

证券代码：870405

证券简称：汉典生物

主办券商：南京证券

## 江苏汉典生物科技股份有限公司关于前期会计差错

## 更正后的 2024 年度 2025 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

## 一、更正后的年度财务报表及附注

## (一) 更正后的财务报表

## 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日
<strong>流动资产：</strong>		
货币资金	五（一）	72,355,218.38
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	五（二）	3,594,200.00
衍生金融资产		
应收票据	五（三）	564,524.64
应收账款	五（四）	32,091,598.59
应收款项融资	五（五）	1,111,597.98
预付款项	五（六）	4,326,811.32
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（七）	7,268,424.45
其中：应收利息		29,541.38
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（八）	36,572,699.94
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（九）	8,012,737.57

<b>流动资产合计</b>		<b>165,897,812.87</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	五（十）	3,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五（十一）	35,764,652.26
在建工程	五（十一）	4,715,607.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五（十二）	46,243,619.94
无形资产	五（十三）	21,233.57
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五（十四）	17,094,245.40
递延所得税资产	五（十五）	17,752,023.49
其他非流动资产	五（十六）	929,525.22
<b>非流动资产合计</b>		<b>125,520,907.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>291,418,719.90</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	五（十八）	21,020,808.33
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（十九）	38,499,969.26
预收款项		
合同负债	五（二十）	3,009,634.14
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五（二十一）	28,213,698.17
应交税费	五（二十二）	16,998,196.89
其他应付款	五（二十三）	3,156,173.98
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（二十四）	3,263,619.40
其他流动负债	五（二十五）	343,912.85
<b>流动负债合计</b>		<b>114,506,013.02</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	五（二十六）	10,300,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五（二十七）	45,782,959.82
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	五（十五）	10,883,612.60
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>66,966,572.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>181,472,585.44</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	五（二十八）	10,700,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（二十九）	3,630,617.65
减：库存股		
其他综合收益		-795,990.91
专项储备		
盈余公积	五（三十）	10,799,737.33
一般风险准备		
未分配利润	五（三十一）	85,611,770.39
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		109,946,134.46
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>109,946,134.46</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>291,418,719.90</b>

法定代表人：杨建青  
郭乃顺

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		18,179,172.73
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		564,524.64
应收账款	十二（一）	45,842,537.68
应收款项融资		1,111,597.98
预付款项		31,500,367.86
其他应收款	十二（一）	55,973,397.77
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		7,565,725.66
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		49,827.73
<b>流动资产合计</b>		<b>160,787,152.05</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十二（三）	24,800,708.27
其他权益工具投资		3,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		13,231,710.41
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		1,254,555.92
无形资产		21,233.57
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		941,946.78
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,250,154.95</b>

<b>资产总计</b>		204,037,307.00
<b>流动负债：</b>		
短期借款		18,017,600.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		19,824,430.47
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		25,127,281.15
应交税费		12,502,007.85
其他应付款		2,445,303.91
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		18,632,835.82
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		909,597.10
其他流动负债		2,506,283.92
<b>流动负债合计</b>		99,965,340.22
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		3,400,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		390,624.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		188,183.38
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		3,978,807.38
<b>负债合计</b>		103,944,147.60
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		10,700,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		3,595,110.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		10,799,737.33

一般风险准备		
未分配利润		74,998,312.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>100,093,159.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>204,037,307.00</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	五（三十二）	<b>395,457,407.24</b>
其中：营业收入	五（三十二）	395,457,407.24
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		<b>317,803,434.78</b>
其中：营业成本	五（三十二）	164,891,628.02
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五（三十三）	2,308,258.01
销售费用	五（三十四）	119,642,724.41
管理费用	五（三十五）	17,278,745.01
研发费用	五（三十六）	13,858,129.89
财务费用	五（三十七）	-176,050.56
其中：利息费用		2,166,812.97
利息收入		43,932.48
加：其他收益	五（三十八）	227,375.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	321,440.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-3,915,064.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-882,525.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>73,402,197.85</b>
加：营业外收入	五（四十二）	8,544.14
减：营业外支出	五（四十三）	8,338.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>73,402,403.99</b>
减：所得税费用	五（四十四）	10,425,527.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>62,976,876.35</b>
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）		62,976,876.35
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）		
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-741,917.47</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-741,917.47
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		-741,917.47
（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		-741,917.47
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		<b>62,234,958.88</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		62,234,958.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		1.7311
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.7311

法定代表人：杨建青  
郭乃顺

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：

## 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十二（四）	188,019,996.67
减：营业成本	十二（四）	63,135,960.79
税金及附加		1,711,525.36
销售费用		34,358,418.70
管理费用		8,932,513.04
研发费用		7,685,354.06
财务费用		245,018.91
其中：利息费用		937,607.46
利息收入		13,342.94
加：其他收益		176,060.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	192,423.43
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）		-3,351,788.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-444,343.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		68,523,556.81
加：营业外收入		6,165.76
减：营业外支出		6,463.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		68,523,259.57
减：所得税费用		9,503,780.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		59,019,479.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,019,479.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
<b>六、综合收益总额</b>		59,019,479.43
<b>七、每股收益：</b>		

(一) 基本每股收益 (元/股)		
(二) 稀释每股收益 (元/股)		

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		315,403,667.95
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		9,661,029.94
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	3,272,078.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>328,336,776.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		107,831,515.39
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		38,646,508.78
支付的各项税费		18,632,986.60
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	101,984,539.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>267,095,550.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>61,241,225.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		191,549.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现		

金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,691,549.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,133,681.80
投资支付的现金		1,495,222.50
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>23,628,904.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,937,355.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		31,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>31,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,028,975.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	5,650,207.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>46,679,182.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,179,182.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>603,975.32</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>24,728,663.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		47,625,554.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>72,355,218.38</b>

法定代表人：杨建青  
乃顺

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭

#### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		120,386,582.24

收到的税费返还		1,188,587.19
收到其他与经营活动有关的现金		11,370,468.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>132,945,638.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,435,965.50
支付给职工以及为职工支付的现金		23,422,969.81
支付的各项税费		10,959,180.84
支付其他与经营活动有关的现金		48,601,414.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>120,419,531.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,526,107.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		191,549.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,691,549.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,912,980.85
投资支付的现金		3,595,222.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,508,203.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,816,654.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		21,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>21,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,779,313.02
支付其他与筹资活动有关的现金		2,178,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>35,957,313.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,457,313.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>608,396.17</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,139,463.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		23,318,636.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>18,179,172.73</b>



(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>10,700,000.00</b>				<b>3,630,617.65</b>		<b>-795,990.91</b>		<b>10,799,737.33</b>		<b>85,611,770.39</b>		<b>109,946,134.46</b>

法定代表人：杨建青

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭乃顺

## 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,700,000.00				3,595,110.00				4,897,789.38		31,885,280.58	51,078,179.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,700,000.00				3,595,110.00				4,897,789.39		31,885,280.58	51,078,179.97
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									5,901,947.94		43,113,031.49	49,014,979.43
(一) 综合收益总额											59,019,479.43	59,019,479.43

（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								5,901,947.94		-	-10,004,500.00	
1.提取盈余公积								5,901,947.94		-5,901,947.94		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-	-10,004,500.00	
4.其他										10,004,500.00		
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,700,000.00</b>				<b>3,595,110.00</b>			<b>10,799,737.33</b>		<b>74,998,312.07</b>	<b>100,093,159.40</b>	

## （二）更正后的财务报表附注

# 江苏汉典生物科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一）企业注册地和总部地址

江苏汉典生物科技股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”），由自然人杨建青、涂珺、丁向东共同出资组建，于2010年7月16日取得南京市工商行政管理局栖霞分局核发的注册号为320113000105172的企业法人营业执照，2016年3月16日公司换取了新版营业执照，统一社会信用代码：91320113558851146K。

公司注册地址：南京市栖霞区尧化街道科创路1号。营业期限：2010年7月16日至无固定期限。总部地址：南京市栖霞区甘家边东108号南京金港科技创业中心6幢2楼。

#### （二）企业实际从事的主要经营活动

公司所处食品制造业，日常经营活动主要包括保健食品生产、糖果制品（糖果）、饮料（固体饮料类）、预包装食品的研发、生产与销售。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会于2026年4月29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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

#### （二）持续经营

本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

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

## (三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过30%
重要的债权投资	单项金额占债权投资总额10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额10%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上），且金额超过100万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的5%以上，且金额超过100万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额1%以上，且金额超过50万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额1%以上，且金额超过50万元

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

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

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

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

### （4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最

佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计

负债（贷款承诺或财务担保合同）。

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

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

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

##### （1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据款项性质
组合 2：备用金组合	依据款项性质
组合 3：信用风险特征组合	依据账龄

##### （2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

##### （3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

### （十三）存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

##### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

##### 3. 后续计量及损益确认方法

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

有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

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	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

## (十七) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## (十八) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

## (十九) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职

工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

为获取新的产品和技术等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (二十)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二)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

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十三)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，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法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

#### 1. 商品销售

##### （1）线下商品销售

内销：根据公司与客户签订的销售合同或订单通知仓库部门发货，按照合同约定将产品发运至客户指定地点，经客户签收或验收确认后的确认收入。

外销：以货物装船完毕并办妥报关出口手续取得出口报关单、提单作为控制权转移时点，确认销售收入。

##### （2）线上商品销售（电商模式）

公司与各大知名电商平台合作，通过平台流量获客销售。

客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，按月收到电商平台的结算单（或对账单）核对无误后确认收入，即以消费者收到商品并在电商平台上确认收货作为控制权转移时点。

##### （3）寄售模式

公司先将准备销售的货物运往寄售点（或仓库），代销人按照寄售协议规定的条件进行销售。货物售出后，代销人按照协议规定的方式与寄售人定期结算货款。

以收到客户的代销清单作为控制权转移时点，确认销售收入。

#### 2. 让渡资产使用权收入

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

#### （二十四）政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计

量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十六) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

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

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于100万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十七) 重要会计政策变更、会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

本期未发生重要会计政策变更。

### 2. 重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、21%、25%

纳税主体名称	所得税税率
江苏汉典生物科技股份有限公司	15%
南京汉典生物技术有限公司	25%
南京汉典保健食品有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
江苏汉典健康科技有限公司	25%
海南倍莱实业有限公司	20%
VITA PLUS INTER CO.,LTD	21%
南京优湃宠物有限公司	20%
NATURE MAX NUTRITION LLC	21%
NATURES KEY INC	21%
南京赫蒂佰澳供应链管理有限公司	25%
LIFEOSIS CORP	21%
HDBIO (HK) TRADE LIMITED	16.5%
VITASG. SG PTE. LTD.	17%
VITASG HEALTHCARE (M) SDN. BHD.	24%
VTASG (PHILIPPINES) INC	25%
CÔNG TY NATURE MAX NUTRITION VN	20%

