%	-14.72%
财务费用	326,526.57	2.55%	355,471.88	1.91%	-8.14%
其他收益	404,219.43	3.15%	880,621.33	4.74%	-54.10%
投资收益	42,430.61	0.33%	42,161.49	0.23%	0.64%
信用减值损失	-128,606.79	-1.00%	-13,486.84	-0.07%	-853.57%
资产减值损失	-133,658.28	-1.04%	-19,872.81	-0.11%	-572.57%
资产处置收益	-13,210.80	-0.10%	-	-	-
营业利润	-4,361,370.85	-34.04%	-2,305,224.19	-12.41%	-89.20%
营业外支出	9,860.44	0.08%	6,984.74	0.04%	41.17%
利润总额	-4,371,225.17	-34.12%	-2,312,208.93	-12.45%	-89.05%

所得税费用	-112,164.46	-0.88%	-150,952.29	-0.81%	-25.70%
净利润	-4,259,060.71	-33.24%	-2,161,256.64	-11.64%	-97.06%

项目重大变动原因

- 1.营业收入较上年同期减少 31.00%，主要原因系销量下降所致；
- 2.营业成本较上年同期减少 36.10%，主要原因系营业收入下降所致；
- 3.管理费用较上年同期增加 51.86%，主要原因系五年一次的技改期间工资、折旧等计入所致；
- 4.其他收益较上年同期减少 54.10%，主要原因系收到的政府补贴减少所致；
- 5.营业利润较上年同期减少 89.20%，主要原因系管理费用增加、其他收益减少所致；
- 6.利润总额较上年同期减少 89.05%，主要原因系管理费用增加、其他收益减少所致；
- 7.净利润较上年同期减少 97.06%，主要原因系管理费用增加、其他收益减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	12,813,098.45	18,568,421.71	-31.00%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	9,584,972.52	14,999,985.50	-36.10%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
消化系统类	1,595,272.68	1,469,854.57	7.86%	-51.20%	-48.60%	-4.66%
解热镇痛类	11,217,825.77	8,115,117.95	27.66%	-26.68%	-33.15%	7.01%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

2025年，市场竞争激烈，公司消化系统类药品销量下降，营业收入较上年同期下降51.20%，主要原因销量下滑导致毛利率同比减少。主要品种解热镇痛类产品营业收入同比下降26.68%，主要原因受营销政策调整影响，产品销量未及预期。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	重庆今瑜医药股份有限公司	3,194,449.27	24.93%	否
2	泸州本草堂医药有限公司	1,238,295.18	9.66%	否
3	四川合纵药易购医药股份有限公司	1,105,467.51	8.63%	否
4	四川普仁医药有限公司	1,043,744.83	8.15%	否

5	四川本草堂药业有限公司	1,019,353.03	7.96%	否
合计		7,601,309.82	59.33%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	重庆赛力君安医药有限公司	1,953,500.00	28.24%	否
2	中山佳晨实业有限公司	929,470.02	13.44%	否
3	焦作市云台山医药有限公司	784,500.00	11.34%	否
4	河北敬业医药科技股份有限公司	340,000.00	4.91%	否
5	重庆市科立印务有限公司	331,673.30	4.79%	否
合计		4,339,143.32	62.72%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,298,024.72	4,224,823.56	-154.39%
投资活动产生的现金流量净额	-521,307.18	-2,351.24	-22,071.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,422,414.88	2,448,381.74	-158.10%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期减少 154.39%，主要原因系支付其他与经营活动有关的现金项目里面企业间往来及代垫款流出增加所致；
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期减少 22,071.59%，主要原因系 2025 年长期资产投资增加所致；
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 158.10%，主要原因系银行借款减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆三峡银行股份有限公司	参股公司	金融业	5,573,974,960.00	336,055,499,878.25	23,872,289,486.99	5,221,337,975.98	1,323,314,093.10

公司						
----	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆三峡银行股份有限公司	无关联	获取利润

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.公司治理和内部控制风险	<p>在中国资本市场监管趋严的大背景下，对公司治理水平提出了更高的要求，通过主办券商的督导，公司虽然已经建立了相对完善的内部控制体系，但内部控制具有固有局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。</p> <p>应对措施：公司进一步健全了公司治理结构和机制，不断完善公司股东会、董事会、监事会的运作机制，加强对董事、监事、高级管理人员等公司主要人员的培训，提高规范经营意识，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，尽可能减少公司治理和内部控制风险。</p>
2.控股股东、实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东、实际控制人廖代平先生持有公司98.7059%的股份，同时担任公司董事长，在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在控股股东、实际控制人对公司的人事、经营决策等进行控制，从而使得公司决策偏离中小股东利益目标的风险。</p> <p>应对措施：公司严格贯彻执行《公司法》《公司章程》和三会议事规则等公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为。</p>
3.生产经营风险	<p>由于药品生产质量事关重大，因此一旦出现质量事故，将会造成较为严重的后果，罚款、停业整顿、注销生产许可证，</p>

	<p>甚至吊销营业执照。虽然公司自成立以来，一直严格把守质量关，坚持“质量是企业的生命”的方针，但公司作为医药制造企业，仍面临潜在质量安全事故可能带来的经营风险。</p> <p>应对措施：公司高度重视产品质量与安全生产，按照药品生产质量管理规范建立了完善的药品质量管理体系，并加大了对生产、质量等部门设施设备、人员的投入，避免经营风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	9,990,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

“其他”为报告期内公司控股股东、实际控制人廖代平及其配偶为公司向银行借款提供无偿担保。具体金额详见下表：

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
廖代平、唐博倩	9,990,000.00	2025/3/17	2028/3/16	否

