



北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)
BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

安徽黄山胶囊股份有限公司
2025 年度财务报表审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京263TMNJ4HY





目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—86 页





审计报告

[2026]京会兴昌华审字第 000427 号

安徽黄山胶囊股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了安徽黄山胶囊股份有限公司（以下简称黄山胶囊公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄山胶囊公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于黄山胶囊公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不





对这些事项单独发表意见。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认	
请参阅财务报表附注“三、(二十七)收入”所述的会计政策以及“五、合并财务报表项目注释”(三十三)。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>黄山胶囊公司的营业收入主要来源于药用空心胶囊的生产和销售。2025年度黄山胶囊公司合并口径营业收入为人民币46,042.48万元，其中中国内营业收入为人民币39,175.16万元，占营业收入的85.08%。</p> <p>由于营业收入是黄山胶囊公司关键业绩指标之一，可能存在黄山胶囊公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 对于内销收入，以选取特定项目方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单、送货单、运输单及客户签收单等；对于出口收入，选取特定项目方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；</p> <p>(5) 结合应收账款函证，以选取特定项目方式向主要客户函证本期销售额；</p> <p>(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；</p> <p>(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

2、应收账款减值	
请参阅财务报表附注“三、(十一)金融工具”所述的会计政策以及“五、合并财务报表项目注释”(三)。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至2025年12月31日，黄山胶囊公司合并口径应收账款账面余额为人民币13,496.34万元，坏账准备为人民币809.26万元，账面价值为人民币12,687.08万元。</p> <p>管理层根据各项应收账款的信</p>	<p>(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款</p>





2、应收账款减值	
请参阅财务报表附注“三、(十一)金融工具”所述的会计政策以及“五、合并财务报表项目注释”(三)。	
关键审计事项	审计中的应对
用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。	<p>的信用风险特征；</p> <p>(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层坏账准备的计算是否准确；</p> <p>(5) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；</p> <p>(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

(四) 其他信息

黄山胶囊公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括黄山胶囊公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估黄山胶囊公司的持续经营能力，披露与





持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算黄山胶囊公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黄山胶囊公司的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对黄山胶囊公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致黄山胶囊公司不能持续经营。





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)

BELJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

6.就黄山胶囊公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



北京兴昌华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇二六年三月二十日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



汪和俊

中国注册会计师：



潘涛





合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	155,470,137.53	341,642,031.24
结算备付金			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	-	3,332,429.00
应收账款	五、（三）	126,870,816.74	110,369,995.29
应收款项融资	五、（四）	35,353,849.99	28,057,573.29
预付款项	五、（五）	207,923.19	161,128.50
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（六）	1,179,234.91	1,088,592.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	75,759,514.89	100,198,375.03
其中：数据资源			
合同资产	五、（八）	2,915,500.00	2,916,500.00
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）	2,033,523.84	2,246,007.55
流动资产合计		399,790,501.09	590,012,632.85
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（十）	2,058,974.00	1,999,004.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	284,510,788.08	323,601,659.01
在建工程	五、（十二）	4,183,274.04	912,597.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	531,193.20	1,195,160.49
无形资产	五、（十四）	17,134,748.95	17,991,155.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	1,424,877.35	910,427.77
递延所得税资产	五、（十六）	5,202,578.89	5,116,823.43
其他非流动资产	五、（十七）	393,054,894.82	144,795,145.03
非流动资产合计		708,101,329.33	496,521,973.13
资产总计		1,107,891,830.42	1,086,534,605.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融资产			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十八）	43,235,775.23	50,325,650.00
应付账款	五、（十九）	48,027,915.71	59,661,323.87
预收款项		-	-
合同负债	五、（二十）	817,757.40	918,272.06
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）	20,280,931.21	13,148,073.27
应交税费	五、（二十二）	4,712,416.09	3,477,916.11
其他应付款	五、（二十三）	13,980,894.95	22,395,369.59
其中：应付利息			
应付股利			8,075,637.47
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）	21,606.88	647,179.34
其他流动负债	五、（二十五）	105,222.49	119,356.68
流动负债合计		131,182,519.96	150,693,140.92
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）		22,097.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十七）	11,506,855.45	13,882,088.76
递延所得税负债	五、（十六）	3,680,647.88	4,175,722.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,187,503.33	18,079,908.96
负债合计		146,370,023.29	168,773,049.88
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二十八）	299,098,170.00	299,098,170.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十九）	85,147,536.90	85,147,536.90
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十）	646,046.53	728,902.70
专项储备			
盈余公积	五、（三十一）	75,119,184.97	68,771,694.99
一般风险准备*			
未分配利润	五、（三十二）	500,095,668.14	462,693,203.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		960,106,606.54	916,439,508.41
少数股东权益		1,415,200.59	1,322,047.69
所有者权益（或股东权益）合计		961,521,807.13	917,761,556.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,107,891,830.42	1,086,534,605.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李军
34 8250122942

刘清章

洪褚章



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		154,118,963.19	333,981,777.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	3,332,429.00
应收账款	十五、（一）	121,961,490.16	104,086,872.27
应收款项融资		35,353,849.99	28,057,573.29
预付款项		207,923.19	161,128.50
其他应收款	十五、（二）	1,133,239.15	1,038,939.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货		72,151,249.35	90,946,201.14
其中：数据资源			
合同资产		2,915,500.00	2,916,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,111.93	2,246,007.55
流动资产合计		387,861,326.96	566,767,428.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	2,609,320.00	2,609,320.00
其他权益工具投资		2,058,974.00	1,999,004.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		287,928,710.57	327,595,725.83
在建工程		4,183,274.04	912,597.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,134,748.95	17,991,155.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,424,877.35	910,427.77
递延所得税资产		4,611,113.64	4,344,276.61
其他非流动资产		393,054,894.82	144,795,145.03
非流动资产合计		713,005,913.37	501,157,652.64
资产总计		1,100,867,240.33	1,067,925,081.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：


3418260122942

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,235,775.23	50,325,650.00
应付账款		45,184,915.48	42,923,800.48
预收款项			
合同负债		809,403.74	918,128.29
应付职工薪酬		17,641,314.57	13,148,073.27
应交税费		4,671,030.52	2,544,868.98
其他应付款		13,587,085.34	21,732,333.14
其中：应付利息			
应付股利			8,075,637.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		105,222.49	119,356.68
流动负债合计		125,234,747.37	131,712,210.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,506,855.45	13,882,088.76
递延所得税负债		3,680,647.88	4,175,722.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,187,503.33	18,057,811.46
负债合计		140,422,250.70	149,770,022.30
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		299,098,170.00	299,098,170.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		85,147,536.90	85,147,536.90
减：库存股			
其他综合收益		900,127.90	849,153.40
专项储备			
盈余公积		75,119,184.97	68,771,694.99
未分配利润		500,179,969.86	464,288,503.72
所有者权益（或股东权益）合计		960,444,989.63	918,155,059.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,100,867,240.33	1,067,925,081.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



3410250122946

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

2025年度

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
营业总收入		460,424,830.18	473,483,218.90
其中:营业收入	五、(三十三)	460,424,830.18	473,483,218.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
营业总成本		389,673,828.55	419,106,539.80
其中:营业成本	五、(三十三)	323,467,885.25	352,658,304.81
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、(三十四)	4,159,152.80	4,807,466.87
销售费用	五、(三十五)	24,730,982.10	26,663,288.29
管理费用	五、(三十六)	36,690,949.13	32,850,862.89
研发费用	五、(三十七)	12,646,509.39	14,006,494.69
财务费用	五、(三十八)	-12,021,650.12	-11,879,877.75
其中:利息费用		13,278.15	28,131.02
利息收入		12,404,586.96	11,625,690.21
加:其他收益	五、(三十九)	6,941,050.60	6,851,102.20
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十)	-182,062.81	-240,168.53
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十一)	-1,085,376.33	-1,668,249.39
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十二)	-2,065,662.88	-534,256.14
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	4,564.26	117,709.75
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		74,363,514.47	58,902,816.99
加:营业外收入	五、(四十四)	110,251.08	49,510.00
减:营业外支出	五、(四十五)	33,046.10	4,655.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		74,440,719.45	58,947,671.17
减:所得税费用	五、(四十六)	9,328,210.95	9,379,428.48
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		65,112,508.50	49,568,242.69
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		65,112,508.50	49,568,242.69
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		64,985,897.94	49,253,369.52
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		126,610.56	314,873.17
六、其他综合收益的税后净额	五、(三十)	-116,313.83	226,986.83
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-82,856.17	206,762.05
1.不能重分类进损益的其他综合收益		50,974.50	125,862.90
(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		50,974.50	125,862.90
(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		-133,830.67	80,899.15
(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		-133,830.67	80,899.15
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-33,457.66	20,224.78
七、综合收益总额		64,996,194.67	49,795,229.52
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		64,903,041.77	49,460,131.57
(二)归属于少数股东的综合收益总额		93,152.90	335,097.95
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.22	0.16
(二)稀释每股收益(元/股)		0.22	0.16