## (二)重要税收优惠及批文

### 企业所得税

本公司于2023年12月13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认定为高新技术企业，证书编号为：GR202332017745，有效期为三年。因此公司2023-2025年度适用15%的企业所得税税率。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》指出，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）的规定，子公司海南倍莱实业有限公司、南京汉典保健食品有限公司、南京优湃宠物有限公司符合该规定，本报告期减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,047.83	30,903.70
银行存款	67,827,194.60	44,834,587.19

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	4,504,975.95	2,761,063.94
合计	72,355,218.38	47,626,554.83
其中：存放在境外的款项总额	18,529,775.77	1,957,837.83

注 1：其他货币资金主要为第三方电子支付平台账户资金。

注 2：存放于境外货币资金 18,529,775.77 元，系境外子公司所持有的境外资金。

## (二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,594,200.00	
其中：可转换债券	3,594,200.00	

## (三)应收票据

### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	432,352.06	200,000.00
不满足终止确认条件的已背书未到期银行承兑汇票	132,172.58	993,214.77
合计	564,524.64	1,193,214.77

注：截止 2024 年 12 月 31 日公司已背书或已贴现尚未到期的应收票据金额为 2,012,715.93 元，其中终止确认金额为 1,880,543.35 元。

上述已背书未到期且已终止确认的银行承兑汇票的承兑人均均为信用等级较高的大型商业银行或上市股份制商业银行，相关票据到期不获支付的可能性较低，故本公司将其予以终止确认。

### 2. 期末已背书或贴现但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	1,880,543.35	132,172.58

## (四)应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,787,415.45	17,472,196.02
1 至 2 年	1,312,579.49	135,739.76
2 至 3 年	128,658.41	171,977.96
3 至 4 年	1,317.36	220,495.02
4 至 5 年	43,303.02	496,192.61
5 年以上	512,152.16	674,205.03
小计	36,785,425.89	19,170,806.40
减：坏账准备	4,693,827.30	2,120,183.80

账龄	期末余额	期初余额
合计	32,091,598.59	17,050,622.60

## 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	15,168,517.58	41.24	3,033,703.51	20.00	12,134,814.07
按组合计提坏账准备的应收账款	21,616,908.31	58.76	1,660,123.79	7.68	19,956,784.52
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,616,908.31	58.76	1,660,123.79	7.68	19,956,784.52
合计	36,785,425.89	100	4,693,827.30	10.38	32,091,598.59

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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,170,806.40	100.00	2,120,183.80	11.06	17,050,622.60
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,170,806.40	100.00	2,120,183.80	11.06	17,050,622.60
合计	19,170,806.40	100.00	2,120,183.80	11.06	17,050,622.60

## 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,381,494.49	1,019,074.72	5.00	17,472,196.02	873,609.81	5.00
1至2年	549,982.87	54,998.29	10.00	135,739.76	13,573.98	10.00
2至3年	128,658.41	38,597.52	30.00	171,977.96	51,593.39	30.00
3至4年	1,317.36	658.68	50.00	220,495.02	110,247.50	50.00
4至5年	43,303.02	34,642.42	80.00	496,192.61	396,954.09	80.00
5年以上	512,152.16	512,152.16	100.00	674,205.03	674,205.03	100.00
合计	21,616,908.31	1,660,123.79	7.68	19,170,806.40	2,120,183.80	11.06

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
客户 1	11,083,247.85	2,216,649.56	20.00
客户 1	4,085,269.73	817,053.95	20.00
合计	15,168,517.58	3,033,703.51	20.00

## 4. 坏账准备情况

期初余额	本期变动金额				期末余额
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
2,120,183.80	3,595,714.27		1,022,070.77		4,693,827.30

## 5. 本报告期核销的重要应收账款情况

债务人名称	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
深圳市施罗德医药科技有限公司	290,612.60	客户已注销，无法追回	否
家乐福商业有限公司（大仓）	161,780.10	公司已破产清算，无法追回	否
北京家乐福超市有限公司	119,187.53	公司已破产清算，无法追回	否
高邮书唯商贸有限公司	83,232.00	客户已注销，无法追回	否
苏州雷允上健康养生有限公司	67,552.00	过诉讼期，无法追回	否
烟台环通经贸有限公司	51,369.90	无法追回	否
广州七乐康药业连锁有限公司	50,000.00	无法追回	否
合计	823,734.13	—	—

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	11,083,247.85	30.13%	2,216,649.56
客户 2	4,085,269.73	11.11%	817,053.95
客户 3	3,930,411.06	10.68%	196,520.55
客户 4	3,537,302.00	9.62%	176,865.10
客户 5	2,345,950.40	6.38%	117,297.52
合计	24,982,181.04	67.91%	3,524,386.68

## (五) 应收款项融资

## 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,111,597.98	1,748,465.13

## (六) 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	3,353,614.19	77.51	5,888,691.94	99.49
1 年以上	973,197.13	22.49	30,326.35	0.51
合计	4,326,811.32	100.00	5,919,018.29	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	413,637.79	9.56%

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 2	355,646.09	8.22%
供应商 3	305,450.00	7.06%
供应商 4	302,550.00	6.99%
供应商 5	283,000.00	6.54%
合计	2,202,128.58	50.89%

## (七)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	29,541.38	
其他应收款项	7,952,804.63	2,227,971.02
减：坏账准备	713,921.56	384,268.11
合计	7,268,424.45	1,843,702.91

## 1. 应收利息

## (1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
可转换债券利息	29,541.38	

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,505,390.33	1,353,549.50
1 至 2 年	990,049.20	512,220.70
2 至 3 年	225,177.10	100,200.82
3 至 4 年	20,188.00	40,000.00
4 至 5 年		30,000.00
5 年以上	212,000.00	192,000.00
小计	7,952,804.63	2,227,971.02
减：坏账准备	713,921.56	384,268.11
合计	7,238,883.07	1,843,702.91

## (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	4,666,370.21	1,602,288.62
往来款	3,286,434.42	625,682.40
小计	7,952,804.63	2,227,971.02
减：坏账准备	713,921.56	384,268.11
合计	7,238,883.07	1,843,702.91

## (3) 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
单位 1	押金	1,409,911.21	1 年以内	17.73%	70,495.56
单位 2	往来款	564,437.05	1 年以内	7.10%	28,221.85
个人 1	备用金	500,000.00	1 年以内	6.29%	25,000.00
单位 3	保证金	459,606.89	1 年以内、1-2 年	5.78%	39,749.91
单位 4	保证金	334,930.20	1 年以内	4.21%	16,746.51
合计		3,268,885.35		41.10%	205,904.98

## (八) 存货

## 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,107,540.08		9,107,540.08	3,413,537.62		3,413,537.62
在产品	773,496.63		773,496.63	930,988.64		930,988.64
自制半成品	960,880.86	42,650.29	918,230.57			
库存商品	22,604,863.68	839,892.49	21,764,971.19	17,214,778.06		17,214,778.06
委托加工物资	771,701.52		771,701.52			
发出商品	3,236,759.95		3,236,759.95			
合计	37,455,242.72	882,542.78	36,572,699.94	21,559,304.32		21,559,304.32

## 2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	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	
库存商品		839,874.85	17.64			839,892.49
自制半成品		42,650.29				42,650.29
合计		882,525.14	17.64			882,542.78

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	7,449,777.75	3,604,444.99
待摊费用	49,827.73	534,906.18
预缴企业所得税	513,132.09	
合计	8,012,737.57	4,139,351.17

## (十) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合	本期计入其他综合	其他	

				收益的利 得	收益的损 失		
南京元粟股 权投资合伙 企业(有限合 伙)	3,000,000.00						3,000,000.00

## (十一) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	35,764,652.26	24,424,675.98

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑 物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	11,778,098.23	20,888,402.66	5,030,407.19	1,257,201.85		38,954,109.93
2.本期增加金 额		8,733,111.17	2,341,134.53	33,046.03	3,525,044.8 3	14,632,336.56
(1) 购置		8,709,792.59	2,341,134.53	33,046.03		11,083,973.15
(2) 在建工程 转入		23,318.58			3,525,044.8 3	3,548,363.41
3.本期减少金 额						
(1) 处置或报 废						
4.期末余额	11,778,098.23	29,621,513.83	7,371,541.72	1,290,247.88	3,525,044.8 3	53,586,446.49
二、累计折旧						
1.期初余额	3,777,862.41	5,291,843.14	4,505,420.93	954,307.47		14,529,433.95
2.本期增加金 额	279,729.84	2,157,538.48	843,949.24	11,142.72		3,292,360.28
(1) 计提	279,729.84	2,157,538.48	843,949.24	11,142.72		3,292,360.28
3.本期减少金 额						
(1) 处置或报 废						
4.期末余额	4,057,592.25	7,449,381.62	5,349,370.17	965,450.19		17,821,794.23
三、账面价值						
1.期末账面价 值	7,720,505.98	22,172,132.21	2,022,171.55	324,797.69	3,525,044.8 3	35,764,652.26
2.期初账面价 值	8,000,235.82		524,986.26	302,894.38		

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
值		15,596,559.52				24,424,675.98

## (十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
美国工厂安装工程	4,715,607.15	

## (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,009,324.41	5,009,324.41
2. 本期增加金额	48,137,760.41	48,137,760.41
(1) 新增租赁	48,137,760.41	48,137,760.41
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	53,147,084.82	53,147,084.82
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,846,016.86	1,846,016.86
2. 本期增加金额	5,057,448.02	5,057,448.02
(1) 计提	5,057,448.02	5,057,448.02
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,903,464.88	6,903,464.88
三、账面价值		
1. 期末账面价值	46,243,619.94	46,243,619.94
2. 期初账面价值	3,163,307.55	3,163,307.55

## (十四) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产的改良支出	16,788,218.54	3,297,118.05	2,991,091.19		17,094,245.40

## (十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	850,438.90	5,320,234.28	368,273.29	2,403,260.53
资产减值损失	173,836.93	882,542.78		
租赁负债	11,510,119.60	48,831,393.12	1,299,631.89	8,532,524.70
内部交易未实现利润	5,217,628.06	24,845,847.92		
小计	17,752,023.49	79,880,018.10	1,667,905.18	10,935,785.23

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税负债：				
使用权资产	10,883,612.60	46,243,619.94	1,280,031.40	5,120,125.58
小计	10,883,612.60	46,243,619.94	1,280,031.40	5,120,125.58

## (十六)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	101,862.58		101,862.58	46,450.00		46,450.00
预付工程款	827,662.64		827,662.64	7,272,029.62		7,272,029.62
合计	929,525.22		929,525.22	7,318,479.62		7,318,479.62