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司控股股东、实际控制人廖代平及其配偶为公司向银行借款提供无偿担保，对公司具有积极影响，有利于公司的生产经营，属于公司单方受益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年4月18日	-	挂牌	其他承诺（竞业禁止）	其他（承诺不经营同类业务）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月21日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月21日	-	收购	其他承诺（关联交易）	其他（《关于规范和减少关联交易的承诺函》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月21日	-	收购	其他承诺（独立性）	其他（《关于保持中高制药独立性的承诺函》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月28日	-	收购	其他承诺（约束措施）	其他（《关于未能履行相关承诺事项时约束措施的承诺函》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月11日	-	收购	其他承诺（房地产业务）	其他（《关于收购完成后不注入房地产开发、房地产投资等房地产业务的承诺函》）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2018年5月11日	-	收购	其他承诺（金融业务）	其他（《关于收购完成后不注入金融类资产、不开展金融类业务的承诺函》）	正在履行中
------------	------------	---	----	------------	------------------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告披露之日，公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地及地上建筑物	房屋土地	抵押	2,638,711.85	9.20%	农业银行重庆万州分行抵押借款
土地及地上建筑物	房屋土地	抵押	1,412,283.37	4.93%	农业银行重庆万州分行抵押借款
总计	-	-	4,050,995.22	14.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限事项是为公司向农行银行重庆万州分行借款进行资产抵押，不影响公司对该资产的正常使用，亦不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,181,000	25.9706%	0	6,181,000	25.9706%
	其中：控股股东、实际控制人	5,873,000	24.6765%	0	5,873,000	24.6765%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,619,000	74.0294%	0	17,619,000	74.0294%
	其中：控股股东、实际控制人	17,619,000	74.0294%	0	17,619,000	74.0294%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		23,800,000	-	0	23,800,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股份 数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	廖代平	23,492,000	0	23,492,000	98.7059%	17,619,000	5,873,000	0	0
2	胡长春	168,000	0	168,000	0.7059%	0	168,000	0	0
3	刘新旗	140,000	0	140,000	0.5882%	0	140,000	0	0
合计		23,800,000	0	23,800,000	100.00%	17,619,000	6,181,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

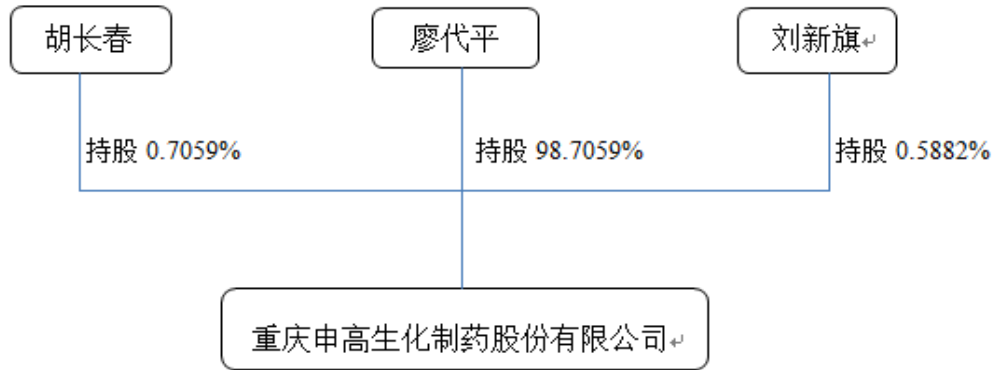
上述股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

廖代平先生直接持有公司股份23,492,000 股，持股比例为98.7059%，为公司的控股股东及实际控制人。



廖代平先生，1972年6月生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年8月至2004年8月，在重庆市开县高桥镇从事医务工作；2004年8月至2007年7月，创办开县圣景商贸有限公司，任董事长；2007年7月至今，创办侨城地产集团有限公司，任董事长；2017年9月至今，任华夏大医（重庆）康养有限公司执行董事；2018年5月至今，任侨城地产集团重庆有限公司执行董事；2019年6月至今，任侨城地产集团重庆市开州区有限责任公司董事；2017年3月至2018年8月任公司董事；2018年8月至2024年1月任公司董事长、总经理；2024年1月至今任公司董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
廖代平	董事长	男	1972年6月	2023年4月8日	2026年5月11日	23,492,000	0	23,492,000	98.7059%
谢小莉	董事	女	1988年5月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
冉从洋	董事	男	1993年9月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
陈荡	董事	男	1995年6月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
杨秀华	董事、董事会秘书	女	1979年12月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
罗春玲	监事会主席	女	1983年2月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
陈妮	监事	女	1976年11月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
刘杨	职工代表监事	女	1993年7月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
陈国云	总经理	男	1974年7月	2023年4月8日	2025年12月31日	-	-	-	-
廖卫东	副总经理	男	1966年8月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-
王冬梅	财务总监	女	1974年11月	2023年4月8日	2026年5月11日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈国云	总经理	离任	-	辞任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
生产人员	45	3	2	46
销售人员	12	1	3	10
技术人员	15	0	0	15
财务人员	3	0	0	3
行政人员	2	0	0	2
员工总计	80	4	5	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	15	16
专科	25	25
专科以下	40	38
员工总计	80	79

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司根据不同岗位实行不同的薪酬结构比例，主要包括工资、奖金、补贴、福利等项目。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

公司每年根据企业需求制定年度培训计划，包括新员工入职培训、企业文化培训、岗位技能操作培训等，定期开展岗位技能培训考核，并对培训效果进行评估。

不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

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

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》的相关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律、法规和相关规章制度进行规范运作，建立健全了法人治理结构，公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1.业务独立