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为: 元,上期被合并方实现的净利润为: 元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注“*”的项目为合并企业使用项目。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


3418250122942







母公司利润表

2025年度

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十五、（四）	403,345,767.43	411,422,895.70
减：营业成本	十五、（四）	276,243,350.81	298,432,075.00
税金及附加		4,159,152.80	4,807,466.87
销售费用		22,763,106.01	24,782,582.63
管理费用		30,216,213.00	29,812,634.36
研发费用	十五、（五）	12,646,509.39	14,006,494.69
财务费用		-11,985,556.55	-11,851,586.65
其中：利息费用			4,483.56
利息收入		12,354,065.23	11,573,751.65
加：其他收益		6,941,050.60	6,851,102.20
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、（六）	-182,062.81	-240,168.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-1,561,543.33	-1,117,390.41
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-2,065,662.88	-534,256.14
资产处置收益（损失以“－”号填列）		4,564.26	117,709.75
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		72,439,337.81	56,510,225.67
加：营业外收入		110,251.08	49,510.00
减：营业外支出		33,046.10	4,655.82
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		72,516,542.79	56,555,079.85
减：所得税费用		9,041,643.03	8,467,727.61
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		63,474,899.76	48,087,352.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		63,474,899.76	48,087,352.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		50,974.50	125,862.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		50,974.50	125,862.90
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		50,974.50	125,862.90
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			
六、综合收益总额		63,525,874.26	48,213,215.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人：






合并现金流量表

2025年度

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		440,918,749.01	445,766,724.50
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		1,449,858.72	4,109,345.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）1	8,325,011.92	10,175,714.96
经营活动现金流入小计		450,693,619.65	460,051,785.25
购买商品、接受劳务支付的现金		222,214,135.46	234,568,617.90
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		74,779,444.13	76,959,495.09
支付的各项税费		39,743,305.32	38,009,998.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）1	29,062,688.71	47,002,553.15
经营活动现金流出小计		365,799,573.62	396,540,664.77
经营活动产生的现金流量净额		84,894,046.03	63,511,120.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		22,544,694.91	1,139,518.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	1,108,076.00
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	五、（四十七）2	230,000,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流入小计		252,550,194.91	42,247,594.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（四十七）2	3,868,612.01	13,571,243.07
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	五、（四十七）2	317,493,799.08	163,774,939.19
投资活动现金流出小计		321,362,411.09	177,346,182.26
投资活动产生的现金流量净额		-68,812,216.18	-135,098,587.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			350,505.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			350,505.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	350,505.00
偿还债务支付的现金			11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,311,581.11	25,684,907.63
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、（四十七）3	656,361.08	631,894.20
筹资活动现金流出小计		29,967,942.19	37,816,801.83
筹资活动产生的现金流量净额		-29,967,942.19	-37,466,296.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-323,164.59	302,681.38
五、现金及现金等价物净增加额		-14,209,276.93	-108,751,082.63
加：期初现金及现金等价物余额		94,224,975.43	202,976,058.06
六、期末现金及现金等价物余额		80,015,698.50	94,224,975.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为企业专用行项目。

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：安徽黄山胶囊股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		384,887,694.41	398,354,527.57
收到的税费返还		1,449,858.72	4,109,345.79
收到其他与经营活动有关的现金		5,706,230.99	7,028,023.98
经营活动现金流入小计		392,043,784.12	409,491,897.34
购买商品、接受劳务支付的现金		166,188,855.61	190,186,769.77
支付给职工以及为职工支付的现金		70,831,432.51	74,357,236.73
支付的各项税费		37,117,496.71	36,949,800.98
支付其他与经营活动有关的现金		27,429,655.48	45,193,498.99
经营活动现金流出小计		301,567,440.31	346,687,306.47
经营活动产生的现金流量净额		90,476,343.81	62,804,590.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		22,544,694.91	1,139,518.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	1,108,076.00
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		230,000,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流入小计		252,550,194.91	42,247,594.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,868,612.01	13,571,243.07
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		317,493,799.08	163,774,939.19
投资活动现金流出小计		321,362,411.09	177,346,182.26
投资活动产生的现金流量净额		-68,812,216.18	-135,098,587.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,311,581.11	25,684,907.63
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		29,311,581.11	37,184,907.63
筹资活动产生的现金流量净额		-29,311,581.11	-37,184,907.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-252,744.03	186,821.84
五、现金及现金等价物净增加额		-7,900,197.51	-109,292,082.58
加：期初现金及现金等价物余额		86,564,721.67	195,856,804.25
六、期末现金及现金等价物余额		78,664,524.16	86,564,721.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：


 李军
 印合
 3418250122942

主管会计工作负责人


 张清

会计机构负责人：


 褚洪



合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	728,902.70	-	68,771,694.99	-	462,693,203.82	-	916,439,508.41	1,322,047.69	917,761,556.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	728,902.70	-	68,771,694.99	-	462,693,203.82	-	916,439,508.41	1,322,047.69	917,761,556.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-82,856.17	-	6,347,489.98	-	37,402,464.32	-	43,667,098.13	93,152.90	43,760,251.03
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-82,856.17	-	-	-	64,985,897.94	-	64,903,041.77	93,152.90	64,996,194.67
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-27,583,433.62	-	-21,235,943.64	-	-21,235,943.64
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	6,347,489.98	-	-6,347,489.98	-	-	-	-
2.提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,235,943.64	-	-21,235,943.64	-	-21,235,943.64
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	646,046.53	-	75,119,184.97	-	500,095,668.14	-	960,106,606.54	1,415,200.59	961,521,807.13



会计机构负责人：庄洪



主管会计工作负责人：张清



公司负责人：

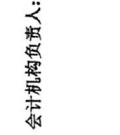


合并所有者权益变动表

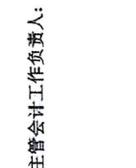
2025年度

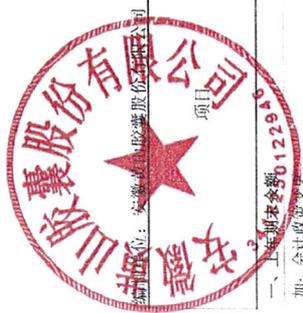
项目	2024年度											所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
2024年初余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	522,140.65	-	63,962,959.77	-	451,747,543.79	-	900,478,351.11	636,444.74	901,114,795.85
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	522,140.65	-	63,962,959.77	-	451,747,543.79	-	900,478,351.11	636,444.74	901,114,795.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	206,762.05	-	4,808,735.22	-	10,945,660.03	-	15,961,157.30	685,602.95	16,646,760.25
(一)综合收益总额	-	-	-	-	206,762.05	-	49,253,369.52	-	-	-	49,460,131.57	335,097.95	49,795,229.52
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,505.00	350,505.00
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,505.00	350,505.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,307,709.49	-	-33,498,974.27	-	-33,498,974.27
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,808,735.22	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	728,902.70	-	68,771,694.99	-	462,693,203.82	-	916,439,508.41	1,322,047.69	917,761,556.10

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

公司负责人: 

公司负责人: 