## (十七)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况		期初情况	
	账面价值	受限原因	账面价值	受限原因
固定资产-房屋	7,720,505.98	借款抵押	8,000,235.83	借款抵押
固定资产-机器设备			6,725,663.72	融资租赁

## (十八)短期借款

## 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款		4,500,000.00
保证+抵押借款	18,000,000.00	18,500,000.00
信用借款	3,000,000.00	
短期借款应付利息	20,808.33	17,832.22
合计	21,020,808.33	23,017,832.22

## (十九)应付账款

## 1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	36,527,768.43	19,998,019.32
1年以上	1,972,200.83	1,266,299.26
合计	38,499,969.26	21,264,318.58

## 2.账龄超过1年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商6	760,000.00	尚未结算

## (二十)合同负债

## 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,012,510.32	11,482,280.92
1年以上	997,123.82	345,246.14
合计	3,009,634.14	11,827,527.06

## (二十一)应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,449,347.30	63,529,371.39	37,765,020.52	28,213,698.17
离职后福利-设定提存计划		2,993,676.81	2,993,676.81	
合计	2,449,347.30	66,523,048.20	40,758,697.33	28,213,698.17

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,449,347.30	59,607,345.12	33,842,994.25	28,213,698.17
职工福利费		1,685,437.50	1,685,437.50	
社会保险费		1,535,586.77	1,535,586.77	
其中：医疗保险费		1,270,044.71	1,270,044.71	
工伤保险费		120,394.09	120,394.09	
生育保险费		145,147.97	145,147.97	
住房公积金		701,002.00	701,002.00	
合计	2,449,347.30	63,529,371.39	37,765,020.52	28,213,698.17

## 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,902,959.33	2,902,959.33	
失业保险费		90,717.48	90,717.48	
合计		2,993,676.81	2,993,676.81	

## (二十二)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,899,572.41	2,178,186.48
企业所得税	12,774,914.45	4,299,269.00
房产税	24,734.01	24,734.01
土地使用税	1,034.46	1,034.46
个人所得税	433,768.90	167,844.61
城市维护建设税	501,061.18	209,090.43
教育费附加	363,111.48	149,350.33
合计	16,998,196.89	7,029,509.32

## (二十三)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,652,608.06	19,142,327.03

## 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、房租、代垫费用	1,739,371.88	1,342,327.03
应付往来款	913,236.18	
应付员工销售激励款		17,800,000.00
合计	2,652,608.06	19,142,327.03

## (二十四)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	200,000.00	7,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	15,186.10	
一年内到期的长期应付款		2,066,279.81
一年内到期的租赁负债	3,048,433.30	2,153,088.58
合计	3,263,619.40	11,219,368.39

## (二十五)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交税金-待转销项税	211,740.27	412,641.85
不满足终止确认的已背书票据	132,172.58	993,214.77
合计	343,912.85	1,405,856.62

## (二十六)长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,500,000.00	
减：一年内到期的长期借款	200,000.00	
合计	10,300,000.00	

## (二十七)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	67,180,789.79	3,364,145.72
减：未确认融资费用	18,349,396.67	89,696.22
减：一年内到期的租赁负债	3,048,433.30	2,153,088.58
合计	45,782,959.82	1,121,360.92

## (二十八)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,700,000.00						10,700,000.00

## (二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	140,507.65			140,507.65
其他资本公积	3,490,110.00			3,490,110.00
合计	3,630,617.65			3,630,617.65

## (三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,897,789.39	5,901,947.94		10,799,737.33

## (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	38,541,341.98	19,600,237.17
调整后期初未分配利润	38,541,341.98	19,600,237.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,976,876.35	24,347,516.35
减：提取法定盈余公积	5,901,947.94	1,404,611.54
应付普通股股利	10,004,500.00	4,001,800.00
期末未分配利润	85,611,770.39	38,541,341.98

## (三十二) 营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	395,414,673.31	164,891,628.02	212,388,252.01	100,372,835.00
固体饮料	104,412,403.03	42,177,831.12	80,921,280.35	41,139,385.86
压片糖果	30,582,154.34	11,660,407.23	18,271,103.73	7,087,694.92
凝胶糖果	246,713,690.19	105,645,192.78	101,531,741.10	45,871,107.84
保健食品	7,207,408.00	3,645,814.19	11,664,126.83	6,274,646.38
其他产品	6,499,017.75	1,762,382.70		
二、其他业务小计	42,733.93		202,768.66	
咨询服务费	42,733.93		202,768.66	
合计	395,457,407.24	164,891,628.02	212,591,020.67	100,372,835.00

## (三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	98,936.04	98,984.64
土地使用税	4,137.84	4,137.84
城市维护建设税	1,251,962.63	669,342.70
教育费附加	899,449.04	477,952.44

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	1,560.00	1,560.00
印花税	52,212.46	38,436.07
合计	2,308,258.01	1,290,413.69

## (三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,794,532.57	6,269,759.84
折旧费	83,584.65	67,141.74
差旅费	2,426,644.96	494,736.98
市场促销推广费	74,608,278.91	26,356,981.32
修理费	267,255.03	35,405.50
业务招待费	2,027,883.42	785,831.13
佣金	21,122,117.12	13,699,928.33
业务激励费		17,800,000.00
其他	2,312,427.75	299,210.87
合计	119,642,724.41	65,808,995.71

## (三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,016,406.61	3,856,137.21
差旅费	123,088.97	25,699.89
折旧费	693,401.50	75,447.12
办公费	1,283,428.27	937,252.78
业务招待费	481,084.02	166,851.12
聘请中介机构费用	1,076,054.43	833,523.01
装修费	2,288,070.60	397,431.35
开办费		2,327,512.30
软件服务费	6,947.92	92,649.03
其他	310,262.69	311,586.39
合计	17,278,745.01	9,024,090.20

## (三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,904,043.71	1,225,492.14
折旧费	221,727.91	15,433.93
办公费	3,656.89	3,786.71
研发耗用	3,105,269.05	4,040,266.40
差旅费	3,046.50	9,407.95
检测维护费	178,018.09	237,707.63
专利技术费	130,304.21	
委外研发	600,000.00	
新产品设计费用	342,781.74	
其他	369,281.79	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	13,858,129.89	5,532,094.76

## (三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,166,812.97	1,441,419.98
减：利息收入	43,932.48	97,186.78
减：汇兑收益	2,692,817.20	837,724.93
手续费支出	393,886.15	107,350.40
合计	-176,050.56	613,858.67

## (三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	73,734.00	55,776.00	与收益相关
企业奖励	7,800.00	38,735.85	与收益相关
职业培训补贴款	40,000.00		与收益相关
商务发展专项资金款	87,800.00	38,600.00	与收益相关
其他	15,041.00	15,875.65	与收益相关
合计	224,375.00	148,987.50	

## (三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	291,898.67	187,955.57
交易性金融资产持有期间的投资收益	29,541.38	
合计	321,440.05	187,955.57

## (四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-3,592,857.19	-341,992.16
其他应收款信用减值损失	-322,207.33	18,593.08
合计	-3,915,064.52	-323,399.08

## (四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-882,525.14	

## (四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,544.14	1,302.18	8,544.14
合计	8,544.14	1,302.18	8,544.14

## (四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		5,000.00	
罚款支出	5,398.00		5,398.00
其他	2,940.00	362.60	2,940.00
合计	8,338.00	5,362.60	8,338.00

## (四十四) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,906,064.75	5,462,480.10
递延所得税费用	-6,480,537.11	149,329.59
合计	10,425,527.64	5,611,809.69

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	73,402,403.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,010,360.60
子公司适用不同税率的影响	1,821,823.89
调整以前期间所得税的影响	5,808.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	195,658.93
研发费用加计扣除的影响	-2,198,529.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,038,611.89
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	629,016.92
所得税费用	10,425,527.64

## (四十五) 现金流量表

## 1. 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
其中：营业外收入	6,167.20	1,302.04
利息收入	42,900.90	95,578.38
往来款	2,723,035.87	7,916,460.18
政府补助	224,375.00	139,053.34
保证金	275,599.70	597,079.81
合计	3,272,078.67	8,749,473.75

## (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
其中：付现费用	100,386,965.37	37,268,975.74
付营业外支出	7,993.00	5,360.01
往来款	1,255,701.27	682,293.09
保证金	333,880.20	306,076.70
合计	101,984,539.84	38,262,705.54

## 2. 筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付的现金	5,650,207.16	-

## (四十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	62,976,876.35	24,347,516.35
加：资产减值准备	882,525.14	
信用减值损失	3,915,064.52	323,399.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,292,360.28	1,519,045.83
使用权资产折旧	5,057,448.02	1,716,097.69
无形资产摊销	9,099.96	9,099.96
长期待摊费用摊销	2,991,091.19	
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）		-1,109.83
财务费用（收益以“-”号填列）	-559,294.73	992,458.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-321,440.05	-187,955.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,084,118.31	-675,984.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,603,581.20	825,314.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,895,938.40	-9,567,310.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,357,932.33	-33,306,523.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,731,903.11	50,506,958.84
经营活动产生的现金流量净额	61,241,225.95	36,501,006.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	72,355,218.38	47,626,554.83
减：现金的期初余额	47,626,554.83	26,228,671.93
现金及现金等价物净增加额	24,728,663.55	21,397,882.90

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	72,355,218.38	47,626,554.83
其中：库存现金	23,047.83	30,903.70
可随时用于支付的银行存款	67,827,194.60	44,834,587.19
可随时用于支付的其他货币资金	4,504,975.95	2,761,063.94
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	72,355,218.38	47,626,554.83

## (四十七) 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	6,032,261.66	7.1884	43,362,309.70
港币	5,922.08	0.926	5,483.85
澳元	12,128.54	4.507	54,663.33
新加坡元	16,436.42	5.3214	87,464.74
马来西亚林吉特	68,072.48	1.6199	110,270.61
菲律宾比索	173,344.70	0.1243	21,546.75
越南盾	311,511,790.00	0.000286	89,092.37
应收账款			
其中：美元	4,969,789.83	7.1884	35,724,837.21
预付账款			
其中：美元	741,004.52	7.1884	5,326,636.88
其他应收款			
其中：美元	868,278.16	7.1884	6,241,530.73
越南盾	722,186,496.00	0.000286	206,545.34
应付账款			
其中：美元	257,901.04	7.1884	1,853,895.82
其他应付款			
其中：美元	111,986.56	7.1884	805,004.20