公司具有独立的研发、采购、生产和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2.资产独立

公司具备与生产经营有关的生产系统和配套设施，拥有与生产经营有关的房产、土地、机器设备、车辆及专利权、商标权的所有权或使用权，具有独立的采购和销售系统，资产独立、完整。

3.人员独立

公司总经理、财务负责人及董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务或领取薪酬的情形。公司财务人

员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4.财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司设立了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5.机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完善的内部管理制度，设有研发、生产、销售、财务、综合管理等职能部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是根据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司的实际情况制定的，符合现代企业制度的管理要求，能够有效地保障公司内部控制的完整性和合理性，不存在重大缺陷。

1.关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，按照独立核算的原则，保证会计核算工作的准确性和及时性。

2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，遵循国家政策和法规的指导，实现财务工作的有序开展和严格监督，不断完善公司财务管理体系的建设。

3.关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制，在充分分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等方面的影响后，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范化管理的角度，持续完善企业风险控制。

公司暂未建立年度报告重大差错责任追究制度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	康华表审（2026）A120 号	
审计机构名称	重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	重庆市渝中区中山三路 168 号 22 层 1.2.3 区	
审计报告日期	2026 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石磊	文家碧
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

审计报告

康华表审（2026）A120 号

重庆申高生化制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆申高生化制药股份有限公司（以下简称申高制药公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了申高制药公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 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，我们独立于申高制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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

申高制药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 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审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读上述其他信息，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。

基于我们已经执行的工作，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，管理层负责评估申高制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算申高制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申高制药公司的财务报告过程。

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，就可能对申高制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致申高制药公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中国注册会计师：石磊

（项目合伙人）

重庆康华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：文家碧

中国*重庆

二〇二六年四月十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,857,797.90	8,099,544.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,405,976.41	2,952,382.61
应收账款	五、（三）	4,445,488.75	5,321,571.52
应收款项融资	五、（四）	207,135.14	40,000.00
预付款项	五、（五）		136,080.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	307,411.13	495,653.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	6,266,990.16	7,967,678.79
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	7,576.20	7,576.20
流动资产合计		16,498,375.69	25,020,487.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（九）	1,028,007.00	1,028,007.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	9,445,808.75	10,914,275.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、(十一)	1,412,283.37	1,468,031.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	286,328.91	42,148.60
递延所得税资产	五、(十三)	2,584.16	46,248.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,175,012.19	13,498,710.68
资产总计		28,673,387.88	38,519,198.05
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	1,000,993.06	2,802,010.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	5,453,418.81	9,317,437.01
预收款项			
合同负债	五、(十七)	27,841.90	26,822.76
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)		
应交税费	五、(十九)	158,380.76	499,864.20
其他应付款	五、(二十)	32,780.05	33,250.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	8,852.25	10,372.08
其他流动负债	五、(二十二)	3,619.45	3,486.96
流动负债合计		6,685,886.28	12,693,243.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十三)	9,990,000.00	9,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十四)	17,227.71	130,791.71
递延所得税负债	五、(十三)	214,436.86	370,265.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,221,664.57	9,801,057.25
负债合计		16,907,550.85	22,494,300.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十五)	23,800,000.00	23,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	1,324,770.84	1,324,770.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十七)	1,394,125.68	1,394,125.68
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	-14,753,059.49	-10,493,998.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,765,837.03	16,024,897.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		11,765,837.03	16,024,897.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		28,673,387.88	38,519,198.05

法定代表人：杨秀华

主管会计工作负责人：王冬梅

会计机构负责人：彭科琼

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		12,813,098.45	18,568,421.71
其中：营业收入	五、(二十九)	12,813,098.45	18,568,421.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,345,643.47	21,763,069.07
其中：营业成本	五、(二十九)	9,584,972.52	14,999,985.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十)	140,690.42	156,688.59
销售费用	五、(三十一)	2,138,272.69	2,237,258.82
管理费用	五、(三十二)	3,951,182.41	2,601,790.20
研发费用	五、(三十三)	1,203,998.86	1,411,874.08
财务费用	五、(三十四)	326,526.57	355,471.88
其中：利息费用	五、(三十四)	322,260.19	352,596.92
利息收入	五、(三十四)	895.34	978.66
加：其他收益	五、(三十五)	404,219.43	880,621.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	42,430.61	42,161.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-128,606.79	-13,486.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-133,658.28	-19,872.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-13,210.80	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,361,370.85	-2,305,224.19
加：营业外收入	五、(四十)	6.12	
减：营业外支出	五、(四十一)	9,860.44	6,984.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,371,225.17	-2,312,208.93
减：所得税费用	五、(四十二)	-112,164.46	-150,952.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,259,060.71	-2,161,256.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,259,060.71	-2,161,256.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,259,060.71	-2,161,256.64
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,259,060.71	-2,161,256.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,259,060.71	-2,161,256.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.09

法定代表人：杨秀华

主管会计工作负责人：王冬梅

会计机构负责人：彭科琼

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		15,905,142.32	20,791,285.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	9,432,671.66	9,144,508.88
经营活动现金流入小计		25,337,813.98	29,935,794.52

购买商品、接受劳务支付的现金		10,246,923.97	17,630,166.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,630,868.02	5,808,970.97
支付的各项税费		1,287,949.10	818,679.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	10,470,097.61	1,453,153.33
经营活动现金流出小计		27,635,838.70	25,710,970.96
经营活动产生的现金流量净额		-2,298,024.72	4,224,823.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		42,430.61	42,161.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,884.96	
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		47,315.57	42,161.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		568,622.75	44,512.73
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		568,622.75	44,512.73
投资活动产生的现金流量净额		-521,307.18	-2,351.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	五、(四十三)	13,290,000.00	11,410,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			978.66
筹资活动现金流入小计		13,290,000.00	11,410,978.66
偿还债务支付的现金	五、(四十三)	14,400,000.00	8,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,414.88	352,596.92
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			
筹资活动现金流出小计		14,712,414.88	8,962,596.92
筹资活动产生的现金流量净额		-1,422,414.88	2,448,381.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-4,241,746.78	6,670,854.06
加：期初现金及现金等价物余额		8,099,544.68	1,428,690.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,857,797.90	8,099,544.68