母公司所有者权益变动表
2025年度

单位:元 币种:人民币

项目	2025年度				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	
一、上年期末余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	918,155,059.01
加:会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	918,155,059.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					
(一)综合收益总额			50,974.50		42,289,930.62
(二)所有者投入和减少资本					63,525,874.26
1.所有者投入的普通股					
2.其他权益工具持有者投入资本					
3.股份支付计入所有者权益的金额					
4.其他					
(三)利润分配					
1.提取盈余公积			6,347,489.98		
2.对所有者(或股东)的分配			6,347,489.98		
3.其他					
(四)所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本(或股本)					
2.盈余公积转增资本(或股本)					
3.盈余公积弥补亏损					
4.设定受益计划变动额结转留存收益					
5.其他综合收益结转留存收益					
6.其他					
(五)专项储备					
1.本期提取					
2.本期使用					
(六)其他					
四、本期末余额	299,098,170.00	-	85,147,536.90	-	960,444,989.63

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



母公司所有者权益变动表

2025年度

单位:元 币种:人民币

项目	2024年度						所有者权益合计					
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年期末余额	299,098,170.00				85,147,536.90		723,290.50		63,962,959.77	454,508,860.97		903,440,818.14
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	299,098,170.00				85,147,536.90		723,290.50		63,962,959.77	454,508,860.97		903,440,818.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							125,862.90		4,808,735.22	9,779,642.75		14,714,240.87
(一)综合收益总额							125,862.90		4,808,735.22	9,779,642.75		14,714,240.87
(二)所有者投入和减少资本										48,087,352.24		48,213,215.14
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积									4,808,735.22	-38,307,709.49		-33,498,974.27
2.对所有者(或股东)的分配									4,808,735.22	-4,808,735.22		
3.其他										-33,498,974.27		-33,498,974.27
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	299,098,170.00				85,147,536.90		849,153.40		68,771,694.99	464,288,503.72		918,155,059.01

洪章清

洪章清

主管会计工作负责人:

洪章清

会计机构负责人:

洪章清

后附财务报表附注为本报表的组成部分。

公司负责人:

洪章清

18240122942

公司负责人:

洪章清



安徽黄山胶囊股份有限公司

2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

安徽黄山胶囊股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由安徽黄山胶囊有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2010年12月28日在宣城市工商行政管理局登记注册,总部位于安徽省宣城市。公司现持有统一社会信用代码为91341800153500065Q的营业执照,注册资本29,909.817万元,股份总数29,909.817万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股905.8875万股,无限售条件的流通股份A股29,003.9295万股。公司股票已于2016年10月25日在深圳证券交易所挂牌。

(二) 本公司属药用辅料制造行业。主要经营活动为明胶空心胶囊的研发、生产和销售。主要产品有:明胶空心胶囊及肠溶明胶空心胶囊等。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于2026年3月20日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,境外子公司Huangshan Capsule Inc.从事境外经营,选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。



（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的在建工程项目	五、（十二）	公司将在建工程金额超过资产总额 0.3% 的在建工程确定为重要在建工程
重要的投资活动现金流量	五、（四十七）2（1）	公司将投资活动现金流量超过资产总额 0.5% 的投资活动现金流量确定为重要的投资活动现金流量
重要的账龄超过 1 年的预付款项	无	公司将预付款项账龄超过一年的金额超过资产总额 0.5% 的确定为重要的账龄超过一年的预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	无	公司将应付账款账龄超过一年的金额超过资产总额 0.5% 的确定为重要的账龄超过一年的应付账款
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将单项坏账金额超过 300 万确定为重要的单项计提坏账准备的应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	无	公司将应收账款坏账收回或转回金额超过资产总额 0.5% 的确定为重要的应收账款坏账收回或者转回
重要的资本化研发项目、外购研发项目	无	公司将资本化研发项目、外购研发项目金额超过资产总额 0.5% 的确定为重要的资本化研发项目、外购研发项目
重要的子公司、非全资子公司	七、（一）	公司将收入总额超过集团总收入的 5% 的子公司确定为重要子公司

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制



权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动



转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(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

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法



在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

② 分步处置子公司

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

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。



共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；



(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融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，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入



其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十二）公允价值计量”。

5. 金融资产减值

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收



取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并财务报表范围内应收款项组合

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来



经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收账款确定组合的依据如下：

其他应收账款组合 1：账龄组合

其他应收账款组合 2：合并财务报表范围内应收款项组合

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑票据

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：质保金账龄组合

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

本公司账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收账款预期信用损失率 (%)	合同资产预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款、其他应收款以及合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

(2) 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。



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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产

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

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（4）预期信用损失准备的列报

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

（5）核销

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

6. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

8. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资



产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 一般原则

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

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

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

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

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十四) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注三、（十一）金融工具”。

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



为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十五）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的



账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的



公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十一）长期资产减值”。

（十六）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。



本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	1	3.30-9.90
机器设备	年限平均法	5-10	1	9.90-19.80
运输设备	年限平均法	4-10	1	9.90-24.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	1	19.80-33.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十一）长期资产减值”

4. 固定资产处置

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

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	建筑完成后达到设计要求或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程计提资产减值方法见“本附注三、（二十一）长期资产减值”。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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



借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励



相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

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

2. 后续计量

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

本公司按照“本附注三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十一）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50、70	产权证书	年限平均法
软件	10	预计经济利益流入	年限平均法

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

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用



寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

4. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关



资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。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

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变



动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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



(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十六) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

(二十七) 收入

1. 一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给



客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 具体方法：

公司主要销售明胶空心胶囊及肠溶明胶空心胶囊等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

（二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）



采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。



已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应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。

（三十一）租赁

1. 租赁的识别

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



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

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。



5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十七）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（十九）使用权资产”和“本附注（二十五）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十一）租赁 3、（4）租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%；出口实行“免、抵、退”退税率 13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、 12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%



税种	计税依据	税率或征收率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15%
境外子公司	[注]

注：子公司 Huangshan Capsule Inc.注册于美国加利福尼亚州，应缴纳联邦税和州税，联邦税 21%，美国加利福尼亚州税 8.84%。

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2025 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202534000698，从 2025 年 10 月 28 日至 2028 年 10 月 28 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

2. 增值税

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2023〕43 号）规定，2023 年起对先进制造业纳税人当期可抵扣进项税额继续按 5%加计抵减应纳税额。本公司经主管税务机关备案，享受上述增值税税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,060.30	717.12
银行存款	155,468,077.23	341,641,314.12
其他货币资金		
合计	155,470,137.53	341,642,031.24
其中：存放在境外的款项总额	1,351,174.34	7,660,253.76

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司 70,000,000.00 元大额存单将于一年内到期，于银行存款内列示。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据		3,332,429.00
合计		3,332,429.00

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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,507,820.00	100.00	175,391.00	5.00	3,332,429.00
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	3,507,820.00	100.00	175,391.00	5.00	3,332,429.00
合计	3,507,820.00	100.00	175,391.00	5.00	3,332,429.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	175,391.00		-175,391.00			
合计	175,391.00		-175,391.00			

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	128,920,187.10	112,653,590.40
1 至 2 年	3,171,431.69	1,921,970.16
2 至 3 年	1,524,610.95	2,248,180.44
3 至 4 年	947,365.58	7,200.03
4 至 5 年	7,200.03	209,925.00
5 年以上	392,621.00	189,911.00
小 计	134,963,416.35	117,230,777.03
减：坏账准备	8,092,599.61	6,860,781.74
合 计	126,870,816.74	110,369,995.29

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	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	134,963,416.35	100.00	8,092,599.61	6.00	126,870,816.74
其中：					
账龄组合	134,963,416.35	100.00	8,092,599.61	6.00	126,870,816.74
合计	134,963,416.35	100.00	8,092,599.61	6.00	126,870,816.74

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	117,230,777.03	100.00	6,860,781.74	5.85	110,369,995.29
其中：					
账龄组合	117,230,777.03	100.00	6,860,781.74	5.85	110,369,995.29
合计	117,230,777.03	100.00	6,860,781.74	5.85	110,369,995.29

(1) 按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	128,920,187.10	6,446,009.33	5.00
1 至 2 年	3,171,431.69	317,143.17	10.00
2 至 3 年	1,524,610.95	457,383.26	30.00
3 至 4 年	947,365.58	473,682.83	50.00
4 至 5 年	7,200.03	5,760.02	80.00
5 年以上	392,621.00	392,621.00	100.00
合计	134,963,416.35	8,092,599.61	6.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,653,590.40	5,632,679.54	5.00
1 至 2 年	1,921,970.16	192,197.03	10.00
2 至 3 年	2,248,180.44	674,454.15	30.00
3 至 4 年	7,200.03	3,600.02	50.00
4 至 5 年	209,925.00	167,940.00	80.00
5 年以上	189,911.00	189,911.00	100.00
合计	117,230,777.03	6,860,781.74	5.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	6,860,781.74	1,231,817.87				8,092,599.61



