# 上海珈凯生物股份有限公司

# 2022 年、2023 年、2024 年 1-3 月

# 财务报表及审计报告



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：沪24W5RDKM9A

# 目录


| 内容 | 页码 |
| --- | --- |
| 审计报告 | 1-4 |
| 合并资产负债表 | 5-6 |
| 公司资产负债表 | 7-8 |
| 合并利润表 | 9 |
| 公司利润表 | 10 |
| 合并现金流量表 | 11 |
| 公司现金流量表 | 12 |
| 合并所有者权益变动表 | 13-15 |
| 公司所有者权益变动表 | 16-18 |
| 财务报表附注 | 19-153 |

ZHONGHUA

# 审计报告

众会字（2024）第 07928 号

上海珈凯生物股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了上海珈凯生物股份有限公司（以下简称“珈凯生物”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表和合并及公司现金流量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，公允反映了珈凯生物 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

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

（三）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对 |
| --- | --- |
| 收入确认 | |
| 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并财务报表中营业收入金额分别为 18,261.97 万元、21,750.20 | 我们就收入确认执行的审计程序包括但不限于：<br>1）了解和评价珈凯生物与收入相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；<br>2）通过访谈管理层和业务部门、检查销售合同确认是否为可确 |



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17-18/F East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

| | |
|---|---|
| 万元及 5,093.83 万元。由于营业收入系公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将营业收入确认识别为关键审计事项。<br>对营业收入确认的会计政策及披露载于财务报表附注 3.31 及附注 5.31。 | 认收入的合同，分析查看销售合同条款，识别与商品控制权/所有权风险和报酬转移的相关合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；<br>3)检查主要客户销售记录，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、销售发票、物流单据等，复核收入确认的金额是否准确，评估报告期内收入确认是否符合公司的收入确认会计政策；<br>4）调查了重要交易对方的背景信息，核查了报告期内新增大客户的来源和交易合理性；实施函证程序，对其销售额及应收账款余额进行函证，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；<br>5）选择重要客户进行实地走访及电话或视频访谈，验证收入金额的真实性和准确性；<br>6）执行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同或订单、发货单、销售发票等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；<br>7）执行分析性复核程序，检查主要产品各期/年销售收入、成本和毛利率变动情况，判断相关指标的增减变动是否合理；<br>8)检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。 |

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估珈凯生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算珈凯生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珈凯生物的财务报告过程。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17-18/F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就珈凯生物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。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17-18/F East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2022年度、2023年度及2024年1-3月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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）　张金生