法定代表人：杨秀华

主管会计工作负责人：王冬梅

会计机构负责人：彭科琼

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	23,800,000.00				1,324,770.84				1,394,125.68		-10,493,998.78		16,024,897.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,800,000.00				1,324,770.84				1,394,125.68		-10,493,998.78		16,024,897.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,259,060.71		-4,259,060.71
（一）综合收益总额											-4,259,060.71		-4,259,060.71
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,800,000.00				1,324,770.84			1,394,125.68		-14,753,059.49		11,765,837.03

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	23,800,000.00				1,324,770.84				1,394,125.68		-8,332,742.14		18,186,154.38

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	23,800,000.00			1,324,770.84				1,394,125.68		-8,332,742.14		18,186,154.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,161,256.64		-2,161,256.64
（一）综合收益总额										-2,161,256.64		-2,161,256.64
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留												

存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	23,800,000.00				1,324,770.84				1,394,125.68		-10,493,998.78		16,024,897.74

法定代表人：杨秀华

主管会计工作负责人：王冬梅

会计机构负责人：彭科琼

重庆申高生化制药股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

公司名称：重庆申高生化制药股份有限公司（以下简称“本公司”）

注册地址：重庆市万州区申明工业园区

总部地址：重庆市万州区申明工业园区

营业期限：2000 年 1 月 19 日至永久

股本：人民币 23,800,000.00 元，实收股本：人民币 23,800,000.00 元

法定代表人：杨秀华

公司行业性质：医药制造业

公司经营范围：许可项目：第二类医疗器械生产，货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：生产片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂（生产地址限重庆市万州区申明工业园区）；生物科技领域内的技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务；研发、生产、销售化妆品、美容用品；研发、生产食品；食品销售经营。（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营），第一类医疗器械生产，第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

实际从事的主要经营活动：生产销售胶囊剂、颗粒剂、散剂。

本公司财务报告由本公司董事会 2026 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》的披露规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》[2023 年修订]以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业期间

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	超过资产总额的 1%且超过应收款项余额的 5%
重要的账龄超过一年的应付账款	超过负债总额的 1%且超过应付账款余额的 5%
重要的账龄超过一年的合同负债	超过负债总额的 1%且超过合同负债余额的 5%
合同负债账面价值发生重大变动	超过负债总额的 1%且超过合同负债余额的 5%
重要的账龄超过一年的其他应付款	超过负债总额的 1%且超过其他应付款余额的 5%

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价

物是指企业持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

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

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当

期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资），回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（8）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（9）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

A. 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

B. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

C. 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：A. 发行方或债务人发生重大财务困难；B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；G. 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还

款义务的应收款项等

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收票据组合：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1(账龄组合)	正常情况下，信用程度较高	作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收票据账龄为基础来评估组合 1（账龄组合）应收票据的预期信用损失。

B. 应收账款组合：

a.具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1（账龄组合）	账龄组合	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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	正常情况下，信用程度较高	应收政府部门、事业单位的款项不计提坏账准备

b.应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	0.29
1-2 年	11.46
2-3 年	42.60
3-4 年	56.01
4-5 年	84.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
5年以上	100.00

C. 应收款项融资组合：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1(账龄组合)	正常情况下，信用程度较高	作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收款项融资账龄为基础来评估组合 1（账龄组合）应收款项融资的预期信用损失。

D. 其他应收款组合：

a.具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1（账龄组合）	除组合 2、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	正常情况下，信用程度较高	应收政府部门、事业单位的款项不计提坏账准备

b.其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	2.55
1-2年	13.72
2-3年	19.60
3-4年	36.75
4-5年	73.50
5年以上	100.00

⑤预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表

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

（八） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注三、（七）金融工具。

（九） 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注三、（七）金融工具。

（十） 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注三、（七）金融工具。

（十一） 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注三、（七）金融工具。

（十二） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例并考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获

得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于期初余额，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

3、本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

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

（十三） 存货

1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品，处在生产过程中的在产品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，能直接对应成本项目的原材料、库存商品按个别计价法，其余按加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货

跌价准备。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

(1) 产成品、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。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上且单位价值较高的有形资产。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，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；不符合资本化条件的其他后续支出于发生时计入当期损益。固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。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。

2. 减值判断

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

3. 折旧方法

按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（原值的0%-5%）确定折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	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	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.005
运输工具	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

4. 其他

公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并在必要时作适当调整。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。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

（十五） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十六） 无形资产

1. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

类别	摊销方法	摊销年限（年）
----	------	---------

土地	按权证的使用期限平均摊销	50.00
----	--------------	-------

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

2.研究与开发支出

(1)内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

②开发是指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。

(2)内部研究开发项目在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：

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，应当证明其有用性；

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。

只有同时符合以上五个条件，公司才将开发阶段的支出资本化，不满足上述条件的开发支出，计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

1.长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2. 摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3. 摊销年限

项目	摊销年限（年）	依据
平台使用费	5	合同约定
药品注册费	5	合同约定
软件	1.83	合同约定

（十八） 合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

（二十） 收入

1. 一般原则

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

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变

对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.公司的收入类型及具体收入确认方法

销售产成品：当销售的药品运送到客户的场地且客户已接受该商品时客户取得该商品控制权，与此同时本公司确认收入。

(二十一) 合同成本

1.与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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。