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	6,860,781.74	1,231,817.87				8,092,599.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户一	18,002,650.06		18,002,650.06	13.04	900,132.50
客户二	7,344,855.77		7,344,855.77	5.32	367,242.79
客户三	6,327,242.00		6,327,242.00	4.58	319,947.10
客户四	6,013,500.00		6,013,500.00	4.36	300,675.00
客户五	5,502,316.00		5,502,316.00	3.99	275,115.80
合计	43,190,563.83		43,190,563.83	31.29	2,163,113.19

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
其中：银行承兑票据	35,353,849.99	28,057,573.29
商业承兑票据		
应收账款		
合计	35,353,849.99	28,057,573.29

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	57,490,021.44	
商业承兑票据		
合计	57,490,021.44	

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	206,612.46	99.37	159,818.77	99.19
1-2年	1.00		1,309.73	0.81
2-3年	1,309.73	0.63		
3年以上				
合计	207,923.19	100.00	161,128.50	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况



单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	非关联方	100,000.77	48.10	2025年9月	未结算
供应商二	非关联方	56,800.00	27.32	2025年10月	未结算
供应商三	非关联方	45,600.00	21.93	2025年12月	未结算
供应商四	非关联方	4,000.00	1.92	2025年8月	未结算
供应商五	非关联方	1,309.73	0.63	2023年12月	未结算
合计		207,710.50	99.90	-	-

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,179,234.91	1,088,592.95
合计	1,179,234.91	1,088,592.95

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	915,373.38	872,859.96
1至2年	327,378.00	263,500.00
2至3年	13,200.00	11,180.00
3至4年	11,180.00	800.00
4至5年	800.00	70,000.00
5年以上	103,250.00	33,250.00
小计	1,371,181.38	1,251,589.96
减：坏账准备	191,946.47	162,997.01
合计	1,179,234.91	1,088,592.95

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	186,122.60	334,523.60
备用金	97,130.55	70,000.00
其他	1,087,928.23	847,066.36
合计	1,371,181.38	1,251,589.96

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					



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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,371,181.38	100.00	191,946.47	14.00	1,179,234.91
其中：账龄组合	1,371,181.38	100.00	191,946.47	14.00	1,179,234.91
合计	1,371,181.38	100.00	191,946.47	14.00	1,179,234.91

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,251,589.96	100.00	162,997.01	13.02	1,088,592.95
其中：账龄组合	1,251,589.96	100.00	162,997.01	13.02	1,088,592.95
合计	1,251,589.96	100.00	162,997.01	13.02	1,088,592.95

② 按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	915,373.38	45,768.67	5.00
1 至 2 年	327,378.00	32,737.80	10.00
2 至 3 年	13,200.00	3,960.00	30.00
3 至 4 年	11,180.00	5,590.00	50.00
4 至 5 年	800.00	640.00	80.00
5 年以上	103,250.00	103,250.00	100.00
合计	1,371,181.38	191,946.47	14.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	872,859.96	43,643.01	5.00
1 至 2 年	263,500.00	26,350.00	10.00
2 至 3 年	11,180.00	3,354.00	30.00
3 至 4 年	800.00	400.00	50.00
4 至 5 年	70,000.00	56,000.00	80.00
5 年以上	33,250.00	33,250.00	100.00
合计	1,251,589.96	162,997.01	13.02

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----



	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生信 用减值）	
2024年12月31日余额	43,643.01	26,350.00	93,004.00	162,997.01
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-16,426.93	16,426.93	-	
--转入第三阶段		-1,320.00	1,320.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	5,030.00	-5,030.00		
本期计提	13,522.59	-3,689.13	19,116.00	28,949.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	45,768.67	32,737.80	113,440.00	191,946.47

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），其余部分按账龄组合划分。账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段）；账龄1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段）；账龄2年以上代表自初始确认后信用风险显著增加且已发生信用减值。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备期末 余额
客户一	其他	300,000.00	1年以内	21.88	15,000.00
客户二	其他	100,000.00	1-2年	7.29	10,000.00
客户三	其他	73,000.00	1-2年	5.32	7,300.00
客户四	备用金	70,000.00	5年以上	5.11	70,000.00
客户五	应收暂付款	51,106.40	1-2年	3.73	5,110.64
合计	-	594,106.40	-	43.33	107,410.64

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	26,624,590.96		26,624,590.96
在产品	10,106,401.01		10,106,401.01
库存商品	41,074,690.48	2,064,662.88	39,010,027.60
发出商品	18,495.32		18,495.32
合计	77,824,177.77	2,064,662.88	75,759,514.89

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值



项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	31,415,742.54		31,415,742.54
在产品	7,855,514.89		7,855,514.89
库存商品	61,084,675.13	531,756.14	60,552,918.99
发出商品	374,198.61		374,198.61
合计	100,730,131.17	531,756.14	100,198,375.03

2. 存货跌价准备

(1) 按性质分类

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	531,756.14	2,064,662.88		531,756.14		2,064,662.88
合计	531,756.14	2,064,662.88		531,756.14		2,064,662.88

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	3,070,000.00	154,500.00	2,915,500.00	3,070,000.00	153,500.00	2,916,500.00
合计	3,070,000.00	154,500.00	2,915,500.00	3,070,000.00	153,500.00	2,916,500.00

2. 合同资产按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,070,000.00	100.00	154,500.00	5.03	2,915,500.00
其中：					
账龄组合	3,070,000.00	100.00	154,500.00	5.03	2,915,500.00
合计	3,070,000.00	100.00	154,500.00	5.03	2,915,500.00

(续上表)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,070,000.00	100.00	153,500.00	5.00	2,916,500.00
其中：					
账龄组合	3,070,000.00	100.00	153,500.00	5.00	2,916,500.00
合计	3,070,000.00	100.00	153,500.00	5.00	2,916,500.00

(1) 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,050,000.00	152,500.00	5.00
1 至 2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
合计	3,070,000.00	154,500.00	5.03

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,070,000.00	153,500.00	5.00
合计	3,070,000.00	153,500.00	5.00

3. 本期计提、收回或转回的合同资产坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额
账龄组合	153,500.00	153,500.00	152,500.00		154,500.00
合计	153,500.00	153,500.00	152,500.00		154,500.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	3,000,000.00	97.72	150,000.00
客户二	50,000.00	1.63	2,500.00
客户三	20,000.00	0.65	2,000.00
合计	3,070,000.00	100.00	154,500.00

(九) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		2,213,244.24
预缴税款	2,014,411.91	
待摊费用	19,111.93	32,763.31
合计	2,033,523.84	2,246,007.55



(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		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					
安徽旌德农村商业银行股份有限公司	1,999,004.00					59,970.00	89,955.18	900,127.90		非交易性少数股权投资



(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	284,421,699.31	323,601,659.01
固定资产清理	89,088.77	
合计	284,510,788.08	323,601,659.01

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	192,189,814.45	431,031,108.89	5,336,051.94	7,134,762.50	635,691,737.78
2.本期增加金额	49,427.27	6,180,819.27	121,003.52	319,039.93	6,670,289.99
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	49,427.27	6,180,819.27	121,003.52	319,039.93	6,670,289.99
3.本期减少金额	242,051.77	8,510,704.65	30,300.00	70,256.41	8,853,312.83
(1) 处置或报废	242,051.77	8,510,704.65	30,300.00	70,256.41	8,853,312.83
4.期末余额	191,997,189.95	428,701,223.51	5,426,755.46	7,383,546.02	633,508,714.94
二、累计折旧					
1.期初余额	70,387,212.92	230,303,532.83	4,717,253.81	6,682,079.21	312,090,078.77
2.本期增加金额	8,946,855.16	36,037,250.10	462,053.52	284,982.44	45,731,141.22
(1) 计提	8,946,855.16	36,037,250.10	462,053.52	284,982.44	45,731,141.22
3.本期减少金额	219,005.67	8,419,081.87	29,997.00	66,119.82	8,734,204.36
(1) 处置或报废	219,005.67	8,419,081.87	29,997.00	66,119.82	8,734,204.36
4.期末余额	79,115,062.41	257,921,701.06	5,149,310.33	6,900,941.83	349,087,015.63
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	112,882,127.54	170,779,522.45	277,445.13	482,604.19	284,421,699.31
2.期初账面价值	121,802,601.53	200,727,576.06	618,798.13	452,683.29	323,601,659.01