中国注册会计师　俞霁穹

中国，上海　　二〇二四年七月十八日



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17-18/F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动资产** | | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 36,132,422.50 | 43,653,527.68 | 84,673,520.54 |
| 交易性金融资产 | | - | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - | - |
| 应收票据 | 5.2 | 9,500,000.00 | 97,364.48 | - |
| 应收账款 | 5.3 | 34,598,188.19 | 38,221,398.09 | 31,471,832.62 |
| 应收款项融资 | | - | - | - |
| 预付款项 | 5.4 | 1,695,484.16 | 1,916,498.87 | 993,259.60 |
| 其他应收款 | 5.5 | 2,067,193.18 | 2,175,482.50 | 2,852,607.90 |
| 其中：应收利息 | | - | - | - |
| 应收股利 | | - | - | - |
| 存货 | 5.6 | 22,790,625.79 | 22,042,700.18 | 18,382,834.64 |
| 合同资产 | | - | - | - |
| 持有待售资产 | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - | - |
| 其他流动资产 | 5.7 | 1,272,638.37 | 1,119,153.91 | 806,349.34 |
| **流动资产合计** | | **108,056,552.19** | **109,226,125.71** | **139,180,404.64** |
| | | | | |
| **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 | | - | - | - |
| 其他权益工具投资 | | - | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - | - |
| 固定资产 | 5.8 | 297,063,903.23 | 296,930,735.23 | 11,393,255.38 |
| 在建工程 | 5.9 | 1,748,172.50 | 3,903,976.28 | 228,738,088.79 |
| 生产性生物资产 | | - | - | - |
| 油气资产 | | - | - | - |
| 使用权资产 | 5.10 | 1,281,851.84 | 1,398,383.84 | 2,049,929.91 |
| 无形资产 | 5.11 | 22,136,053.22 | 22,559,327.06 | 20,395,344.19 |
| 开发支出 | | - | - | - |
| 商誉 | | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 5.12 | 1,014,631.47 | 1,098,036.18 | 1,307,987.13 |
| 递延所得税资产 | 5.13 | 2,419,345.42 | 1,900,457.05 | 1,779,289.25 |
| 其他非流动资产 | 5.14 | 1,111,290.61 | 1,197,070.60 | 2,754,001.94 |
| **非流动资产合计** | | **326,775,248.29** | **328,987,986.24** | **268,417,896.59** |
| | | | | |
| **资产总计** | | **434,831,800.48** | **438,214,111.95** | **407,598,301.23** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日合并资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动负债** | | | | |
| 短期借款 | 5.15 | - | - | 501,263.89 |
| 交易性金融负债 | | - | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - | - |
| 应付票据 | | - | - | - |
| 应付账款 | 5.16 | 28,914,294.50 | 48,101,923.08 | 48,687,705.83 |
| 预收款项 | | - | - | - |
| 合同负债 | 5.17 | 470,317.78 | 665,601.42 | 1,634,964.80 |
| 应付职工薪酬 | 5.18 | 7,983,375.10 | 11,798,626.75 | 11,016,793.60 |
| 应交税费 | 5.19 | 4,383,044.84 | 3,524,238.59 | 8,347,726.82 |
| 其他应付款 | 5.20 | 827,258.31 | 674,928.21 | 1,531,025.21 |
| 其中：应付利息 | | - | - | - |
| 应付股利 | | - | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 5.21 | 550,160.84 | 11,567,539.67 | 8,622,953.42 |
| 其他流动负债 | 5.22 | 462,523.64 | 309,673.54 | 238,988.19 |
| **流动负债合计** | | **43,590,975.01** | **76,642,531.26** | **80,581,421.76** |
| | | | | |
| **非流动负债** | | | | |
| 长期借款 | 5.23 | 33,500,000.00 | 42,500,000.00 | 53,500,000.00 |
| 应付债券 | | - | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - | - |
| 永续债 | | - | - | - |
| 租赁负债 | 5.24 | 1,033,556.53 | 1,169,940.81 | 1,671,247.13 |
| 长期应付款 | | - | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - | - |
| 预计负债 | 5.25 | 128,716.67 | 126,846.97 | 101,411.17 |
| 递延收益 | 5.26 | 1,983,333.30 | 2,033,333.31 | 2,200,000.00 |
| 递延所得税负债 | 5.13 | 432,118.98 | 443,510.31 | 522,484.00 |
| 其他非流动负债 | | - | - | - |
| **非流动负债合计** | | **37,077,725.48** | **46,273,631.40** | **57,995,142.30** |
| **负债合计** | | **80,668,700.49** | **122,916,162.66** | **138,576,564.06** |
| | | | | |
| **所有者权益** | | | | |
| 股本 | 5.27 | 41,033,196.00 | 40,414,433.00 | 40,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - | - |
| 永续债 | | - | - | - |
| 资本公积 | 5.28 | 237,710,704.80 | 209,257,525.57 | 185,914,908.99 |
| 减：库存股 | | - | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - | - |
| 专项储备 | | - | - | - |