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

2.与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十二） 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

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

2、与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3、与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4、与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

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

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，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

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

③ 本公司发生的初始直接费用；

④ 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

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

(3) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本

公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- ③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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，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，本公司将差额计入当期损益。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。

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

（5）租赁变更

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

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

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

2. 本公司作为出租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人。

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(二十五) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无

2. 重要会计估计变更

无

3. 前期会计差错更正

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照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%
城市维护建设税	按实际缴纳增值税额	7%
教育费附加	按实际缴纳增值税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳增值税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

(二) 税收优惠

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日享受西部大开发优势产业税收优惠政策，减按 15% 税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	3,857,797.90	8,099,544.68
合计	3,857,797.90	8,099,544.68
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额		

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,405,976.41	2,952,382.61
商业承兑汇票		
合 计	1,405,976.41	2,952,382.61

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,405,976.41	100.00			1,405,976.41
合 计	1,405,976.41	100.00			1,405,976.41

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,952,382.61	100.00			2,952,382.61
合 计	2,952,382.61	100.00			2,952,382.61

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1 (账龄组合)	1,405,976.41	0.00	0.00%
合 计	1,405,976.41	0.00	—

3.期末公司无已质押的应收票据

4. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,356,516.41
商业承兑汇票		
合 计		1,356,516.41

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,189,448.24	5,147,640.63
1至2年(含2年)	226,711.09	182,835.37
2至3年(含3年)	116,722.57	1,428.00
3至4年(含4年)	1,402.00	145,269.78
4至5年(含5年)	145,248.18	
5年以上	10,068.92	10,068.92
小计	4,689,601.00	5,487,242.70
减: 坏账准备	244,112.25	165,671.18
合计	4,445,488.75	5,321,571.52

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	145,248.18	3.10	145,248.18	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,544,352.82	96.90	98,864.07	2.18	4,445,488.75
合 计	4,689,601.00	100.00	244,112.25	5.21	4,445,488.75

续表:

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	145,248.18	2.65	145,248.18	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,341,994.52	97.35	20,423.00	0.38	5,321,571.52
合计	5,487,242.70	100.00	165,671.18	3.02	5,321,571.52

按单项计提坏账准备:

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川济世药业有限公司	145,248.18	145,248.18	145,248.18	145,248.18	100.00	款项无法收回
合计	145,248.18	145,248.18	145,248.18	145,248.18	—	—

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1 (账龄组合)	4,544,352.82	98,864.07	2.18
合计	4,544,352.82	98,864.07	—

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	4,189,448.24	12,316.98	0.29
1至2年(含2年)	226,711.09	25,970.89	11.46
2至3年(含3年)	116,722.57	49,722.06	42.60
3至4年(含4年)	1,402.00	785.22	56.01
4至5年(含5年)			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	10,068.92	10,068.92	100.00
合 计	4,544,352.82	98,864.07	2.18

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
期初余额		20,423.00	145,248.18	165,671.18
期初余额在本期	——	——	——	——
——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		78,441.07		78,441.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		98,864.07	145,248.18	244,112.25

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	核销	其他	
坏账准备	165,671.18	78,441.07				244,112.25
合 计	165,671.18	78,441.07				244,112.25

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
重庆今瑜医药股份有限公司	831,693.49		831,693.49	17.73	2,445.18
四川本草堂药业有限公司	564,655.89		564,655.89	12.04	1,660.09
泸州本草堂医药有限公司	492,662.00		492,662.00	10.51	1,448.43
四川合纵药易购医药股份有限公司	388,047.88		388,047.88	8.27	1,140.86
四川生力泰医药有限公司	369,658.87		369,658.87	7.88	1,086.80
合计	2,646,718.13		2,646,718.13	56.43	7,781.36

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	207,135.14	40,000.00
合计	207,135.14	40,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	207,135.14	100.00			207,135.14
合计	207,135.14	100.00			207,135.14

续表:

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,000.00	100.00			40,000.00
合计	40,000.00	100.00			40,000.00

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1 (账龄组合)	207,135.14	0.00	0.00%
合计	207,135.14	0.00	—

3.期末应收款项融资中无已经质押的应收款项融资

4.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	563,313.47	
合计	563,313.47	

(五) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			136,080.00	100.00
1 年以上				
小计			136,080.00	100.00
减: 坏账准备				
合计		—	136,080.00	—

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	307,411.13	495,653.57
合 计	307,411.13	495,653.57

1.其他应收款

(1) 其他应收款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	11,190.28	11,013.75
备用金	191,471.10	325,739.15
代垫费用	3,272.88	7,258.08
设备款	176,989.01	176,989.01
合 计	382,923.27	520,999.99

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	159,261.63	340,373.62
1至2年(含2年)	46,672.63	3,637.36
2至3年(含3年)		176,989.01
3至4年(含4年)	176,989.01	
4至5年(含5年)		
5年以上		
小计	382,923.27	520,999.99
减: 坏账准备	75,512.14	25,346.42
合计	307,411.13	495,653.57

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	382,923.27	100.00	75,512.14	19.72	307,411.13
合 计	382,923.27	100.00	75,512.14	19.72	307,411.13

续表:

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	520,999.99	100.00	25,346.42	4.87	495,653.57
合计	520,999.99	100.00	25,346.42	4.87	495,653.57

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1 (账龄组合)	382,923.27	75,512.14	19.72
合计	382,923.27	75,512.14	——

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	159,261.63	4,063.56	2.55%
1 至 2 年(含 2 年)	46,672.63	6,405.12	13.72%
2 至 3 年(含 3 年)			19.60%
3 至 4 年(含 4 年)	176,989.01	65,043.46	36.75%
4 至 5 年(含 5 年)			73.50%
5 年以上			100.00%
合计	382,923.27	75,512.14	19.72