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
洪川厂区 103 车间改造	89,088.77	
合计	89,088.77	

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,183,274.04	912,597.57



项目	期末余额	期初余额
工程物资		
合计	4,183,274.04	912,597.57

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
洪川厂区新建污水处理站工程	2,302,948.46		2,302,948.46			
洪川厂区103车间改造项目	327,064.22		327,064.22			
其他项目	1,553,261.36		1,553,261.36	912,597.57		912,597.57
合计	4,183,274.04		4,183,274.04	912,597.57		912,597.57

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	3,145,128.93	3,145,128.93
2.本期增加金额		
(1) 续租		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	3,145,128.93	3,145,128.93
二、累计折旧		
1.期初余额	1,949,968.44	1,949,968.44
2.本期增加金额	663,967.29	663,967.29
(1) 计提	663,967.29	663,967.29
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	2,613,935.73	2,613,935.73
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	531,193.20	531,193.20
2.期初账面价值	1,195,160.49	1,195,160.49

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况



项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	19,357,558.73	4,708,709.08	24,066,267.81
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	19,357,558.73	4,708,709.08	24,066,267.81
二、累计摊销			
1.期初余额	4,763,208.93	1,311,903.05	6,075,111.98
2.本期增加金额	385,504.80	470,902.08	856,406.88
(1) 计提	385,504.80	470,902.08	856,406.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,148,713.73	1,782,805.13	6,931,518.86
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,208,845.00	2,925,903.95	17,134,748.95
2.期初账面价值	14,594,349.80	3,396,806.03	17,991,155.83

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋修理费	472,643.75		216,984.04		255,659.71
零星工程费用	27,906.39		27,906.39		
房屋建筑物改造费	409,877.63		189,174.36		220,703.27
102 车间植物肠溶生产线净化改造费		1,177,466.09	228,951.72		948,514.37
合计	910,427.77	1,177,466.09	663,016.51		1,424,877.35

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,957,547.76	1,193,632.16	6,395,004.43	959,250.67
存货跌价准备	2,064,662.88	309,699.43	531,756.14	79,763.42
内部交易未实现利润	3,943,101.67	591,465.25	5,150,312.13	772,546.82
递延收益	11,506,855.45	1,726,028.32	13,882,088.76	2,082,313.31
预提项目	9,211,691.52	1,381,753.73	8,152,994.72	1,222,949.21



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	34,683,859.28	5,202,578.89	34,112,156.18	5,116,823.43

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	1,058,974.00	158,846.10	999,004.00	149,850.60
固定资产折旧	23,478,678.53	3,521,801.78	26,839,147.33	4,025,872.10
合计	24,537,652.53	3,680,647.88	27,838,151.33	4,175,722.70

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	481,498.32	957,665.32
美国子公司租赁负债	21,606.88	669,276.84
合计	503,105.20	1,626,942.16

(十七) 其他非流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单、定期存款	392,787,257.65		392,787,257.65
合同履约成本	267,637.17		267,637.17
合计	393,054,894.82		393,054,894.82

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	144,468,841.20		144,468,841.20
合同履约成本	326,303.83		326,303.83
合计	144,795,145.03		144,795,145.03

2. 与合同成本有关的资产相关的信息:

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	减值准备		期末余额	摊销方法
				本期计提	本期转回		
为履行销售合同发生的成本	326,303.83		58,666.66			267,637.17	销量法
合计	326,303.83		58,666.66			267,637.17	

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	43,235,775.23	50,325,650.00
合计	43,235,775.23	50,325,650.00



(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及劳务款	43,525,012.42	51,023,308.22
长期资产购置款	3,732,353.78	7,900,781.65
其他	770,549.51	737,234.00
合计	48,027,915.71	59,661,323.87

(二十) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	817,757.40	918,272.06
合计	817,757.40	918,272.06

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,148,073.27	76,341,742.07	69,208,884.13	20,280,931.21
二、离职后福利-设定提存计划		5,484,863.31	5,484,863.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,148,073.27	81,826,605.38	74,693,747.44	20,280,931.21

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,323,523.95	67,038,320.69	59,906,466.25	16,455,378.39
二、职工福利费		2,424,702.18	2,259,124.18	165,578.00
三、社会保险费		2,700,636.92	2,700,636.92	
其中：医疗保险费		2,401,458.88	2,401,458.88	
工伤保险费		299,178.04	299,178.04	
四、住房公积金		2,062,308.00	2,062,308.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,824,549.32	2,115,774.28	2,280,348.78	3,659,974.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
合计	13,148,073.27	76,341,742.07	69,208,884.13	20,280,931.21

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,318,624.80	5,318,624.80	
2、失业保险费		166,238.51	166,238.51	
3、企业年金缴费				
合计		5,484,863.31	5,484,863.31	

(二十二) 应交税费



项目	期末余额	期初余额
增值税	1,287,614.58	1,356,779.35
城市维护建设税	70,145.73	80,160.96
教育费附加	42,087.44	48,096.57
地方教育费附加	28,058.29	32,064.38
房产税	148,726.12	284,442.31
环境保护税	1,771.00	1,337.28
城镇土地使用税	110,495.11	219,729.79
印花税	43,984.29	39,110.33
个人所得税	70,666.30	55,253.43
企业所得税	2,835,842.33	405,509.53
水利基金	17,806.95	22,385.05
水资源税	13,832.38	
其他	41,385.57	933,047.13
合计	4,712,416.09	3,477,916.11

(二十三) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		8,075,637.47
其他应付款	13,980,894.95	14,319,732.12
合计	13,980,894.95	22,395,369.59

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		8,075,637.47
合计		8,075,637.47

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,633,912.35	1,211,783.16
待付费用	8,492,031.23	10,313,695.78
其他	3,854,951.37	2,794,253.18
合计	13,980,894.95	14,319,732.12

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	21,606.88	647,179.34
合计	21,606.88	647,179.34

(二十五) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况



项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	105,222.49	119,356.68
合计	105,222.49	119,356.68

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	21,845.51	682,883.62
减：未确认融资费用	238.63	13,606.78
小计	21,606.88	669,276.84
减：一年内到期的租赁负债	21,606.88	647,179.34
合计		22,097.50

(二十七) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,882,088.76	993,600.00	3,368,833.31	11,506,855.45	政府补助
合计	13,882,088.76	993,600.00	3,368,833.31	11,506,855.45	-

2. 其他说明：

涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	299,098,170.00						299,098,170.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	85,147,536.90			85,147,536.90
其他资本公积				
合计	85,147,536.90			85,147,536.90



(三十) 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	849,153.40	50,974.50		900,127.90
其中：其他权益工具投资公允价值变动	849,153.40	50,974.50		900,127.90
二、将重分类进损益的其他综合收益	-120,250.70	-133,830.67		-254,081.37
其中：外币财务报表折算差额	-120,250.70	-133,830.67		-254,081.37
其他综合收益合计	728,902.70	-82,856.17		646,046.53

利润表中归属于母公司的其他综合收益

项目	本期所得税前发生额	本期发生金额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	59,970.00		8,995.50		50,974.50
其中：其他权益工具投资公允价值变动	59,970.00		8,995.50		50,974.50
二、将重分类进损益的其他综合收益	-167,288.33			-33,457.66	-133,830.67
其中：外币财务报表折算差额	-167,288.33			-33,457.66	-133,830.67
其他综合收益合计	-107,318.33		8,995.50	-33,457.66	-82,856.17



(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,771,694.99	6,347,489.98		75,119,184.97
任意盈余公积				
合计	68,771,694.99	6,347,489.98		75,119,184.97

盈余公积本期变动原因说明：本期盈余公积增加 6,347,489.98 元，系根据本期母公司实现的净利润提取 10%的法定盈余公积。

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	462,693,203.82	451,747,543.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	462,693,203.82	451,747,543.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,985,897.94	49,253,369.52
减：提取法定盈余公积	6,347,489.98	4,808,735.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	21,235,943.64	33,498,974.27
期末未分配利润	500,095,668.14	462,693,203.82