| 盈余公积 | 5.29 | 10,195,350.74 | 10,195,350.74 | 5,082,660.79 |
| 未分配利润 | 5.30 | 65,223,848.45 | 55,430,639.98 | 38,024,167.39 |
| **归属于公司所有者权益合计** | | **354,163,099.99** | **315,297,949.29** | **269,021,737.17** |
| **少数股东权益** | | - | - | - |
| **所有者权益合计** | | **354,163,099.99** | **315,297,949.29** | **269,021,737.17** |
| | | | | |
| **负债和所有者权益总计** | | **434,831,800.48** | **438,214,111.95** | **407,598,301.23** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动资产** | | | | |
| 货币资金 | | 13,414,710.49 | 23,342,982.28 | 56,516,158.45 |
| 交易性金融资产 | | - | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - | - |
| 应收票据 | | 9,500,000.00 | - | - |
| 应收账款 | 15.1 | 48,486,321.97 | 45,452,220.16 | 41,443,497.98 |
| 应收款项融资 | | - | - | - |
| 预付款项 | | 1,402,558.12 | 1,709,082.56 | 764,981.87 |
| 其他应收款 | 15.2 | 1,522,061.67 | 1,346,970.18 | 2,172,410.13 |
| 其中：应收利息 | | - | - | - |
| 应收股利 | | - | - | - |
| 存货 | | 20,300,521.67 | 19,822,653.02 | 15,436,362.72 |
| 合同资产 | | - | - | - |
| 持有待售资产 | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - | - |
| 其他流动资产 | | 615,596.22 | 787,849.63 | 743,720.85 |
| **流动资产合计** | | **95,241,770.14** | **92,461,757.83** | **117,077,132.00** |
| | | | | |
| **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 | 15.3 | 7,059,315.69 | 6,932,458.18 | 6,425,028.15 |
| 其他权益工具投资 | | - | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - | - |
| 固定资产 | | 291,926,178.20 | 291,693,712.21 | 5,945,748.58 |
| 在建工程 | | 1,748,172.50 | 3,903,976.28 | 228,738,088.79 |
| 生产性生物资产 | | - | - | - |
| 油气资产 | | - | - | - |
| 使用权资产 | | - | - | 185,418.07 |
| 无形资产 | | 22,136,053.22 | 22,559,327.06 | 20,395,344.19 |
| 开发支出 | | - | - | - |
| 商誉 | | - | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - | - |
| 递延所得税资产 | | 533,976.29 | 455,200.48 | 449,358.64 |
| 其他非流动资产 | | 1,111,290.61 | 1,197,070.60 | 2,754,001.94 |
| **非流动资产合计** | | **324,514,986.51** | **326,741,744.81** | **264,892,988.36** |
| | | | | |
| **资产总计** | | **419,756,756.65** | **419,203,502.64** | **381,970,120.36** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日公司资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| **流动负债** | | | | |
| 短期借款 | | - | - | 501,263.89 |
| 交易性金融负债 | | - | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - | - |
| 应付票据 | | - | - | - |
| 应付账款 | | 28,727,832.37 | 48,046,777.18 | 48,820,811.08 |
| 预收款项 | | - | - | - |
| 合同负债 | | 80,188.68 | 80,188.68 | - |
| 应付职工薪酬 | | 6,374,364.86 | 9,290,548.84 | 8,146,290.51 |
| 应交税费 | | 3,970,578.14 | 3,260,735.89 | 6,415,055.33 |
| 其他应付款 | | 686,968.19 | 599,987.01 | 1,330,267.87 |
| 其中：应付利息 | | - | - | - |
| 应付股利 | | - | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 35,508.08 | 11,066,233.35 | 8,172,104.68 |
| 其他流动负债 | | 249,630.71 | 162,321.10 | 525,925.10 |
| **流动负债合计** | | **40,125,071.03** | **72,506,792.05** | **73,911,718.46** |
| | | | | |
| **非流动负债** | | | | |
| 长期借款 | | 33,500,000.00 | 42,500,000.00 | 53,500,000.00 |
| 应付债券 | | - | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - | - |
| 永续债 | | - | - | - |
| 租赁负债 | | - | - | - |
| 长期应付款 | | - | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - | - |
| 预计负债 | | - | - | - |
| 递延收益 | | 1,983,333.30 | 2,033,333.31 | 2,200,000.00 |
| 递延所得税负债 | | 432,118.98 | 443,510.31 | 522,484.00 |
| 其他非流动负债 | | - | - | - |
| **非流动负债合计** | | **35,915,452.28** | **44,976,843.62** | **56,222,484.00** |
| | | | | |
| **负债合计** | | **76,040,523.31** | **117,483,635.67** | **130,134,202.46** |
| **所有者权益** | | | | |
| 股本 | | 41,033,196.00 | 40,414,433.00 | 40,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - | - |
| 永续债 | | - | - | - |
| 资本公积 | | 238,149,163.93 | 209,695,984.70 | 186,353,368.12 |
| 减：库存股 | | - | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - | - |