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
期初余额		25,346.42		25,346.42
期初余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		50,165.72		50,165.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		75,512.14		75,512.14

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
坏账准备	25,346.42	50,165.72				75,512.14
合 计	25,346.42	50,165.72				75,512.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备期 末余额
四川浩太浩 贸易有限公司	设备款	176,989.01	3-4 年	46.22	65,043.46
蓝瑛	备用金	58,733.85	0-2 年	15.34	1,956.41
朱云盛	备用金	53,167.58	0-2 年	13.88	5,620.65
陈荡	备用金	41,536.95	1 年以内	10.85	1,059.82
梅杰	备用金	23,625.52	1 年以内	6.17	602.81
合 计	——	354,052.91	——	92.46	74,283.15

(七) 存货

1.存货分类

按性质分类:

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,559,260.58		1,559,260.58
在产品	201,761.86		201,761.86
库存商品	3,916,252.65	133,658.28	3,782,594.37
包装物	723,373.35		723,373.35
合 计	6,400,648.44	133,658.28	6,266,990.16

续:

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,622,004.74		2,622,004.74
在产品	910,321.12		910,321.12
库存商品	3,251,601.43	19,872.81	3,231,728.62
包装物	1,179,037.72		1,179,037.72
半成品	24,586.59		24,586.59
合 计	7,987,551.60	19,872.81	7,967,678.79

2.无确认为存货的数据资源。

3.报告期内本公司存货不存在借款费用资本化的情况。

4.报告期内本公司存货不存在受限情况。

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
信托理财产品	7,576.20	7,576.20
小计	7,576.20	7,576.20
减: 减值准备		
合计	7,576.20	7,576.20

(九) 其他权益工具投资

本公司出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资,本公司将其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。

项 目	期末余额	期初余额
重庆三峡银行股份有限公司	1,028,007.00	1,028,007.00
合计	1,028,007.00	1,028,007.00

注：本期非交易性权益工具投资为对重庆三峡银行股份有限公司的股权投资，持股数量为 780,046.00 股。

(十) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	9,445,808.75	10,914,275.29
固定资产清理		
合计	9,445,808.75	10,914,275.29

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	16,050,334.93	24,543,677.41	347,094.87	591,621.95	41,532,729.16
2. 本期增加金额		284,633.81		3,550.00	288,183.81
(1) 购置		94,069.02		3,550.00	97,619.02
(2) 在建工程转入		190,564.79			190,564.79
3. 本期减少金额		356,836.24		5,130.00	361,966.24
(1) 处置或报废		356,836.24		5,130.00	361,966.24
4. 期末余额	16,050,334.93	24,471,474.98	347,094.87	590,041.95	41,458,946.73
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,180,405.04	20,561,578.80	329,740.13	546,729.90	30,618,453.87
2. 本期增加金额	526,295.24	1,202,907.12		9,352.23	1,738,554.59
(1) 计提	526,295.24	1,202,907.12		9,352.23	1,738,554.59
3. 本期减少金额		338,996.98		4,873.50	343,870.48
(1) 处置或报废		338,996.98		4,873.50	343,870.48
4. 期末余额	9,706,700.28	21,425,488.94	329,740.13	551,208.63	32,013,137.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,343,634.65	3,045,986.04	17,354.74	38,833.32	9,445,808.75
2.期初账面价值	6,869,929.89	3,982,098.61	17,354.74	44,892.05	10,914,275.29

2. 本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

3. 报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,638,711.85
合 计	2,638,711.85

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,360,000.00	2,360,000.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出投资性房地产		
4.期末余额	2,360,000.00	2,360,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额	891,968.59	891,968.59
2.本期增加金额	55,748.04	55,748.04
(1) 计提	55,748.04	55,748.04
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出投资性房地产		
4.期末余额	947,716.63	947,716.63

项 目	土地使用权	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,412,283.37	1,412,283.37
2.期初账面价值	1,468,031.41	1,468,031.41

2.无确认为无形资产的数据资源。

3.本公司土地使用权均已办妥产权证书。

4.本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 1,412,283.37 元。

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
平台使用费	42,148.60		11,762.40		30,386.20	
药品注册费		259,200.00	21,600.00		237,600.00	
软件		21,238.94	2,896.23		18,342.71	
合 计	42,148.60	280,438.94	36,258.63		286,328.91	

(十三) 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			177,530.76	26,629.62
递延收益	17,227.71	2,584.16	130,791.71	19,618.76
合 计	17,227.71	2,584.16	308,322.47	46,248.38

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,429,579.09	214,436.86	2,468,436.93	370,265.54
合 计	1,429,579.09	214,436.86	2,468,436.93	370,265.54

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	15,692,660.63	16,519,227.26
合 计	15,692,660.63	16,519,227.26

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备 注
2025		5,217,710.89	
2026	3,574,554.23	3,574,554.23	
2027	4,429,558.67	4,429,558.67	
2028	619,413.90	619,413.90	
2029	2,677,989.57	2,677,989.57	
2030	4,391,144.26		
合 计	15,692,660.63	16,519,227.26	—

(十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	5,866,235.31	2,638,711.85	抵押	长期借款抵押
无形资产	2,360,000.00	1,412,283.37	抵押	长期借款抵押
合 计	8,226,235.31	4,050,995.22	—	—

续表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	5,866,235.31	2,763,485.81	抵押	长期借款抵押
无形资产	2,360,000.00	1,468,031.41	抵押	长期借款抵押
合 计	8,226,235.31	4,231,517.22	—	—

(十五) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	2,800,000.00
借款利息	993.06	2,010.00
合 计	1,000,993.06	2,802,010.00