## 六、在其他主体中的权益

## 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京汉典保健食品有限公司	南京市栖霞区	100.00	南京市	保健食品销售	100.00		收购
南京汉典生物技术有限公司	南京市栖霞区	500.00	南京市	糖果制品研发、生产、销售	100.00		设立
海南倍莱实业有限公司	海南省	500.00	澄迈县	保健食品销售	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏汉典健康科技有限公司	南京市溧水区	5,000.00	南京市	保健食品生产、销售	100.00		设立
VITA PLUS INTER CO., LTD	美国	-	美国	保健食品销售	100.00		设立
南京优湃宠物有限公司	南京市栖霞区	500.00	南京市	食品及用品零售	100.00		设立
NATURE MAX NUTRITION LLC	美国	-	美国	保健食品销售	-		受托经营
NATURES KEY INC	美国	-	美国	保健食品销售	-		受托经营
南京赫蒂佰澳供应链管理有限公司	中国		中国	保健食品销售	-		受托经营
LIFE OASIS CORP	美国		美国	保健食品销售	-		受托经营
HDBIO (HK) TRADE LIMITED	香港		香港	保健食品销售	-		受托经营
VITASG. SG PTE. LTD.	新加坡		新加坡	保健食品销售	-		受托经营
VITASG HEALTHCARE (M) SDN. BHD.	马来西亚		马来西亚	保健食品销售	-		受托经营
VTASG (PHILIPPINES) INC	菲律宾		菲律宾	保健食品销售	-		受托经营
CÔNG TY NATURE MAX NUTRITION VN	越南		越南	保健食品销售	-		受托经营

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“五、合并财务报表重要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司在经营过程中面临各种金融风险包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，对每一客户均设置了赊销限额，相应的赊销风险由本公司本部执行控制。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面余额。本公司没

有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的对外担保。

## （二）市场风险

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

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

### 2. 外汇风险

外汇风险，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。公司通过把握经济趋势和规划趋势、监控主要货币的变动情况、注重国际运营活动的灵活性（如灵活的生产和采购战略）等降低相关风险。

## （三）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。

## 八、关联方关系及其交易

### （一）本公司的控股股东

股东名称	与公司的关系	经济性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
杨建青	实际控制人、董事长	自然人	42.06	42.06
丁向东	实际控制人、董事、总经理	自然人	18.69	18.69
合计			60.75	60.75

注：根据杨建青与丁向东签署的《一致行动协议书》，协议双方作为一致行动人，共同参与公司的经营管理。

### （二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
涂强	副董事长、持有公司 5%以上股份的股东
王新华	董事、副总经理
陆颖	董事、副总经理、董事会秘书

其他关联方名称	与本公司关系
杨莹	监事会主席
严梦娟	监事
武良芳	职工监事
朱泽兵	董事、副总经理
郭乃顺	董事、财务总监
南京元粟股权投资合伙企业（有限合伙）	参股 10% 的公司
涂珺	副董事长涂强的姐姐

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 关联担保情况

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
杨建青	江苏汉典生物科技股份有限公司	5,800,000.00	2024/6/28	2025/6/19	否
杨建青	江苏汉典生物科技股份有限公司	4,200,000.00	2024/6/24	2025/6/19	否
杨建青	江苏汉典生物科技股份有限公司	8,000,000.00	2024/5/31	2025/5/13	否
江苏汉典生物科技股份有限公司	南京汉典生物技术有限公司	7,000,000.00	2024/8/20	2027/8/20	否

##### 2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,380,147.73	1,422,541.63

##### 3. 关联方采购

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
涂珺	采购	咨询服务	108,000.00	

## 九、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

(一) 根据本公司 2024 年第三次临时股东大会决议，审议通过以公司目前总股本 10,700,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 24 股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 25,680,000.00 元，权益登记日为 2025 年 1 月 8 日，变更后注册资本为人民币 36,380,000.00 元。

(二) 根据本公司 2025 年 3 月 19 日第三届董事会第十三次会议决议通过，拟在海外设

立全资子公司，投资金额预计在 50.00 万美元，主营食品加工制造和销售（以最终核准登记为准）。

## 十一、其他重要事项

### （一）分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分布。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二）公司以保健食品、糖果制品等为主要经营产品，生产经营地在南京，按照上述会计政策，公司不存在有区别经济特征的两个或多个经营分部。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	48,184,315.09	16,545,932.65
1 至 2 年	1,312,579.49	135,739.76
2 至 3 年	128,658.41	171,977.96
3 至 4 年	1,317.36	220,495.02
4 至 5 年	43,303.02	496,192.61
5 年以上	512,152.16	674,205.03
小计	50,182,325.53	18,244,543.03
减：坏账准备	4,339,787.85	2,073,870.62
合计	45,842,537.68	16,170,672.41

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	14,807,241.11	29.51	2,961,448.22	20.00
按组合计提坏账准备的应收账款	35,375,084.42	70.49	1,378,339.63	3.90
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,981,225.11	31.84	1,378,339.63	8.62

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
其中：内部关联方往来	19,393,859.31	38.65		
合计	50,182,325.53	100.00	4,339,787.85	8.65

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	18,244,543.03	100.00	2,073,870.62	11.37
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,244,543.03	100.00	2,073,870.62	11.37
合计	18,244,543.03	100.00	2,073,870.62	11.37

## 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,745,811.29	737,290.56	5.00	16,545,932.65	827,296.63	5.00
1至2年	549,982.87	54,998.29	10.00	135,739.76	13,573.98	10.00
2至3年	128,658.41	38,597.52	30.00	171,977.96	51,593.39	30.00
3至4年	1,317.36	658.68	50.00	220,495.02	110,247.50	50.00
4至5年	43,303.02	34,642.42	80.00	496,192.61	396,954.09	80.00
5年以上	512,152.16	512,152.16	100.00	674,205.03	674,205.03	100.00
合计	15,981,225.11	1,378,339.63	8.62	18,244,543.03	2,073,870.62	11.37

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
客户 2	10,721,971.38	2,144,394.27	20.00
客户 3	4,085,269.73	817,053.95	20.00
合计	14,807,241.11	2,961,448.22	20.00

## 4. 坏账准备情况

期初余额	本期变动金额				期末余额
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
2,073,870.62	3,287,988.00		1,022,070.77		4,339,787.85

## 5. 本报告期核销的重要应收账款情况

债务人名称	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
深圳市施罗德医药科技有限公司	290,612.60	客户已注销，无法追回	否

债务人名称	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
家乐福商业有限公司（大仓）	161,780.10	公司已破产清算，无法追回	否
北京家乐福超市有限公司	119,187.53	公司已破产清算，无法追回	否
高邮书唯商贸有限公司	83,232.00	客户已注销，无法追回	否
苏州雷允上健康养生有限公司	67,552.00	过诉讼期，无法追回	否
烟台环通经贸有限公司	51,369.90	无法追回	否
广州七乐康药业连锁有限公司	50,000.00	无法追回	否
合计	823,734.13	—	—

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
VITA PLUS INTER CO., LTD	12,107,128.82	24.13	
客户 2	10,721,971.38	21.37	2,144,394.27
海南倍莱实业有限公司	5,822,845.19	11.60	
客户 3	4,085,269.73	8.14	817,053.95
客户 5	3,537,302.00	7.05	176,865.10
合计	36,274,517.12	72.29	3,138,313.32

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	56,276,283.64	34,640,710.06
减：坏账准备	302,885.87	239,084.91
合计	55,973,397.77	34,401,625.15

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,926,785.76	34,205,559.68
1 至 2 年	6,077,732.68	223,137.56
2 至 3 年	79,765.20	20,012.82
4 至 5 年		30,000.00
5 年以上	192,000.00	162,000.00
小计	56,276,283.64	34,640,710.06
减：坏账准备	302,885.87	239,084.91
合计	55,973,397.77	34,401,625.15

## 2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	1,153,786.87	811,165.04
往来款	55,122,496.77	33,829,545.02

款项性质	期末余额	期初余额
小计	56,276,283.64	34,640,710.06
减：坏账准备	302,885.87	239,084.91
合计	55,973,397.77	34,401,625.15

## 3. 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
江苏汉典健康科技有限公司	往来款	30,797,732.02	1年以内	54.73	
南京汉典生物技术有限公司	往来款	17,415,323.68	1年以内	30.95	
南京汉典保健食品有限公司	往来款	5,807,132.68	1-2年	10.32	
海南倍莱实业有限公司	往来款	515,803.89	1年以内	0.92	
个人1	备用金	500,000.00	1年以内	0.89	25,000.00
合计		55,035,992.27		97.81	25,000.00

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,800,708.27		24,800,708.27	22,700,708.27		22,700,708.27

## (四) 营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	137,942,226.59	63,135,960.79	121,355,957.44	65,398,963.11
固体饮料	100,770,303.98	41,474,737.89	82,197,711.90	42,265,611.31
压片糖果	19,921,817.59	7,894,936.00	13,299,133.91	3,757,835.41
凝胶糖果	8,866,844.70	9,150,265.82	14,968,572.19	14,861,488.68
保健食品	7,207,408.00	3,645,814.19	10,890,539.44	4,514,027.71
其他产品	1,175,852.32	970,206.89		
二、其他业务小计	50,077,770.08		11,327,534.93	
咨询服务费	50,077,770.08		11,327,534.93	
合计	188,019,996.67	63,135,960.79	132,683,492.37	65,398,963.11

## (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	192,423.43	187,955.57

## 十三、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		1,109.83
2. 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	224,375.00	148,987.50
3. 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	321,440.05	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	206.14	-4,060.42
减：所得税影响额	100,542.56	21,960.41
合计	445,478.63	124,076.50

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	75.12	49.80	5.8857	2.2755
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	74.59	49.54	5.8441	2.2639

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

## (一) 更正后的财务报表

## 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	五（一）	40,901,011.44
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	五（二）	3,579,300.00
衍生金融资产		
应收票据	五（三）	932,248.91
应收账款	五（四）	30,309,604.47
应收款项融资	五（五）	1,437,634.98
预付款项	五（六）	8,836,581.91

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（七）	9,869,683.62
其中：应收利息		29,417.91
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（八）	48,331,247.88
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（九）	6,483,603.67
<b>流动资产合计</b>		<b>150,680,916.88</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	五（十）	3,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五（十一）	35,373,401.59
在建工程	五（十二）	8,369,803.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五（十三）	50,471,073.05
无形资产		16,683.59
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五（十四）	16,223,140.36
递延所得税资产	五（十五）	14,769,130.67
其他非流动资产	五（十六）	875,433.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>129,098,665.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>279,779,582.69</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	五（十八）	23,000,000.00
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（十九）	25,792,762.07

预收款项		
合同负债	五（二十）	8,118,133.67
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	五（二十一）	17,195,302.39
应交税费	五（二十二）	9,342,510.28
其他应付款	五（二十三）	3,636,322.71
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（二十四）	3,982,659.28
其他流动负债	五（二十五）	781,472.79
<b>流动负债合计</b>		<b>91,849,163.19</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	五（二十六）	10,250,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五（二十七）	51,128,136.65
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	五（十五）	11,435,621.08
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>72,813,757.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>164,662,920.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	五（二十八）	36,380,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（二十九）	3,630,617.65
减：库存股		
其他综合收益		-743,144.98
专项储备		
盈余公积	五（三十）	11,946,965.70
一般风险准备		