| 专项储备 | | - | - | - |
| 盈余公积 | | 10,195,350.74 | 10,195,350.74 | 5,082,660.79 |
| 未分配利润 | | 54,338,522.67 | 41,414,098.53 | 20,399,888.99 |
| **所有者权益合计** | | **343,716,233.34** | **301,719,866.97** | **251,835,917.90** |
| | | | | |
| **负债和所有者权益总计** | | **419,756,756.65** | **419,203,502.64** | **381,970,120.36** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并利润表
(金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 5.31 | **50,938,266.05** | **217,502,020.54** | **182,619,708.91** |
| 减：营业成本 | 5.31 | 17,974,231.85 | 78,967,167.30 | 67,279,574.90 |
| 税金及附加 | 5.32 | 762,094.67 | 2,255,834.41 | 873,533.11 |
| 销售费用 | 5.33 | 10,443,820.12 | 36,628,761.47 | 28,711,229.00 |
| 管理费用 | 5.34 | 6,429,482.22 | 25,219,598.23 | 19,028,248.37 |
| 研发费用 | 5.35 | 4,851,211.23 | 18,380,492.80 | 10,362,988.12 |
| 财务费用 | 5.36 | 357,009.36 | 2,316,625.67 | -568,401.99 |
| 其中：利息费用 | | 445,269.05 | 2,699,595.67 | 392,338.55 |
| 利息收入 | | 49,646.93 | 247,411.46 | 408,481.30 |
| 加：其他收益 | 5.37 | 1,424,762.75 | 1,012,584.50 | 5,905,339.94 |
| 投资收益 | 5.38 | - | 161,315.07 | 842,849.33 |
| 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 | | - | - | - |
| 公允价值变动收益 | | - | - | - |
| 信用减值损失 | 5.39 | -300,253.55 | -61,756.70 | -468,814.09 |
| 资产减值损失 | 5.40 | -321,158.35 | -593,488.13 | -398,858.18 |
| 资产处置收益 | 5.41 | - | 454,317.69 | 16,296.27 |
| | | | | |
| **二、营业利润** | | **10,923,767.45** | **54,706,513.09** | **62,829,350.67** |
| 加：营业外收入 | 5.42 | - | 7,812.99 | 42,881.42 |
| 减：营业外支出 | 5.43 | 14,711.72 | 31,142.98 | 94,678.73 |
| | | | | |
| **三、利润总额** | | **10,909,055.73** | **54,683,183.10** | **62,777,553.36** |
| 减：所得税费用 | 5.44 | 1,115,847.26 | 7,164,020.56 | 8,270,970.16 |
| | | | | |
| **四、净利润** | | **9,793,208.47** | **47,519,162.54** | **54,506,583.20** |
| （一）按经营持续性分类： | | | | |
| 1.持续经营净利润 | | 9,793,208.47 | 47,519,162.54 | 54,506,583.20 |
| 2.终止经营净利润 | | - | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | | | | |
| 1.归属于公司所有者的净利润 | | 9,793,208.47 | 47,519,162.54 | 54,506,583.20 |
| 2.少数股东损益 | | - | - | - |
| | | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | - | - | - |
| 归属于公司所有者的其他综合收益税后净额 | | - | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | - | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | - | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | - | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | | - | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | | - | - | - |
| 7.其他 | | - | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - | - |
| | | | | |
| **六、综合收益总额** | | **9,793,208.47** | **47,519,162.54** | **54,506,583.20** |
| 归属于公司所有者的综合收益总额 | | 9,793,208.47 | 47,519,162.54 | 54,506,583.20 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - | - |
| | | | | |
| **七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)** | | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.24 | 1.19 | 1.37 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.24 | 1.19 | 1.37 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月公司利润表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 15.4 | **48,910,229.67** | **197,037,922.95** | **154,430,688.43** |
| 减：营业成本 | 15.4 | 18,060,289.72 | 76,905,088.03 | 63,878,454.79 |
| 税金及附加 | | 694,383.22 | 1,932,382.58 | 527,389.67 |
| 销售费用 | | 5,176,306.87 | 17,268,683.50 | 12,030,491.73 |
| 管理费用 | | 5,798,037.60 | 22,738,461.37 | 15,109,891.16 |
| 研发费用 | | 4,851,211.23 | 18,408,794.69 | 10,378,917.13 |
| 财务费用 | | 409,983.34 | 2,499,896.02 | 8,411.64 |
| 其中：利息费用 | | 425,878.89 | 2,607,864.41 | 175,515.26 |
| 利息收入 | | 21,519.66 | 129,758.60 | 304,187.67 |
| 加：其他收益 | | 1,323,923.45 | 644,544.18 | 5,628,080.19 |
| 投资收益 | 15.5 | - | 161,315.07 | 842,849.33 |
| 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 | | - | - | - |