(十六) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	5,453,418.81	9,317,437.01
合 计	5,453,418.81	9,317,437.01

2.账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
重庆赛力君安医药有限公司	3,731,679.92	未达付款条件
合 计	3,731,679.92	—

重要性标准确定方法和选择依据：详见附注三、(五)。

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	27,841.90	26,822.76
合 计	27,841.90	26,822.76

1.期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

重要性标准确定方法和选择依据：详见附注三、(五)。

(十八) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		5,056,481.82	5,056,481.82	
二、离职后福利- 设定提存计划		574,386.20	574,386.20	
合 计		5,630,868.02	5,630,868.02	

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、		4,407,305.79	4,407,305.79	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
津贴和补贴				
二、职工福利费		129,928.98	129,928.98	
三、社会保险费		368,536.38	368,536.38	
其中：医疗保险费		349,509.60	349,509.60	
工伤保险费		19,026.78	19,026.78	
四、住房公积金		145,949.00	145,949.00	
五、工会经费和职工教育经费		4,761.67	4,761.67	
合 计		5,056,481.82	5,056,481.82	

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		557,192.10	557,192.10	
二、失业保险费		17,194.10	17,194.10	
合 计		574,386.20	574,386.20	

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	133,726.48	455,256.79
城市维护建设税	12,392.05	23,645.61
教育附加	5,310.87	10,133.83
地方教育费附加	3,540.58	6,755.89
个人所得税	3,195.20	3,102.53
印花税	190.07	953.25
环境保护税	25.51	16.30
合 计	158,380.76	499,864.20

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,780.05	33,250.05
合 计	32,780.05	33,250.05

1.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他	32,780.05	33,250.05
合 计	32,780.05	33,250.05

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付利息	8,852.25	10,372.08
合 计	8,852.25	10,372.08

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,619.45	3,486.96
合 计	3,619.45	3,486.96

(二十三) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	9,990,000.00	9,300,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合 计	9,990,000.00	9,300,000.00

(二十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	130,791.71		113,564.00	17,227.71	注 1、注 2、
合计	130,791.71		113,564.00	17,227.71	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
固体制剂车间新版 GMP 技术改造项目	109,999.64		109,999.64			与资产相关
燃气锅炉低氮燃烧改造专项补助	20,792.07		3,564.36		17,227.71	与资产相关

合 计	130,791.71		113,564.00		17,227.71	
-----	------------	--	------------	--	-----------	--

注：1、根据重庆市经济和信息化委员会、重庆市发展和改革委员会、重庆市财政局《关于下达2015年第二批重庆市民营经济发展专项资金项目计划的通知》(渝经信发[2015]63号)，本公司将收到万州区财政局返还的2015年“固体制剂车间新版GMP技术改造项目”项目补贴1,100,000.00元作为与资产相关的政府补助，计入递延收益科目，并按照升级改造后的设备预计使用年限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、根据重庆市财政局、重庆市万州区生态环境局《关于下达2021年大气污染防治资金项目计划及资金预算的通知（第一批）》(万州财建发[2021]19号)，本公司将收到重庆市万州区生态环境局下发的2021年“燃气锅炉低氮燃烧改造”项目补贴30,000.00元作为与资产相关的政府补助，计入递延收益科目，并按照改造后的锅炉预计使用年限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(二十五) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,800,000.00						23,800,000.00

(二十六) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(或股本)溢价	1,324,770.84			1,324,770.84
合 计	1,324,770.84			1,324,770.84

(二十七) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,394,125.68			1,394,125.68
合 计	1,394,125.68			1,394,125.68

(二十八) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-10,493,998.78	-8,332,742.14
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	-10,493,998.78	-8,332,742.14
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-4,259,060.71	-2,161,256.64
减: 提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,753,059.49	-10,493,998.78

(二十九) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	12,813,098.45	9,584,972.52	18,568,421.71	14,999,985.50
合 计	12,813,098.45	9,584,972.52	18,568,421.71	14,999,985.50

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：	—	—		
销售商品	12,813,098.45	9,584,972.52	18,568,421.71	14,999,985.50
合计	12,813,098.45	9,584,972.52	18,568,421.71	14,999,985.50

本公司本期营业收入前五名客户单位情况

序号	项目名称	收入金额
1	重庆今瑜医药股份有限公司	3,194,449.27
2	泸州本草堂医药有限公司	1,238,295.18
3	四川合纵药易购医药股份有限公司	1,105,467.51
4	四川普仁医药有限公司	1,043,744.83
5	四川本草堂药业有限公司	1,019,353.03

(三十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,788.74	25,034.70
教育费附加	11,480.87	10,729.13
地方教育费附加	7,653.91	7,152.77
城镇土地使用税	60,279.68	60,279.68
房产税	28,752.28	45,907.35
印花税	3,202.62	5,102.79

项 目	本期发生额	上期发生额
车船税	2,400.00	2,400.00
环保税	132.32	82.17
合 计	140,690.42	156,688.59

(三十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	166,832.45	164,230.26
车辆费用	25,000.00	57,467.71
职工薪酬	1,240,593.20	1,286,465.40
办公费	20,770.58	31,366.53
招待费	65,091.50	71,363.26
折旧费	7,884.96	7,713.49
广告宣传费	507,600.00	415,218.48
租赁费		63,906.39
辞退福利		139,527.30
服务费	104,500.00	
合 计	2,138,272.69	2,237,258.82

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	13,721.01	7,639.72
车辆费用	5,498.78	12,164.88
存货报废损失	297,432.77	8,329.91
办公费	260,949.29	130,694.09
无形资产摊销	55,748.04	55,748.04
职工薪酬	2,286,271.74	1,704,732.44
折旧费	623,155.15	293,000.96
招待费	19,786.15	32,598.20
中介机构费用	349,466.78	325,352.75
其他	39,152.70	31,529.21
合 计	3,951,182.41	2,601,790.20