未分配利润	五（三十一）	63,902,223.40
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		115,116,661.77
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益） 合计</b>		115,116,661.77
<b>负债和所有者权益（或股东 权益）总计</b>		279,779,582.69

法定代表人：杨建青  
郭乃顺

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		17,523,629.97
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		932,248.91
应收账款	十二（一）	24,863,238.93
应收款项融资		1,437,634.98
预付款项		40,812,241.69
其他应收款	十二（二）	79,503,404.56
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		9,850,437.28
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		325,103.75
<b>流动资产合计</b>		175,247,940.07
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十二（三）	27,200,708.27
其他权益工具投资		3,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		13,876,339.14

在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		6,707,607.02
无形资产		16,683.59
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		1,666,130.65
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,467,468.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>227,715,408.74</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		20,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		14,871,863.01
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		15,480,328.03
应交税费		4,737,673.78
其他应付款		1,514,178.75
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		52,910,127.38
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		1,959,048.62
其他流动负债		7,363,866.76
<b>流动负债合计</b>		<b>118,837,086.33</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		3,350,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		4,925,758.29
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		1,006,141.06
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,281,899.35</b>

负债合计		128,118,985.68
所有者权益（或股东权益）：		
股本		36,380,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		3,595,110.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		11,946,965.70
一般风险准备		
未分配利润		47,674,347.36
所有者权益（或股东权益）合计		99,596,423.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		227,715,408.74

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
一、营业总收入	五（三十二）	180,164,986.79
其中：营业收入		180,164,986.79
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		154,311,518.31
其中：营业成本	五（三十二）	67,953,636.51
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（三十三）	1,355,570.79
销售费用	五（三十四）	68,126,866.41
管理费用	五（三十五）	9,030,317.82
研发费用	五（三十六）	6,508,565.56
财务费用	五（三十七）	1,336,561.22
其中：利息费用		1,682,642.08

利息收入		78,728.75
加：其他收益	五（三十八）	858,886.96
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-60,088.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,782.25
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>26,654,049.19</b>
加：营业外收入	五（四十）	20,927.52
减：营业外支出	五（四十一）	128,350.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>26,546,626.32</b>
减：所得税费用	五（四十二）	9,459,924.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,086,701.38</b>
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）		17,086,701.38
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）		
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>52,845.93</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		52,845.93
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		
<b>2.将重分类进损益的其他综合收益</b>		<b>52,845.93</b>
(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		<b>52,845.93</b>
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		<b>17,139,547.31</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>17,139,547.31</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.47</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.47</b>

法定代表人：杨建青  
郭乃顺

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二（四）	<b>54,817,131.11</b>
<b>减：营业成本</b>	十二（四）	<b>17,429,607.83</b>
税金及附加		587,385.14
销售费用		16,294,114.99
管理费用		5,568,799.83
研发费用		3,216,111.25
财务费用		229,097.29

其中：利息费用		391,765.15
利息收入		23,590.34
加：其他收益		727,406.47
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融 资产终止确认收益（损失以“-”号填 列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）		
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		764,286.44
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		3,782.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,978,410.40</b>
加：营业外收入		920.46
减：营业外支出		10,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）</b>		<b>12,978,410.40</b>
减：所得税费用		1,506,126.74
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,472,283.66</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		11,472,283.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）不能重分类进损益的其他综合 收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合 收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收 益		
1.权益法下可转损益的其他综合收		

益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,472,283.66</b>
<b>七、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

### 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		171,535,867.84
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		7,030,040.50
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	1,459,078.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>180,024,986.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		59,596,107.46
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		35,305,371.00

支付的各项税费		19,713,094.98
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	74,928,513.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>189,543,086.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,518,099.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,000.00
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		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,271,598.65
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,271,598.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,247,598.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		23,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>23,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,584,993.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十三）	2,962,241.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>36,547,234.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,547,234.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>364,567.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-30,948,365.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		71,849,377.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>40,901,011.44</b>

法定代表人：杨建青  
乃顺

主管会计工作负责人：丁向东

会计机构负责人：郭

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
<strong>一、经营活动产生的现金流量：</strong>		
销售商品、提供劳务收到的现金		52,294,667.80
收到的税费返还		1,184,557.75
收到其他与经营活动有关的现金		39,495,297.65
<strong>经营活动现金流入小计</strong>		<strong>92,974,523.20</strong>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,498,647.15
支付给职工以及为职工支付的现金		22,821,965.22
支付的各项税费		12,792,981.07
支付其他与经营活动有关的现金		25,917,476.83
<strong>经营活动现金流出小计</strong>		<strong>78,031,070.27</strong>
<strong>经营活动产生的现金流量净额</strong>		<strong>14,943,452.93</strong>
<strong>二、投资活动产生的现金流量：</strong>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,000.00
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		
<strong>投资活动现金流入小计</strong>		<strong>24,000.00</strong>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,583,837.51
投资支付的现金		2,400,000.00
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		
<strong>投资活动现金流出小计</strong>		<strong>3,983,837.51</strong>
<strong>投资活动产生的现金流量净额</strong>		<strong>-3,959,837.51</strong>
<strong>三、筹资活动产生的现金流量：</strong>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		20,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<strong>筹资活动现金流入小计</strong>		<strong>20,000,000.00</strong>
偿还债务支付的现金		18,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,356,871.38
支付其他与筹资活动有关的现金		1,282,286.80
筹资活动现金流出小计		31,639,158.18
筹资活动产生的现金流量净额		-11,639,158.18
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		-655,542.76
加：期初现金及现金等价物余额		18,179,172.73
六、期末现金及现金等价物余额		17,523,629.97

## （二）更正后的财务报表附注

# 江苏汉典生物科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一）企业注册地和总部地址

江苏汉典生物科技股份有限公司（以下简称：“本公司或公司”），由自然人杨建青、涂珺、丁向东共同出资组建，于2010年7月16日取得南京市工商行政管理局栖霞分局核发的注册号为320113000105172的企业法人营业执照，2016年3月16日公司换取了新版营业执照，统一社会信用代码：91320113558851146K。

公司注册地址：南京市栖霞区尧化街道科创路1号。营业期限：2010年7月16日至无固定期限。总部地址：南京市栖霞区甘家边东108号南京金港科技创业中心6幢2楼。

#### （二）企业实际从事的主要经营活动

公司所处食品制造业，日常经营活动主要包括保健食品生产、糖果制品（糖果）、饮料（固体饮料类）、预包装食品的研发、生产与销售。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会于2026年4月29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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本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

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2025 年 6 月 30 日的财务状况、2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的债权投资	单项金额占债权投资总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 10%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 1%以上，且金额超过 50 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 1%以上，且金额超过 50 万元

## （六）企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

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

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## （七）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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

### （1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

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

### （4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

## 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (十) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债

项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### （1）金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续

期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

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

### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

#### （1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据款项性质
组合 2：备用金组合	依据款项性质
组合 3：信用风险特征组合	依据账龄

#### （2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

#### （3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

## （十三）存货

### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十五) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

#### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初

始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

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	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

## (十七) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已

经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

#### (十九) 无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

##### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限

的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

为获取新的产品和技术等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二)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

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

##### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （二十三）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，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法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

#### 1. 商品销售

##### （1）线下商品销售

内销：根据公司与客户签订的销售合同或订单通知仓库部门发货，按照合同约定将产品发运至客户指定地点，经客户签收或验收确认后的确认收入。

外销：以货物装船完毕并办妥报关出口手续取得出口报关单、提单作为控制权转移时点，确认销售收入。

##### （2）线上商品销售（电商模式）

公司与各大知名电商平台合作，通过平台流量获客销售。

客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，按月收到电商平台的结算单（或对账单）核对无误后确认收入，即以消费者收到商品并在电商平台上确认收货作为控制权转移时点。

##### （3）寄售模式

公司先将准备销售的货物运往寄售点（或仓库），代销人按照寄售协议规定的条件进行销售。货物售出后，代销人按照协议规定的方式与寄售人定期结算货款。

以收到客户的代销清单作为控制权转移时点，确认销售收入。

## 2. 让渡资产使用权收入

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

### (二十四) 政府补助

#### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十六) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

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

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于100万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十七）重要会计政策变更、会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

本期未发生重要会计政策变更。

### 2. 重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

## (二十八) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、21%、25%

纳税主体名称	所得税税率
江苏汉典生物科技股份有限公司	15%
南京汉典生物技术有限公司	25%
南京汉典保健食品有限公司	20%
江苏汉典健康科技有限公司	25%
海南倍莱实业有限公司	20%
VITA PLUS INTER CO., LTD	21%
南京优湃宠物有限公司	20%
NATURE MAX NUTRITION LLC	21%
NATURES KEY INC	21%
南京赫蒂佰澳供应链管理有限公司	25%
LIFEOSIS CORP	21%
BANSIA CORP	21%
HDBIO (HK) TRADE LIMITED	16.5%
VITASG. SG PTE. LTD.	17%
VITASG HEALTHCARE (M) SDN. BHD.	24%
VITASG WELLNESS (THAILAND) CO., LTD.	20%
VTASG (PHILIPPINES) INC	25%
CÔNG TY TNHH NATURE VIET NAM PLUS	20%
CÔNG TY NATURE MAX NUTRITION VN	20%
CÔNG TY TNHH VITASG VN	20%
IVITA PTY LTD	30%
CARELEAF NUTRITION LTD	25%

## (二十九) 重要税收优惠及批文

## 1. 增值税

2025年6月30日，越南政府颁布第1742025ND-CP号行政法规，对适用增值税10%税率的部分商品和服务减征2%的政策作出如下调整：（1）将该政策的截止日期从2025年7月1日延长至2026年12月31日；（2）扩大适用范围，将预制非金属制品、煤炭、精炼石油、化学制品、信息技术商品和服务纳入减征范围。公司在越南受托管理的店铺运营公司适用8%的增值税税率。

## 2. 企业所得税

本公司于2023年12月13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认定为高新技术企业，证书编号为：GR202332017745，有效期为三年。因此公司2023-2025年度适用15%的企业所得税税率。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)的规定，子公司海南倍莱实业有限公司、南京汉典保健食品有限公司、南京优湃宠物有限公司、南京艾维塔营养科技有限公司、南京汉典生物技术有限公司符合该规定，本报告期减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
库存现金	35,636.28	23,047.83
银行存款	34,585,387.75	67,827,194.60
其他货币资金	6,279,987.41	4,504,975.95
合计	40,901,011.44	72,355,218.38
其中：存放在境外的款项总额	10,428,677.21	18,529,775.77