| 公允价值变动收益 | | - | - | - |
| 信用减值损失 | | -509,671.74 | 209,330.61 | -214,086.31 |
| 资产减值损失 | | -244,611.25 | -465,757.16 | -370,860.98 |
| 资产处置收益 | | - | 436,629.35 | -119,925.66 |
| | | | | |
| **二、营业利润** | | **14,489,658.15** | **58,270,678.81** | **58,263,188.88** |
| 加：营业外收入 | | - | 1,945.49 | 25,074.07 |
| 减：营业外支出 | | 14,711.72 | 30,896.87 | 10,000.00 |
| | | | | |
| **三、利润总额** | | **14,474,946.43** | **58,241,727.43** | **58,278,262.95** |
| 减：所得税费用 | | 1,550,522.29 | 7,114,827.94 | 7,451,655.03 |
| | | | | |
| **四、净利润** | | **12,924,424.14** | **51,126,899.49** | **50,826,607.92** |
| （一）持续经营净利润 | | 12,924,424.14 | 51,126,899.49 | 50,826,607.92 |
| （二）终止经营净利润 | | - | - | - |
| | | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | - | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | - | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | - | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | - | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | | - | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | | - | - | - |
| 7.其他 | | - | - | - |
| **六、综合收益总额** | | **12,924,424.14** | **51,126,899.49** | **50,826,607.92** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：田军　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量** | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 50,336,036.59 | 232,365,573.22 | 200,313,878.11 |
| 收到的税费返还 | | 1,381,300.69 | 5,157,269.67 | 5,016,724.54 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 5.45.1 | 500,066.15 | 2,061,131.68 | 8,682,925.98 |
| **经营活动现金流入小计** | | **52,217,403.43** | **239,583,974.57** | **214,013,528.63** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 15,721,060.68 | 78,806,375.95 | 68,208,431.06 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 19,193,298.96 | 50,353,995.43 | 39,179,312.50 |
| 支付的各项税费 | | 3,325,606.76 | 26,208,172.82 | 15,492,993.66 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5.45.2 | 7,159,681.75 | 26,468,586.12 | 22,868,764.81 |
| **经营活动现金流出小计** | | **45,399,648.15** | **181,837,130.32** | **145,749,502.03** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 5.46.1 | **6,817,755.28** | **57,746,844.25** | **68,264,026.60** |
| | | | | |
| **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 | | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | 2,086,451.33 | 2,300,996.97 |
| 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 | 5.45.3 | - | 90,161,315.07 | 330,842,849.33 |
| **投资活动现金流入小计** | | **-** | **92,247,766.40** | **333,143,846.30** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 23,811,835.11 | 83,804,969.78 | 95,599,115.36 |
| 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 | 5.45.4 | - | 90,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | **23,811,835.11** | **173,804,969.78** | **395,599,115.36** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-23,811,835.11** | **-81,557,203.38** | **-62,455,269.06** |
| | | | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 30,010,000.00 | 20,100,000.00 | 45,000,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | - | - | 16,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - | - |
| **筹资活动现金流入小计** | | **30,010,000.00** | **20,100,000.00** | **61,000,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 20,000,000.00 | 8,500,000.00 | 20,700,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 456,604.16 | 27,940,233.31 | 23,441,501.21 |
| 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 | 5.45.5 | 142,428.00 | 1,079,364.44 | 2,651,599.36 |
| **筹资活动现金流出小计** | | **20,599,032.16** | **37,519,597.75** | **46,793,100.57** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **9,410,967.84** | **-17,419,597.75** | **14,206,899.43** |
| | | | | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **62,006.81** | **210,964.02** | **761,180.78** |
| | | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 5.46.1 | **-7,521,105.18** | **-41,018,992.86** | **20,776,837.75** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 43,653,527.68 | 84,672,520.54 | 63,895,682.79 |
| | | | | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 5.46.2 | **36,132,422.50** | **43,653,527.68** | **84,672,520.54** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：田军　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量** | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 42,306,025.12 | 218,483,333.50 | 162,805,954.42 |
| 收到的税费返还 | | - | - | 1,603,429.19 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 366,936.58 | 1,651,728.90 | 8,157,341.93 |
| **经营活动现金流入小计** | | **42,672,961.70** | **220,135,062.40** | **172,566,725.54** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 15,641,046.78 | 77,311,289.06 | 66,262,790.37 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,308,453.85 | 39,492,730.89 | 25,648,261.50 |
| 支付的各项税费 | | 2,935,857.56 | 21,540,669.98 | 10,811,056.12 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 4,457,436.03 | 16,840,851.95 | 16,104,266.93 |
| **经营活动现金流出小计** | | **38,342,794.22** | **155,185,541.88** | **118,826,374.92** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **4,330,167.48** | **64,949,520.52** | **53,740,350.62** |
| | | | | |
| **二、投资活动产生的现金流量** | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - | - |
| 取得投资收益所收到的现金 | | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | 2,063,000.00 | 2,260,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | 90,161,315.07 | 330,842,849.33 |
| **投资活动现金流入小计** | | **-** | **92,224,315.07** | **333,102,849.33** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 23,811,835.11 | 83,468,994.01 | 89,754,714.45 |
| 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 | | - | 90,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | **23,811,835.11** | **173,468,994.01** | **389,754,714.45** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-23,811,835.11** | **-81,244,678.94** | **-56,651,865.12** |
| | | | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 30,010,000.00 | 20,100,000.00 | 45,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | - | - | 16,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - | - |
| **筹资活动现金流入小计** | | **30,010,000.00** | **20,100,000.00** | **61,000,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 20,000,000.00 | 8,500,000.00 | 20,700,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 456,604.16 | 27,940,233.31 | 23,441,501.21 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | 536,784.44 | 1,189,449.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | | **20,456,604.16** | **36,977,017.75** | **45,330,950.21** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **9,553,395.84** | **-16,877,017.75** | **15,669,049.79** |
| | | | | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | - | - | - |
| | | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **-9,928,271.79** | **-33,172,176.17** | **12,757,535.29** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 23,342,982.28 | 56,515,158.45 | 43,757,623.16 |
| | | | | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **13,414,710.49** | **23,342,982.28** | **56,515,158.45** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：田军　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,257,525.57** | - | - | - | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | - | **315,297,949.29** | - | **315,297,949.29** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,257,525.57** | - | - | - | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | - | **315,297,949.29** | - | **315,297,949.29** |