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	459,984,372.32	323,455,063.00	472,896,234.03	352,631,180.51
其他业务	440,457.86	12,822.25	586,984.87	27,124.30
合计	460,424,830.18	323,467,885.25	473,483,218.90	352,658,304.81

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	460,424,830.18	473,483,218.90
合计	460,424,830.18	473,483,218.90

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品或服务类型				
其中：明胶空心胶囊	319,044,888.55	235,998,905.91	346,329,349.94	267,279,643.11
肠溶明胶空心胶囊	85,961,001.03	46,787,580.58	73,468,238.42	40,147,915.80
植物胶囊及其他	55,418,940.60	40,681,398.76	53,685,630.54	45,230,745.90
小计	460,424,830.18	323,467,885.25	473,483,218.90	352,658,304.81
按经营地区分类				
其中：国内	391,751,618.09	268,324,347.65	393,825,275.13	283,371,672.86
国外	68,673,212.09	55,143,537.60	79,657,943.77	69,286,631.95



合同分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
小计	460,424,830.18	323,467,885.25	473,483,218.90	352,658,304.81
商品或服务转让时间				
在某一时点确认	460,424,830.18	323,467,885.25	473,483,218.90	352,658,304.81
小计	460,424,830.18	323,467,885.25	473,483,218.90	352,658,304.81

其他说明：在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 877,638.95 元。

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,293,830.38	1,287,977.08
教育费附加	776,298.24	772,786.26
地方教育费附加	517,532.15	515,190.83
房产税	743,003.92	1,136,366.39
土地使用税	552,475.54	878,919.16
车船税	8,204.88	8,204.88
印花税	218,947.60	204,550.85
环境保护税	6,078.62	3,471.42
水资源税	42,781.47	
合计	4,159,152.80	4,807,466.87

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告及宣传费	17,629,992.23	18,553,620.96
职工薪酬	4,383,607.88	5,632,565.63
差旅及业务招待费	1,711,821.39	1,686,628.79
办公费	114,289.37	166,673.30
其他	891,271.23	623,799.61
合计	24,730,982.10	26,663,288.29

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,885,926.36	16,743,067.41
折旧及摊销	6,034,821.91	6,291,549.00
业务招待费	1,322,059.10	1,295,583.85
咨询及中介费用	1,086,242.65	1,838,030.70
党组织工作经费	169,163.03	331,092.69
差旅费	430,626.21	649,291.76
办公费	593,537.36	545,395.75
税费	246,853.73	257,879.56
财产保险费	196,245.04	244,976.75
其他	3,725,473.74	4,653,995.42
合计	36,690,949.13	32,850,862.89

(三十七) 研发费用



项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	7,808,490.64	7,286,072.01
直接材料	2,541,520.36	2,567,928.82
折旧及摊销	1,728,244.81	1,799,266.75
其他	568,253.58	2,353,227.11
合计	12,646,509.39	14,006,494.69

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,278.15	28,131.02
减：利息收入	12,404,586.96	11,625,690.21
汇兑损益	354,273.65	-301,863.14
银行手续费及其他	15,385.04	19,544.58
合计	-12,021,650.12	-11,879,877.75

(三十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	3,368,833.31	3,262,992.55	
与收益相关的政府补助	2,260,089.00	2,261,041.00	2,260,089.00
增值税加计抵扣	1,262,722.91	1,283,690.57	
代扣个人所得税手续费返还	49,405.38	43,378.08	
合计	6,941,050.60	6,851,102.20	2,260,089.00

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	89,955.18	37,018.60
应收款项融资贴现损失	-272,017.99	-277,187.13
合计	-182,062.81	-240,168.53

(四十一) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	175,391.00	-175,391.00
应收账款坏账损失	-1,231,817.87	-1,445,736.81
其他应收款坏账损失	-28,949.46	-47,121.58
合计	-1,085,376.33	-1,668,249.39

(四十二) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,064,662.88	-531,756.14
合同资产减值损失	-1,000.00	-2,500.00
合计	-2,065,662.88	-534,256.14

(四十三) 资产处置收益（损失以“-”号填列）



资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	4,564.26	117,709.75	4,564.26
合计	4,564.26	117,709.75	4,564.26

(四十四) 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
赔偿款	12,139.36	28,909.98	12,139.36
其他	98,111.72	20,600.02	98,111.72
合计	110,251.08	49,510.00	110,251.08

(四十五) 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	10,000.00		10,000.00
非流动资产毁损报废损失	23,046.10		23,046.10
其他		4,655.82	
合计	33,046.10	4,655.82	33,046.10

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,918,036.73	7,046,330.90
递延所得税费用	-589,825.78	2,333,097.58
合计	9,328,210.95	9,379,428.48

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	74,440,719.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,166,107.92
子公司适用不同税率的影响	109,599.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-13,493.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	204,121.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-168,575.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费、残疾人工资加计扣除的影响	-1,937,846.89
节能环保设备抵减的税额	-31,701.49
其他	
所得税费用	9,328,210.95

(四十七) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,191,394.38	3,274,571.77
银行存款利息	1,117,039.67	2,436,341.78
往来款	3,999,893.60	4,435,891.41
其他	16,684.27	28,910.00
合计	8,325,011.92	10,175,714.96

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	17,355,635.97	23,078,768.62
付现的管理费用及研发费用	9,323,375.79	8,845,097.50
往来款	2,359,010.67	1,059,152.21
捐赠支出	10,000.00	
退还政府补助		14,000,000.00
其他	14,666.28	19,534.82
合计	29,062,688.71	47,002,553.15

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,868,612.01	13,571,243.07
合计	3,868,612.01	13,571,243.07

(2) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回大额存单本金	230,000,000.00	40,000,000.00
合计	230,000,000.00	40,000,000.00

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付购买大额存单的本金、定期存款	317,493,799.08	163,774,939.19
合计	317,493,799.08	163,774,939.19

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	656,361.08	631,894.20
合计	656,361.08	631,894.20

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	669,276.84		13,278.15	656,361.08	4,587.03	21,606.88
小计	669,276.84		13,278.15	656,361.08	4,587.03	21,606.88



4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	45,941,302.69	63,590,808.31
其中：支付货款	34,591,197.04	50,073,226.94
支付固定资产等长期资产购置款	11,350,105.65	13,517,581.37

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	65,112,508.50	49,568,242.69
加：信用减值损失	1,085,376.33	1,668,249.39
资产减值损失	2,065,662.88	534,256.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,731,141.22	44,185,087.94
使用权资产折旧	663,967.29	967,254.58
无形资产摊销	856,406.88	856,406.88
长期待摊费用摊销	780,418.35	531,757.13
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）	-4,564.26	-117,709.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,046.10	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-10,949,188.52	-9,837,542.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-89,955.18	-37,018.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-85,755.46	2,842,543.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-495,074.82	-487,234.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,964,620.06	21,820,065.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,644,046.26	-21,613,919.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,120,517.08	-27,369,318.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	84,894,046.03	63,511,120.48
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	80,015,698.50	94,224,975.43
减：现金的期初余额	94,224,975.43	202,976,058.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,209,276.93	-108,751,082.63

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
一、现金	80,015,698.50	94,224,975.43
其中：库存现金	2,060.30	717.12
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	80,013,638.20	94,224,258.31
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,015,698.50	94,224,975.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额
银行存款（计提的金融工具利息）	5,454,439.03	17,417,055.81
一年内到期的大额存单	70,000,000.00	230,000,000.00
合计	75,454,439.03	247,417,055.81

（四十九）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	1,917,184.46	7.0288	13,475,506.13
应收账款	-	-	-
其中：美元	920,644.49	7.0288	6,471,025.99
其他应收款	-	-	-
其中：美元	7,271.00	7.0288	51,106.40
应付账款	-	-	-
其中：美元	558,888.00	7.0288	3,928,311.97
其他应付账款	-	-	-
其中：美元	56,028.00	7.0288	393,809.61
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其中：美元	3,074.05	7.0288	21,606.88

2. 境外经营实体说明：

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Huangshan Capsule Inc.	美国	美元	经营地币种