注1：其他货币资金主要为第三方电子支付平台账户资金。

注2：存放于境外货币资金10,428,677.21元，系本公司之境外子公司和境外受托经营公所持有的境外资金。

### (二) 交易性金融资产

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,579,300.00	3,594,200.00
其中：可转换债券	3,579,300.00	3,594,200.00

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	409,263.51	432,352.06
不满足终止确认条件的已背书未到期银行承兑汇票	522,985.40	132,172.58
合计	932,248.91	564,524.64

注：截止2025年6月30日公司已背书或已贴现尚未到期的应收票据金额为2,338,587.99元，其中终止确认金额为1,815,602.59元。

上述已背书未到期且已终止确认的银行承兑汇票的承兑人均信用等级较高的大型商业银行或上市股

份制商业银行，相关票据到期不获支付的可能性较低，故本公司将其予以终止确认。

## 2. 期末已背书或贴现但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	1,815,602.59	522,985.40

## (四) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	32,335,224.22	34,787,415.45
1至2年	1,360,743.45	1,312,579.49
2至3年	68,589.27	128,658.41
3至4年	128,658.41	1,317.36
4至5年	1,317.36	43,303.02
5年以上	552,431.00	512,152.16
小计	34,446,963.71	36,785,425.89
减：坏账准备	4,137,359.24	4,693,827.30
合计	30,309,604.47	32,091,598.59

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日				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	11,640,018.50	33.79	2,328,003.70	20.00	9,312,014.80
按组合计提坏账准备的应收账款	22,806,945.21	66.21	1,809,355.54	7.93	20,997,589.67
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,806,945.21	66.21	1,809,355.54	7.93	20,997,589.67
合计	34,446,963.71	100.00	4,137,359.24	12.01	30,309,604.47

类别	2024年12月31日				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	15,168,517.58	41.24	3,033,703.51	20.00	12,134,814.07
按组合计提坏账准备的应收账款	21,616,908.31	58.76	1,660,123.79	7.68	19,956,784.52
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,616,908.31	58.76	1,660,123.79	7.68	19,956,784.52
合计	36,785,425.89	100	4,693,827.30	10.38	32,091,598.59

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,695,205.72	1,034,890.31	5.00	20,381,494.49	1,019,074.72	5.00
1至2年	1,360,743.45	136,074.35	10.00	549,982.87	54,998.29	10.00
2至3年	68,589.27	20,576.78	30.00	128,658.41	38,597.52	30.00
3至4年	128,658.41	64,329.21	50.00	1,317.36	658.68	50.00
4至5年	1,317.36	1,053.89	80.00	43,303.02	34,642.42	80.00
5年以上	552,431.00	552,431.00	100.00	512,152.16	512,152.16	100.00
合计	22,806,945.21	1,809,355.54	7.93	21,616,908.31	1,660,123.79	7.68

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
PT MITRA MAS SENTOSA (印尼 MAS-MMS)	11,640,018.50	2,328,003.70	20.00
合计	11,640,018.50	2,328,003.70	20.00

## 4. 坏账准备情况

2024年12月31日	本期变动金额				2025年6月30日
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
4,693,827.30		556,468.06			4,137,359.24

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	11,640,018.50	33.79	2,328,003.70
客户 2	2,518,336.29	7.31	125,916.81
客户 3	2,407,144.85	6.99	120,357.24
客户 4	2,085,506.24	6.05	104,275.31
客户 5	1,792,096.10	5.20	89,604.81
合计	15,950,450.89	46.30	2,768,157.87

## (五) 应收款项融资

## 应收款项融资分类列示

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	1,437,634.98	1,111,597.98

## (六) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年6月30日		2024年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,004,783.95	90.59	3,353,614.19	77.51
1年以上	831,797.96	9.41	973,197.13	22.49

合计	8,836,581.91	100.00	4,326,811.32	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	836,888.52	9.47
供应商 2	634,920.00	7.19
供应商 3	611,757.87	6.92
供应商 4	597,500.00	6.76
供应商 5	537,000.00	6.08
合计	3,218,066.39	36.42

## (七) 其他应收款

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
应收利息	29,418.91	29,541.38
其他应收款项	11,170,742.83	7,952,804.63
减：坏账准备	1,330,478.12	713,921.56
合计	9,869,683.62	7,268,424.45

## 1. 应收利息

## 应收利息分类

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
可转换债券利息	29,418.91	29,541.38

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	5,286,255.54	6,505,390.33
1至2年	4,518,308.04	990,049.20
2至3年	921,209.59	225,177.10
3至4年	212,781.66	20,188.00
4至5年	20,188.00	
5年以上	212,000.00	212,000.00
小计	11,170,742.83	7,952,804.63
减：坏账准备	1,330,478.12	713,921.56
合计	9,840,264.71	7,238,883.07

## (2) 按款项性质披露

款项性质	2025年6月30日	2024年12月31日
保证金、押金及备用金	5,266,651.31	4,666,370.21

款项性质	2025年6月30日	2024年12月31日
往来款	5,904,091.52	3,286,434.42
小计	11,170,742.83	7,952,804.63
减：坏账准备	1,330,478.12	713,921.56
合计	9,840,264.71	7,238,883.07

## (3) 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
房租押金	押金	1,404,066.33	1-2年	12.54	140,406.63
单位1	保证金	457,701.56	1-2年、2-3年	4.09	112,467.36
单位2	房租	451,003.57	1年以内	4.03	22,550.18
单位3	往来款	200,000.00	1-2年	1.79	20,000.00
单位4	保证金	83,200.00	1-2年	0.74	8,320.00
合计		2,595,971.46		23.18	303,744.17

## (八) 存货

## 1. 存货的分类

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,227,865.33		10,227,865.33	9,107,540.08		9,107,540.08
在产品	675,345.87		675,345.87	773,496.63		773,496.63
自制半成品	1,262,173.41	42,650.29	1,219,523.12	960,880.86	42,650.29	918,230.57
库存商品	31,527,835.64	503,454.03	31,024,381.61	22,604,863.68	839,892.49	21,764,971.19
委托加工物资	0.00		0.00	771,701.52		771,701.52
发出商品	5,184,131.95		5,184,131.95	3,236,759.95		3,236,759.95
合计	48,877,352.20	546,104.32	48,331,247.88	37,455,242.72	882,542.78	36,572,699.94

## 2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	839,892.49			336,438.46		503,454.03
自制半成品	42,650.29					42,650.29
合计	882,542.78			336,438.46		546,104.32

## (九) 其他流动资产

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
留抵税额	5,426,308.26	7,449,777.75
待摊费用	526,701.40	49,827.73
预缴企业所得税	530,594.01	513,132.09
合计	6,483,603.67	8,012,737.57

## (十)其他权益工具投资

项目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年6月30日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
南京元粟股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00						3,000,000.00

## (十一)固定资产

类别	2025年6月30日	2024年12月31日
固定资产	35,373,401.59	35,764,652.26

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	11,778,098.23	29,621,513.83	7,371,541.72	1,290,247.88	3,525,044.83	53,586,446.49
2. 本期增加金额		637,743.36	784,136.61	466,362.84		1,888,242.81
购置		637,743.36	784,136.61	466,362.84		1,888,242.81
3. 本期减少金额				404,355.00		404,355.00
处置或报废				404,355.00		404,355.00
4. 期末余额	11,778,098.23	30,259,257.19	8,155,678.33	1,352,255.72	3,525,044.83	55,070,334.30
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,057,592.25	7,449,381.62	5,349,370.17	965,450.19		17,821,794.23
2. 本期增	139,864.92	1,289,766.2	538,131.13	124,073.83	167,439.63	2,259,275.

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
加金额		2				73
计提	139,864.92	1,289,766.2 2	538,131.13	124,073.83	167,439.63	2,259,275. 73
3. 本期减少金额				384,137.25		384,137.25
处置或报废				384,137.25		384,137.25
4. 期末余额	4,197,457.1 7	8,739,147.8 4	5,887,501.3 0	705,386.77	167,439.63	19,696,932 .71
三、账面价值						
1. 期末账面价值	7,580,641.0 6	21,520,109. 35	2,268,177.0 3	646,868.95	3,357,605.2 0	35,373,401 .59
2. 期初账面价值	7,720,505.9 8	22,172,132. 21	2,022,171.5 5	324,797.69	3,525,044.8 3	35,764,652 .26

## (十二) 在建工程

类别	2025年6月30日	2024年12月31日
美国工厂安装工程	8,369,803.22	4,715,607.15

## (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	53,147,084.82	53,147,084.82
2. 本期增加金额	7,230,603.25	7,230,603.25
(1) 新增租赁	6,256,759.47	6,256,759.47
(2) 重估调整	867,117.38	867,117.38
(3) 其他	106,726.40	106,726.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	60,377,688.07	60,377,688.07
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,903,464.88	6,903,464.88
2. 本期增加金额	3,003,150.14	3,003,150.14
计提	3,003,150.14	3,003,150.14
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,906,615.02	9,906,615.02
三、账面价值		
1. 期末账面价值	50,471,073.05	50,471,073.05
2. 期初账面价值	46,243,619.94	46,243,619.94

## (十四)长期待摊费用

类别	2024年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2025年6月30日
租入固定资产的改良支出	17,094,245.40	1,083,372.61	1,954,477.65	16,223,140.36

## (十五)递延所得税资产、递延所得税负债

## 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025年6月30日		2024年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	1,085,274.45	5,467,837.36	850,438.90	5,320,234.28
资产减值损失			173,836.93	882,542.78
租赁负债	10,603,010.50	51,128,136.65	11,510,119.60	48,831,393.12
内部交易未实现利润	3,080,845.72	14,670,693.90	5,217,628.06	24,845,847.92
小计	14,769,130.67	71,266,667.91	17,752,023.49	79,880,018.10
递延所得税负债：				
使用权资产	11,435,621.08	50,471,073.05	10,883,612.60	46,243,619.94
小计	11,435,621.08	50,471,073.05	10,883,612.60	46,243,619.94

## (十六)其他非流动资产

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	692,696.00		692,696.00	101,862.58		101,862.58
预付工程款	182,737.33		182,737.33	827,662.64		827,662.64
合计	875,433.33		875,433.33	929,525.22		929,525.22

## (十七)所有权或使用权受限资产

项目	2025年6月30日		2024年12月31日	
	账面价值	受限原因	账面价值	受限原因
固定资产-房屋	7,580,641.06	借款抵押	7,720,505.98	借款抵押