(三十三) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	412,273.00	504,269.00
材料	387,871.07	437,454.97
折旧	277,571.78	309,547.27
动力燃料	105,455.76	130,765.36
检验费	20,827.25	10,409.56
其他		19,427.92
合 计	1,203,998.86	1,411,874.08

(三十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	322,260.19	352,596.92
减：利息收入	895.34	978.66
利息净支出	321,364.85	351,618.26
手续费	5,161.72	3,853.62
合 计	326,526.57	355,471.88

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	42,902.12	80,886.54
代扣个人所得税手续费	843.31	1,170.39
政府补助	360,474.00	798,564.40
合 计	404,219.43	880,621.33

(三十六) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	42,430.61	42,161.49
合 计	42,430.61	42,161.49

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-78,441.07	-11,334.11
其他应收款坏账损失	-50,165.72	-2,152.73
合 计	-128,606.79	-13,486.84

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-133,658.28	-19,872.81

合 计	-133,658.28	-19,872.81
-----	-------------	------------

(三十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得	-13,210.80	
合 计	-13,210.80	

(四十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	6.12		6.12
合 计	6.12		6.12

(四十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
行政罚款及滞纳金	5,000.44	6,984.74	5,000.44
赔偿款	4,860.00		4,860.00
合 计	9,860.44	6,984.74	9,860.44

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	-112,164.46	-150,952.29
合 计	-112,164.46	-150,952.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,371,225.17	-2,312,208.93
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-655,683.78	-346,831.34
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间所得税的调整	26,629.61	
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入	-6,364.59	-6,324.22

不可抵扣的费用	5,842.73	7,282.00
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	698,011.40	406,702.38
税法规定的额外可扣除费用	-180,599.83	-211,781.11
所得税费用合计	-112,164.46	-150,952.29

(四十三) 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	895.34	978.66
补贴收入	246,910.00	685,000.00
营业外收入	6.12	
企业间往来款、代垫款	9,184,860.20	8,458,530.22
合 计	9,432,671.66	9,144,508.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	1,902,389.90	1,442,314.97
手续费相关支出	5,161.72	3,853.62
营业外支出	9,860.44	6,984.74
企业间往来款、代垫款	8,552,685.55	
合 计	10,470,097.61	1,453,153.33

筹资活动产生的各项负债变动情况:

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,800,000.00	3,300,000.00		5,100,000.00		1,000,000.00

长期借款	9,300,000.00	9,990,000.00		9,300,000.00		9,990,000.00
合计	12,100,000.00	13,290,000.00		14,400,000.00		10,990,000.00

(四十四) 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	-4,259,060.71	-2,161,256.64
加：资产减值准备	133,658.28	19,872.81
信用减值准备	128,606.79	13,486.84
投资性房地产折旧及摊销		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,738,554.59	1,886,968.41
无形资产摊销	55,748.04	55,748.04
长期待摊费用摊销	36,258.63	11,762.40
递延收益转入其他收益（收益以“-”号填列）	-113,564.00	-113,564.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	13,210.80	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	322,260.19	352,596.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,430.61	-42,161.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	43,664.22	17,034.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-155,828.68	-167,986.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,586,903.16	203,064.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,418,814.59	3,091,084.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,204,820.01	1,058,173.98
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-2,298,024.72	4,224,823.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,857,797.90	8,099,544.68
减：现金的期初余额	8,099,544.68	1,428,690.62
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	-4,241,746.78	6,670,854.06

4.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,857,797.90	8,099,544.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,857,797.90	8,099,544.68
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	3,857,797.90	8,099,544.68

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
新产品研发	1,203,998.86	1,411,874.08
合 计	1,203,998.86	1,411,874.08
其中：费用化研发支出	1,203,998.86	1,411,874.08
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	113,564.00	113,564.40
其中：固体制剂车间新版 GMP 技术改造项目	109,999.64	110,000.04
燃气锅炉低氮燃烧改造专项补助	3,564.36	3,564.36
与收益相关的政府补助	246,910.00	685,000.00
其中：2022 年度区级商标、专利及有关项目资助和奖励		15,000.00
2023 年区级科研项目扶持资金		300,000.00
2023 年度工业发展专项资金		370,000.00
2024 年度工业发展专项资金补助	40,000.00	
2024 年科技创新专项资金补助	100,000.00	
2023 年度商标、专利及项目资助奖励金	100,000.00	
稳岗补贴	6,910.00	
合计	360,474.00	798,564.40

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人名称	实际控制人与本公司关系
廖代平	持有公司股份 98.7059%

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡长春	持有公司 0.7059% 股份的股东
刘新旗	持有公司 0.5882% 股份的股东
唐博倩	实际控制人的配偶
陈荡	董事

（三）关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 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
廖代平、唐博倩	9,900,000.00	2021-12-8	2031-12-7	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈荡	41,536.95	1,059.82	78,665.71	1,255.50
合计		41,536.95	1,059.82	78,665.71	1,255.50

九、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司不存在应披露而未披露的其他重要事项。

十二、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	-13,210.80	
计入当期损益的政府补助（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）	360,474.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,854.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,430.61	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	379,839.49	

（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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净	-30.65	-0.18	-0.18

利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.38	-0.19	-0.19

重庆申高生化制药股份有限公司（公章）

公司法定代表人（签章）：

主管会计工作负责人（签章）

二〇二六年四月十七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-13,210.80
计入当期损益的政府补助（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）	360,474.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,854.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,430.61
非经常性损益合计	379,839.49
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	379,839.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用