（五十）租赁

1. 作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、（十三）之说明。
- 2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	13,278.15	23,647.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短	117,401.84	98,289.91



项目	本期金额	上期金额
期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	769,449.08	703,318.20

3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九、(二)之说明。

六、研发支出

(一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
直接人工	7,808,490.64		7,808,490.64
直接材料	2,541,520.36		2,541,520.36
折旧及摊销	1,728,244.81		1,728,244.81
其他	568,253.58		568,253.58
合计	12,646,509.39		12,646,509.39

(续上表)

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
直接人工	7,286,072.01		7,286,072.01
直接材料	2,567,928.82		2,567,928.82
折旧及摊销	1,799,266.75		1,799,266.75
其他	2,353,227.11		2,353,227.11
合计	14,006,494.69		14,006,494.69

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Huangshan Capsule Inc.	50 万美元	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	商业	80.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Huangshan Capsule Inc.	20.00	126,610.56		1,415,200.59

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况



子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Huangshan Capsule Inc.	13,429,470.31	533,523.18	13,962,993.49	7,033,084.33		7,033,084.33

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Huangshan Capsule Inc.	35,434,048.17	1,246,702.11	36,680,750.28	30,194,508.09	22,097.50	30,216,605.59

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Huangshan Capsule Inc.	62,991,242.23	633,052.80	465,764.47	-5,582,297.78

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Huangshan Capsule Inc.	77,116,687.50	1,574,365.84	1,675,489.77	706,529.61

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	13,882,088.76	993,600.00	3,368,833.31	11,506,855.45	政府补助
合计	13,882,088.76	993,600.00	3,368,833.31	11,506,855.45	

1. 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	13,882,088.76	993,600.00		3,368,833.31		11,506,855.45	与资产相关
合计	13,882,088.76	993,600.00		3,368,833.31		11,506,855.45	

(二) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期金额	上期金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助金额				
其中：与资产相关的政府补助	3,368,833.31	3,262,992.55	其他收益	与资产相关
与收益相关的政府补助	2,260,089.00	2,261,041.00	其他收益	与收益相关
合计	5,628,922.31	5,524,033.55		

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行日常监督，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（二）、五（三）、五（四）、五（六）、五（八）之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项和合同资产。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：



(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，存在较低的信用风险。

(2) 应收款项和合同资产

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2025年12月31日，本公司前五大客户应收账款和合同资产的账面余额占期末应收账款和合同资产账面余额合计数的比例31.29%（2024年12月31日：15.59%），本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融负债按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	43,235,775.23	43,235,775.23	43,235,775.23		
应付账款	48,027,915.71	48,027,915.71	45,782,923.40	2,244,992.31	
其他应付款	13,980,894.95	13,980,894.95	13,980,894.95		
租赁负债	21,606.88	21,845.51	21,845.51		
小计	105,266,192.77	105,266,431.40	103,021,439.09	2,244,992.31	

(续上表)

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	50,325,650.00	50,325,650.00	50,325,650.00		
应付账款	59,661,323.87	59,661,323.87	57,261,178.90	2,400,144.97	
其他应付款	22,395,369.59	22,395,369.59	22,395,369.59		
租赁负债	669,276.84	682,883.62	660,542.07	22,341.55	
小计	133,051,620.30	133,065,227.08	130,642,740.56	2,422,486.52	

(三) 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，主要包括汇率风险和利率风险。

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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。



截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已不存在银行借款，不再对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、（四十九）1 之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			35,353,849.99	
（二）其他权益工具投资			2,058,974.00	
持续以公允价值计量的资产总额			37,412,823.99	

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

本公司应收款项融资系由较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，且成本与其公允价值差异不大，成本代表了对公允价值的最佳估计。

本公司其他权益工具投资系非交易性的对其他居民企业的权益工具投资，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，且被投资单位经营情况变化不大，股本面值代表了对公允价值的最佳估计。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
山东鲁泰控股集团有限公司（以下简称鲁泰控股）	山东省济宁市	采矿业	30,332.94 万元	29.99	29.99

（2）本公司无实际控制人。

根据《鲁泰控股公司章程》的规定，公司重大事项必须经代表三分之二以上表决权股东通过，重大事项包括：修改公司章程，增加或者减少注册资本，公司合并、分立、解散或者变更公司形式等事项，决定公司的经营方针和投资计划，选举和更换董事、决定有关董事的报酬事项，审议批准公司年度财务预算方案和决算方案等。

中国信达资产管理股份有限公司（以下简称中国信达）持有鲁泰控股 53.54% 股权，济宁市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称济宁市国资委）持有鲁泰控股 46.46% 股权，且中国信达与济宁市国资委之间不存在一致行动关系或一致行动安排，中国信达、济宁市国资委所持表决权比例均未达到三分之二，均无法以其所控制表决权保证上述有关鲁泰控股的重要议案审议



通过，即鲁泰控股不存在能够控制股东会的股东。

根据鲁泰控股的股权结构和公司章程情况，中国信达、济宁市国资委均无法对鲁泰控股形成控制，故本公司最终无实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）关联交易情况

1. 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	517.29 万元	463.36 万元

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润和股利	根据公司第六届董事会第二次会议，拟以 2025 年 12 月 31 日的总股本 299,098,170 股为基数，向全体股东每 10 股分配现金红利 0.53 元（含税），合计分配现金红利 15,852,203.01 元（含税），上述利润分配方案尚待股东大会审议批准。
-----------	--

十四、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售空心胶囊产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、（三十三）之说明。

十五、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	125,191,244.15	105,964,534.91
1 至 2 年	1,840,162.91	1,397,892.10
2 至 3 年	1,223,595.00	2,223,139.00
3 至 4 年	922,879.00	7,200.03
4 至 5 年	7,200.03	209,925.00
5 年以上	392,621.00	189,911.00
小 计	129,577,702.09	109,992,602.04
减：坏账准备	7,616,211.93	5,905,729.77



账龄	期末余额	期初余额
合计	121,961,490.16	104,086,872.27

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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	129,577,702.09	100.00	7,616,211.93	5.88	121,961,490.16
其中:					
账龄组合	128,492,390.35	99.16	7,616,211.93	5.93	120,876,178.42
合并范围内关联方组合	1,085,311.74	0.84			1,085,311.74
合计	129,577,702.09	100.00	7,616,211.93	-	121,961,490.16

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	109,992,602.04	100.00	5,905,729.77	5.37	104,086,872.27
其中:					
账龄组合	98,779,024.03	89.81	5,905,729.77	5.98	92,873,294.26
合并范围内关联方组合	11,213,578.01	10.19			11,213,578.01
合计	109,992,602.04	100.00	5,905,729.77	-	104,086,872.27

(1) 按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	124,105,932.41	6,205,296.62	5.00
1至2年	1,840,162.91	184,016.29	10.00
2至3年	1,223,595.00	367,078.50	30.00
3至4年	922,879.00	461,439.50	50.00
4至5年	7,200.03	5,760.02	80.00
5年以上	392,621.00	392,621.00	100.00
合计	128,492,390.35	7,616,211.93	5.93

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	94,750,956.90	4,737,547.84	5.00
1至2年	1,397,892.10	139,789.21	10.00
2至3年	2,223,139.00	666,941.70	30.00
3至4年	7,200.03	3,600.02	50.00
4至5年	209,925.00	167,940.00	80.00



账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	189,911.00	189,911.00	100.00
合计	98,779,024.03	5,905,729.77	5.98

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	5,905,729.77	1,710,482.16				7,616,211.93
合计	5,905,729.77	1,710,482.16				7,616,211.93

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户一	18,002,650.06		18,002,650.06	13.57	900,132.50
客户二	7,344,855.77		7,344,855.77	5.54	367,242.79
客户三	6,327,242.00		6,327,242.00	4.77	319,947.10
客户四	6,013,500.00		6,013,500.00	4.53	300,675.00
客户五	5,502,316.00		5,502,316.00	4.15	275,115.80
合计	43,190,563.83		43,190,563.83	32.56	2,163,113.19

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,133,239.15	1,038,939.44
合计	1,133,239.15	1,038,939.44