## (十八)短期借款

## 短期借款分类

借款条件	2025年6月30日	2024年12月31日
保证借款	5,800,000.00	
保证+抵押借款	10,200,000.00	18,000,000.00
信用借款	7,000,000.00	3,000,000.00
短期借款应付利息		20,808.33
合计	23,000,000.00	21,020,808.33

## (十九)应付账款

## 1. 按账龄分类

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	23,977,548.62	36,527,768.43
1年以上	1,815,213.45	1,972,200.83
合计	25,792,762.07	38,499,969.26

## 2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商1	760,000.00	尚未结算
供应商2	503,188.00	尚未结算

## (二十) 合同负债

## 合同负债的分类

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	7,150,028.51	2,012,510.32
1年以上	968,105.16	997,123.82
合计	8,118,133.67	3,009,634.14

## (二十一) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期减少额	2025年6月30日
短期薪酬	28,213,698.17	24,812,888.31	35,831,284.09	17,195,302.39
离职后福利-设定提存计划		2,143,296.59	2,143,296.59	
辞退福利		40,961.52	40,961.52	
合计	28,213,698.17	26,997,146.42	38,015,542.20	17,195,302.39

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期减少额	2025年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	28,213,698.17	21,985,358.94	33,003,754.72	17,195,302.39
职工福利费		1,233,030.33	1,233,030.33	
社会保险费		1,098,042.04	1,098,042.04	
其中：医疗保险费		907,812.91	907,812.91	
工伤保险费		86,311.71	86,311.71	
生育保险费		103,917.42	103,917.42	
住房公积金		496,457.00	496,457.00	
合计	28,213,698.17	24,812,888.31	35,831,284.09	17,195,302.39

## 3. 设定提存计划情况

项目	2024年12月	本期增加额	本期减少额	2025年6月30日
----	----------	-------	-------	------------

	31日			日
基本养老保险		2,078,348.20	2,078,348.20	
失业保险费		64,948.39	64,948.39	
合计		2,143,296.59	2,143,296.59	

## (二十二) 应交税费

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
增值税	517,649.42	2,899,572.41
企业所得税	7,637,977.63	12,774,914.45
房产税	24,734.01	24,734.01
土地使用税	1,034.46	1,034.46
个人所得税	718,400.20	433,768.90
城市维护建设税	258,086.75	501,061.18
教育费附加	184,627.81	363,111.48
合计	9,342,510.28	16,998,196.89

## (二十三) 其他应付款

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
其他应付款	3,636,322.71	3,156,173.98

## 按款项性质分类

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
押金、房租、代垫费用	678,804.02	1,739,371.88
应付往来款	2,957,518.69	1,416,802.10
合计	3,636,322.71	3,156,173.98

## (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	200,000.00	200,000.00
一年内到期的长期借款利息		15,186.10
一年内到期的租赁负债	3,782,659.28	3,048,433.30
合计	3,982,659.28	3,263,619.40

## (二十五) 其他流动负债

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
应交税金-待转销项税	522,985.40	211,740.27
不满足终止确认的已背书票据	258,487.39	132,172.58
合计	781,472.79	343,912.85

## (二十六) 长期借款

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
抵押借款	10,450,000.00	10,500,000.00

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
减：一年内到期的长期借款	200,000.00	200,000.00
合计	10,250,000.00	10,300,000.00

## (二十七) 租赁负债

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
租赁付款额	71,723,975.03	67,180,789.79
减：未确认融资费用	16,813,179.10	18,349,396.67
减：一年内到期的租赁负债	3,782,659.28	3,048,433.30
合计	51,128,136.65	45,782,959.82

## (二十八) 股本

项目	2024年12月31日	本次变动增减(+、-)					2025年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,700,000.00				25,680,000.00	25,680,000.00	36,380,000.00

注：根据公司2024年第三次临时股东大会决议，审议通过以公司目前总股本10,700,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股24股，每股面值1元，增加注册资本人民币25,680,000.00元，权益登记日为2025年1月8日，变更后注册资本为人民币36,380,000.00元，股份总数为36,380,000股。

## (二十九) 资本公积

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期减少额	2025年6月30日
资本溢价（股本溢价）	140,507.65			140,507.65
其他资本公积	3,490,110.00			3,490,110.00
合计	3,630,617.65			3,630,617.65

## (三十) 盈余公积

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期减少额	2025年6月30日
法定盈余公积	10,799,737.33	1,147,228.37		11,946,965.70

## (三十一) 未分配利润

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
调整前上期末未分配利润	88,083,547.93	38,541,341.98
调整后期初未分配利润	85,611,770.39	38,541,341.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,086,701.38	62,976,876.35
减：提取法定盈余公积	1,147,228.37	5,901,947.94
应付普通股股利	11,969,020.00	10,004,500.00

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
调整前上期末未分配利润	88,083,547.93	38,541,341.98
调整后期初未分配利润	85,611,770.39	38,541,341.98
未分配利润转增股本	25,680,000.00	
期末未分配利润	63,902,223.40	85,611,770.39

## (三十二) 营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	180,109,114.76	67,953,636.51	134,277,674.57	59,455,726.39
固体饮料	17,921,534.59	10,026,949.80	34,856,602.15	14,280,384.30
压片糖果	11,516,837.92	3,699,426.63	4,525,752.14	1,860,644.47
凝胶糖果	144,434,668.75	51,792,700.28	90,711,803.10	41,097,006.78
保健食品	3,270,192.49	1,319,563.33	3,763,726.77	2,003,853.43
其他产品	2,965,881.02	1,114,996.47	419,790.41	213,837.41
二、其他业务小计	55,872.03		19,994.93	
咨询服务费	55,872.03		19,994.93	
合计	180,164,986.79	67,953,636.51	134,297,669.50	59,455,726.39

## (三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	52,237.13	49,468.02
土地使用税	2,068.92	2,068.92
城市维护建设税	735,359.54	428,811.68
教育费附加	524,547.55	352,627.67
车船使用税	360.00	360.00
印花税	40,997.65	25,158.57
合计	1,355,570.79	858,494.86

## (三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,211,261.10	5,039,844.75
折旧费	64,831.74	40,312.02
差旅费	1,058,890.99	952,720.71
运输费	25,858.44	25,608.81
市场促销推广费	45,569,137.45	12,087,492.25
修理费	214,532.76	2,580.53
业务招待费	1,251,955.54	1,551,104.86
佣金	8,414,295.38	1,778,856.47

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	530,794.66	1,678,669.76
仓储费	0.00	1,182,890.48
其他	785,308.35	191,465.14
合计	68,126,866.41	24,531,545.78

## (三十五)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,482,001.43	4,072,574.14
差旅费	145,181.32	19,754.54
折旧费	160,370.00	51,014.96
办公费	1,850,634.86	660,775.90
业务招待费	276,592.66	115,323.50
聘请中介机构费用	1,185,884.90	552,348.30
装修费	348,058.23	1,829,395.85
物业租赁费	1,319,402.25	
汽车费用	33,675.66	
开办费	42,475.39	2,580.00
服务费	89,592.56	109,341.68
残疾人就业保障金	-	121,635.31
其他	96,448.56	10,874.30
合计	9,030,317.82	7,545,618.48

## (三十六)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,053,371.63	624,601.62
折旧费	170,465.53	88,226.92
办公费	28,658.50	61,134.44
研发耗用	685,758.88	568,563.60
差旅费	8,082.24	5,296.70
检测维护费	234,718.55	29,503.69
专利技术费	3,510.00	25,060.00
知识产权费	359,190.41	
其他	964,809.82	
合计	6,508,565.56	1,402,386.97

## (三十七)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,682,642.08	685,480.81
减：利息收入	78,728.75	17,747.56
减：汇兑收益	572,938.08	156,776.89

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	305,585.97	78,716.76
合计	1,336,561.22	589,673.12

## (三十八)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
栖霞区扶持资金	249,211.13		249,211.13
栖霞区商务局省级出口信用保险资金	51,600.00		51,600.00
栖霞区商务局省级开拓国际市场资金	12,900.00		12,900.00
栖霞区财政创新券补助	15,100.00		15,100.00
个税手续费返还	200,173.81		200,173.81
紫金山英才栖霞先锋计划创新企业家项目入选资金	100,000.00		100,000.00
高企奖励	110,000.00		110,000.00
培训补贴	62,500.00	13,000.00	62,500.00
社保补贴	37,902.02		37,902.02
商务发展专项资金		15,800.00	
其他	17,500.00	6,000.00	17,500.00
合计	856,886.96	34,800.00	856,886.96

## (三十九)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	556,468.08	-795,108.47
其他应收款信用减值损失	-616,556.58	-497,056.65
合计	-60,088.50	-1,292,165.12

## (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	20,927.52	5,266.28	20,927.52
合计	20,927.52	5,266.28	20,927.52

## (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
其他	128,350.39	6,853.00	128,350.39
合计	128,350.39	6,853.00	128,350.39

## (四十二)所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,919,968.88	6,649,142.58
递延所得税费用	3,539,956.06	-257,543.62
合计	9,459,924.94	6,391,598.96

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	26,546,626.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,506,126.74
子公司适用不同税率的影响	6,047,592.84
调整以前期间所得税的影响	-389,005.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,784.97
研发费用加记扣除的影响	-1,305,530.27
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	3,539,956.06
所得税费用	9,459,924.94

## (四十三) 现金流量表

## 1. 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
其中：营业外收入	20,927.52	2,292.67
利息收入	28,241.74	17,284.53
往来款	360,610.32	1,989,415.12
政府补助	856,886.96	34,800.00
保证金	192,411.71	251,576.87
合计	1,459,078.25	2,295,369.19

## (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
其中：付现费用	56,845,147.45	32,002,327.27
付营业外支出	128,350.39	6,508.00
往来款	11,833,757.05	8,786,782.65
保证金	6,121,258.13	298,200.00
合计	74,928,513.02	41,093,817.92

## 2. 筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付的现金	2,962,241.13	

## (四十四) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,086,701.38	32,554,697.57
加：资产减值准备		
信用减值损失	-60,088.50	1,292,165.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,259,275.73	1,268,016.52
使用权资产折旧	3,003,150.14	1,057,452.34
无形资产摊销	4,549.98	5,308.31
长期待摊费用摊销	1,954,477.65	1,829,296.85
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）	-3,782.25	
财务费用（收益以“－”号填列）	1,682,642.08	532,731.19
投资损失（收益以“－”号填列）		-291,024.47
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,168,598.92	-257,574.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	552,008.48	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,422,109.48	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,727,551.97	32,105,010.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-22,015,972.03	-
经营活动产生的现金流量净额	-9,518,099.87	62,685,441.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		79,404,017.00
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	40,901,011.44	-
减：现金的期初余额	72,355,218.30	32,105,010.03
现金及现金等价物净增加额	-31,454,206.86	47,626,554.83

## 2. 现金及现金等价物

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
一、现金	40,901,011.44	72,355,218.38
其中：库存现金	35,636.28	23,047.83
可随时用于支付的银行存款	34,585,387.75	67,827,194.60
可随时用于支付的其他货币资金	6,279,987.41	4,504,975.95
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	40,901,011.44	72,355,218.38

## (四十五) 外币货币性项目

## 外币货币性项目

项目	2025年6月30日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,720,563.29	7.1586	40,951,224.37
林吉特	151,790.16	1.695	257,284.32
泰国铢	125,610.20	0.2197	27,596.56
菲律宾比索	173,344.70	0.127	22,014.78
越南盾	11,249,201,357.91	0.000275	3,093,530.37
英镑	10,027.71	9.83	98,572.39
应收账款			
其中：美元	769,196.39	7.1586	5,506,369.28
其他应收款			
其中：美元	1,479,942.63	7.1586	10,594,317.31
越南盾	241,569,496.00	0.000275	66,431.61
应付账款			
其中：美元	280,519.70	7.1586	2,008,128.32
其他应付款			
其中：美元	107,481.64	7.1586	769,418.07
越南盾	170,000,000.00	0.000275	46,750.00

## 六、在其他主体中的权益

## 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京汉典保健食品有限公司	南京市栖霞区	100.00	南京市	保健食品销售	100.00		收购
南京汉典生物技术有限公司	南京市栖霞区	500.00	南京市	糖果制品研发、生产、销售	100.00		设立
海南倍莱实业有限公司	海南省	500.00	澄迈县	保健食品销售	100.00		设立
江苏汉典健康科技有限公司	南京市溧水区	5,000.00	南京市	保健食品生产、销售	100.00		设立
VITA PLUS INTER CO.,LTD	美国	-	美国	保健食品销售	100.00		设立
南京优湃宠物有限公司	南京市栖霞区	500.00	南京市	食品及用品零售	100.00		设立
南京艾维塔营养科技有限公司(注1)	南京市溧水区	100.00	南京市	保健食品生产、销售		100.00	设立
NATURE MAX NUTRITION LLC	美国	-	美国	保健食品销售			受托经营
NATURES KEY INC	美国	-	美国	保健食品销售			受托经营

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京赫蒂佰澳供应链管理有限公司	中国		中国	保健食品销售	-		受托经营
LIFEOASIS CORP	美国		美国	保健食品销售	-		受托经营
BANSIA CORP	美国		美国	保健食品销售	-		受托经营
HDBIO (HK) TRADE LIMITED	香港		香港	保健食品销售	-		受托经营
VITASG. SG PTE. LTD.	新加坡		新加坡	保健食品销售	-		受托经营
VITASG HEALTHCARE (M) SDN. BHD.	马来西亚		马来西亚	保健食品销售	-		受托经营
VITASG WELLNESS (THAILAND) CO., LTD.	泰国		泰国	保健食品销售	-		受托经营
VTASG (PHILIPPINES) INC	菲律宾		菲律宾	保健食品销售	-		受托经营
CÔNG TY TNHH NATURE VIET NAM PLUS	越南		越南	保健食品销售	-		受托经营
CÔNG TY NATURE MAX NUTRITION VN	越南		越南	保健食品销售	-		受托经营
CÔNG TY TNHH VITASG VN	越南	10 万美金	越南	保健食品销售	-		受托经营
IVITA PTY LTD	澳大利亚		澳大利亚	保健食品销售	-		受托经营
CARELEAF NUTRITION LTD	英国		英国	保健食品销售	-		受托经营

注 1：南京艾维塔营养科技有限公司系子公司江苏汉典健康科技有限公司于 2025 年 6 月 23 日设立的有限公司，认缴注册资本 100 万元人民币，尚未实缴出资。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“五、合并财务报表重要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，对每一客户均设置了赊销限额，相应的赊销风险由本公司本部执行控制。

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

#### （二）市场风险

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

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

##### 2. 外汇风险

外汇风险，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。公司通过把握经济趋势和规划趋势、监控主要货币的变动情况、注重国际运营活动的灵活性（如灵活的生产 and 采购战略）等降低相关风险。

#### （三）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

## 八、关联方关系及其交易

### （一）本公司的控股股东

股东名称	与公司的关系	经济性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
杨建青	实际控制人、董事长	自然人	42.06	42.06
丁向东	实际控制人、董事、总经理	自然人	18.69	18.69
合计			60.75	60.75

注：根据杨建青与丁向东签署的《一致行动协议书》，协议双方作为一致行动人，共同参与公司的经营管理。

## (二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
涂强	副董事长、持有公司5%以上股份的股东
王新华	董事、副总经理
陆颖	董事、副总经理、董事会秘书
杨莹	监事会主席
严梦娟	监事
武良芳	职工监事
朱泽兵	董事、副总经理
郭乃顺	董事、财务总监
涂琚	副董事长涂强的姐姐
南京元粟股权投资合伙企业（有限合伙）	参股10%的公司

## (四) 关联交易情况

### 1. 关联担保情况

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
杨建青	江苏汉典生物科技股份有限公司	4,200,000.00	2025/6/25	2026/5/19	否
杨建青	江苏汉典生物科技股份有限公司	5,800,000.00	2025/6/23	2026/4/19	否
杨建青	江苏汉典生物科技股份有限公司	6,000,000.00	2025/5/28	2026/5/15	否

### 2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,316,438.98	780,644.82

### 3. 关联方采购

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
涂琚	采购	咨询服务	18,000.00	54,000.00

## 九、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### (一) 分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分布。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二) 公司以保健食品、糖果制品等为主要经营产品，生产经营地在南京，按照上述会计政策，公司不存在有区别经济特征的两个或多个经营分部。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	26,377,973.85	48,184,315.09
1 至 2 年	1,223,273.66	1,312,579.49
2 至 3 年	68,589.27	128,658.41
3 至 4 年	128,658.41	1,317.36
4 至 5 年	1,317.36	43,303.02
5 年以上	552,431.00	512,152.16
小计	28,352,243.55	50,182,325.53
减：坏账准备	3,489,004.62	4,339,787.85
合计	24,863,238.93	45,842,537.68

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	11,313,877.90	39.90	2,262,775.58	20.00
按组合计提坏账准备的应收账款	17,038,365.65	60.10	1,226,229.04	7.20
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,284,485.62	39.80	1,226,229.04	10.87
其中：内部关联方往来	5,753,880.03	20.29		
合计	28,352,243.55	100.00	3,489,004.62	12.31

类别	2024年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	14,807,241.11	29.51	2,961,448.22	20.00
按组合计提坏账准备的应收账款	35,375,084.42	70.49	1,378,339.63	3.90
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,981,225.11	31.84	1,378,339.63	8.62
其中：内部关联方往来	19,393,859.31	38.65		
合计	50,182,325.53	100.00	4,339,787.85	8.65

## 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,310,215.92	465,510.79	5.00	14,745,811.29	737,290.56	5.00
1至2年	1,223,273.66	122,327.37	10.00	549,982.87	54,998.29	10.00
2至3年	68,589.27	20,576.78	30.00	128,658.41	38,597.52	30.00
3至4年	128,658.41	64,329.21	50.00	1,317.36	658.68	50.00
4至5年	1,317.36	1,053.89	80.00	43,303.02	34,642.42	80.00
5年以上	552,431.00	552,431.00	100.00	512,152.16	512,152.16	100.00
合计	11,284,485.62	1,226,229.04	10.87	15,981,225.11	1,378,339.63	8.62

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2025年6月30日	坏账准备	预期信用损失率(%)
PT MITRA MAS SENTOSA (印尼 MAS-MMS)	11,313,877.90	2,262,775.58	20.00
合计	11,313,877.90	2,262,775.58	20.00

## 4. 坏账准备情况

2024年12月31日	本期变动金额	2025年6月30日
-------------	--------	------------

	计提	收回或转回	核销	其他变动	日
4,339,787.85		850,783.23			3,489,004.62

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025年6月30日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	11,313,877.90	39.90	2,262,775.58
VITA PLUS INTER CO.LTD	4,423,107.07	15.60	
客户2	1,792,096.10	6.32	89,604.81
客户3	1,440,685.60	5.08	72,034.28
客户4	1,104,513.97	3.90	55,225.70
合计	20,074,280.64	70.80	2,479,640.37

## (二) 其他应收款

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
其他应收款项	79,892,787.22	56,276,283.64
减：坏账准备	389,382.66	302,885.87
合计	79,503,404.56	55,973,397.77

## 1. 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	24,962,882.43	49,926,785.76
1至2年	48,631,924.35	6,077,732.68
2至3年	6,038,312.68	79,765.20
3至4年	67,667.76	
5年以上	192,000.00	192,000.00
小计	79,892,787.22	56,276,283.64
减：坏账准备	389,382.66	302,885.87
合计	79,503,404.56	55,973,397.77

## 2. 按款项性质分类

款项性质	2025年6月30日	2024年12月31日
保证金、押金及备用金	1,589,745.12	1,153,786.87
往来款	78,303,042.10	55,122,496.77
小计	79,892,787.22	56,276,283.64
减：坏账准备	389,382.66	302,885.87
合计	79,503,404.56	55,973,397.77

## 3. 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	款项性质	2025年6月30日	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
江苏汉典健康科技有限公	往来款	54,112,748.28	1年以内、1-2	67.73	

单位名称	款项性质	2025年6月30日	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
司			年		
南京汉典生物技术有限公司	往来款	17,415,323.68	1-2年	21.80	
南京汉典保健食品有限公司	往来款	5,807,132.68	2-3年	7.27	
海南倍莱实业有限公司	往来款	515,803.89	1-2年	0.65	
单位1	往来款	451,003.57	1年以内	0.56	22,550.18
合计		78,302,012.10		98.01	22,550.18

## (三) 长期股权投资

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,200,708.27		27,200,708.27	24,800,708.27		24,800,708.27

## (四) 营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	32,360,394.69	17,429,607.83	57,695,139.73	16,887,790.91
二、其他业务小计	22,456,736.42		16,410.02	
合计	54,817,131.11	17,429,607.83	57,711,549.75	16,887,790.91

## 十三、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,782.25	
2. 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	856,886.96	34,800.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	753,246.34	-1,586.72
减：所得税影响额	112,986.95	5,148.41
合计	640,259.39	28,064.87

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益

	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	15.18	44.00	0.47	0.8949
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.64	43.96	0.45	0.8941

第 16 页至第 56 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

### 三、附件 I 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,782.25
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	856,886.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,422.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>753,246.34</b>
减：所得税影响数	112,986.95
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>640,259.39</b>

#### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 四、附件 II 融资情况

##### 一、 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

##### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

江苏汉典生物科技股份有限公司

董事会

2026-04-29