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	915,373.38	820,593.10
1 至 2 年	276,271.60	263,500.00
2 至 3 年	13,200.00	11,180.00
3 至 4 年	11,180.00	800.00
4 至 5 年	800.00	70,000.00
5 年以上	103,250.00	33,250.00
小 计	1,320,074.98	1,199,323.10
减：坏账准备	186,835.83	160,383.66
合 计	1,133,239.15	1,038,939.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	135,016.20	334,523.60
备用金	97,130.55	70,000.00
其他	1,087,928.23	794,799.50
合计	1,320,074.98	1,199,323.10

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,320,074.98	100.00	186,835.83	14.15	1,133,239.15
其中：账龄组合	1,320,074.98	100.00	186,835.83	14.15	1,133,239.15
合计	1,320,074.98	100.00	186,835.83	14.15	1,133,239.15

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,199,323.10	100.00	160,383.66	13.37	1,038,939.44
其中：账龄组合	1,199,323.10	100.00	160,383.66	13.37	1,038,939.44
合计	1,199,323.10	100.00	160,383.66	13.37	1,038,939.44

② 按坏账准备计提方法分类披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	915,373.38	45,768.67	5.00
1至2年	276,271.60	27,627.16	10.00
2至3年	13,200.00	3,960.00	30.00
3至4年	11,180.00	5,590.00	50.00
4至5年	800.00	640.00	80.00
5年以上	103,250.00	103,250.00	100.00
合计	1,320,074.98	186,835.83	14.15

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	820,593.10	41,029.66	5.00
1 至 2 年	263,500.00	26,350.00	10.00
2 至 3 年	11,180.00	3,354.00	30.00
3 至 4 年	800.00	400.00	50.00
4 至 5 年	70,000.00	56,000.00	80.00
5 年以上	33,250.00	33,250.00	100.00
合计	1,199,323.10	160,383.66	13.37

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	41,029.66	26,350.00	93,004.00	160,383.66
2024 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-13,813.58	13,813.58		
--转入第三阶段		-1,320.00	1,320.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	5,030.00	-5,030.00		
本期计提	13,522.59	-6,186.42	19,116.00	26,452.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	45,768.67	27,627.16	113,440.00	186,835.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	其他	300,000.00	1 年以内	22.73	15,000.00
客户二	其他	100,000.00	1-2 年	7.58	10,000.00
客户三	其他	73,000.00	1-2 年	5.53	7,300.00
客户四	备用金	70,000.00	5 年以上	5.30	70,000.00
客户五	其他	50,300.00	1 年以内	3.81	2,515.00
合计	-	593,300.00	-	44.95	104,815.00

(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	2,609,320.00		2,609,320.00	2,609,320.00		2,609,320.00
合计	2,609,320.00		2,609,320.00	2,609,320.00		2,609,320.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账)	减值准	本期增减变动	期末余额(账)	减值准
-------	---------	-----	--------	---------	-----



	面价值)	备期初 余额	追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他	面价值)	备期末 余额
Huangshan Capsule Inc.	2,609,320.00						2,609,320.00	
合计	2,609,320.00						2,609,320.00	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	402,905,309.57	276,230,528.56	411,020,726.07	298,404,950.70
其他业务	440,457.86	12,822.25	402,169.63	27,124.30
合计	403,345,767.43	276,243,350.81	411,422,895.70	298,432,075.00

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	403,345,767.43	411,422,895.70
合计	403,345,767.43	411,422,895.70

2. 营业收入、营业成本的分解信息

分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品或服务类型				
其中：明胶空心胶囊	311,346,945.52	227,012,873.35	336,283,599.76	257,760,111.07
肠溶明胶空心胶囊	85,961,001.03	46,787,580.58	73,105,031.72	39,914,121.78
植物胶囊及其他	6,037,820.88	2,442,896.88	2,034,264.22	757,842.15
小计	403,345,767.43	276,243,350.81	411,422,895.70	298,432,075.00
按经营地区分类				
其中：国内	391,751,618.09	268,949,703.62	393,825,275.13	283,997,028.83
国外	11,594,149.34	7,293,647.19	17,597,620.57	14,435,046.17
小计	403,345,767.43	276,243,350.81	411,422,895.70	298,432,075.00
商品或服务转让时间				
在某一时刻确认	403,345,767.43	276,243,350.81	411,422,895.70	298,432,075.00
小计	403,345,767.43	276,243,350.81	411,422,895.70	298,432,075.00

(五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	7,808,490.64	7,286,072.01
直接材料	2,541,520.36	2,567,928.82
折旧及摊销	1,728,244.81	1,799,266.75
其他	568,253.58	2,353,227.11
合计	12,646,509.39	14,006,494.69

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	89,955.18	37,018.60
应收款项融资贴现损失	-272,017.99	-277,187.13
合计	-182,062.81	-240,168.53

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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	4,564.26	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,260,089.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	89,955.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,204.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,431,813.42	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	351,278.74	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,080,534.68	

1、重大非经常性损益项目说明

公司于 2025 年度收到安徽旌德经济开发区管理委员会发放的 2023 年度科技创新奖励 200,000.00 元，2023 年度中小企业国际市场开拓资金补助 286,400.00 元，2023 年度商贸经济高质量发展奖励资金 167,900.00 元；公司于 2025 年度收到旌德县科技商务经济信息化局发放的第



九届“创客中国”安徽省中小企业创新创业大赛奖补 500,000.00 元；公司于 2025 年度收到旌德县社会保险基金管理中心发放的 2025 年第二批失业保险稳岗返还 293,789.00 元。

(二) 净资产收益率及每股收益

1、当期净资产收益率及每股收益明细表

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.90%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.68%	0.21	0.21

2、加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期金额
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,985,897.94
非经常性损益	B	2,080,534.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	62,905,363.26
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	916,439,508.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	11,365,716.99
两次		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	8
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2	9,870,226.65
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	0
其他		
其他权益工具投资公允价值变动	I1	50,974.50
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
外币财务报表折算差额	I2	-133,830.67
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	941,313,884.64
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	6.90%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	6.68%

3、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期金额
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,985,897.94
非经常性损益	B	2,080,534.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	62,905,363.26
期初股份总数	D	299,098,170.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	



项目	序号	本期金额
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = \frac{D + E + F \times G}{K - H \times I / K - J}$	299,098,170.00
基本每股收益	$M = A / L$	0.22
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	0.21

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。



仅供报告附件使用

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码

91110114686901101X

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 汪和俊
出资额 810万元
成立日期 2009年03月11日
主要经营场所 北京市丰台区马家堡东路106号2号楼12层1210



经营范围 许可项目：注册会计师业务；认证服务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程造价咨询业务；税务服务；财政咨询项目预算绩效评价服务；工程管理服务；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025年11月04日

仅供报告附件使用

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：汪和俊
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区马家堡东路106号2号楼1210
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010054
批准执业文号：京财会许可[2009]0006号
批准执业日期：2009年1月14日



发证机关：北京市财政局
行政审批服务专用章

2023年10月23日

中华人民共和国财政部制





姓名 汪和俊
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-09-01
 Date of birth
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit
 身份证号码 342623197709010310
 Identity card No.




姓名：汪和俊
 证书编号：340101420027

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号：340101420027
 No. of Certificate

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

发证日期：2005年07-06月 日
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

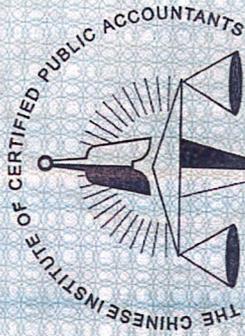
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

年 /y 月 /m 日 /d





姓名: 潘涛
 Full name: 潘涛
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期/期: 1989-11-03
 Date of birth: 1989-11-03
 工作单位: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 Working unit: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码: 411521198911031952
 Identity card No.: 411521198911031952



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate 110000100053

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

发证日期: 2018年 06月 14日
 Date of Issuance 2018y 06m 14d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



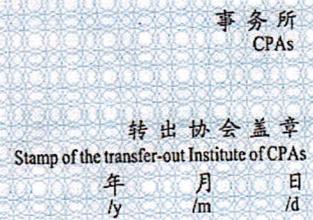
同意调入
Agree the holder to be transferred to



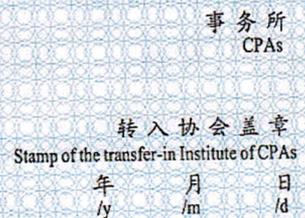
12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



13