| **三、本期增减变动金额** | **618,763.00** | - | - | - | **28,453,179.23** | - | - | - | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | - | **315,297,949.29** | - | **315,297,949.29** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9,793,208.47 | - | 38,865,150.70 | - | 38,865,150.70 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 618,763.00 | - | - | - | 28,453,179.23 | - | - | - | - | 9,793,208.47 | - | 9,793,208.47 | - | 9,793,208.47 |
| 1.所有者投入的普通股 | 618,763.00 | - | - | - | 29,391,237.00 | - | - | - | - | - | - | 29,071,942.23 | - | 29,071,942.23 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 30,010,000.00 | - | 30,010,000.00 |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | -938,057.77 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -938,057.77 | - | -938,057.77 |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | - | - | - | **237,710,704.80** | - | - | - | **10,195,350.74** | **65,223,848.45** | - | **354,163,099.99** | - | **354,163,099.99** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2023 年度 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,000,000.00** | - | - | - | **185,914,908.99** | - | - | - | **5,082,660.79** | **38,024,167.39** | - | **269,021,737.17** | - | **269,021,737.17** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,000,000.00** | - | - | - | **185,914,908.99** | - | - | - | **5,082,660.79** | **38,024,167.39** | - | **269,021,737.17** | - | **269,021,737.17** |
| **三、本期增减变动金额** | **414,433.00** | - | - | - | **23,342,616.58** | - | - | - | **5,082,660.79** | **38,024,167.39** | - | **269,021,737.17** | - | **269,021,737.17** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | **5,112,689.95** | **17,406,472.59** | - | **46,276,212.12** | - | **46,276,212.12** |
| (二)所有者投入和减少资本 | 414,433.00 | - | - | - | 23,342,616.58 | - | - | - | - | 47,519,162.54 | - | 47,519,162.54 | - | 47,519,162.54 |
| 1.所有者投入的普通股 | 414,433.00 | - | - | - | 19,685,567.00 | - | - | - | - | - | - | 23,757,049.58 | - | 23,757,049.58 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 20,100,000.00 | - | 20,100,000.00 |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 3,657,049.58 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,657,049.58 | - | 3,657,049.58 |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -30,112,689.95 | - | -25,000,000.00 | - | -25,000,000.00 |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -5,112,689.95 | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -25,000,000.00 | - | -25,000,000.00 | - | -25,000,000.00 |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,257,525.57** | - | - | - | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | - | **315,297,949.29** | - | **315,297,949.29** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2022 年度 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **12,168,074.00** | - | - | - | **99,618,775.05** | - | - | - | **6,084,037.00** | **68,670,438.50** | - | **186,541,324.55** | - | **186,541,324.55** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **12,168,074.00** | - | - | - | **99,618,775.05** | - | - | - | **6,084,037.00** | **68,670,438.50** | - | **186,541,324.55** | - | **186,541,324.55** |
| **三、本期增减变动金额** | **27,831,926.00** | - | - | - | **86,296,133.94** | - | - | - | **-1,001,376.21** | **-30,646,271.11** | - | **82,480,412.62** | - | **82,480,412.62** |
| （一）综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 54,506,583.20 | - | 54,506,583.20 | - | 54,506,583.20 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 456,301.00 | - | - | - | 47,517,528.42 | - | - | - | - | - | - | 47,973,829.42 | - | 47,973,829.42 |
| 1.所有者投入的普通股 | 456,301.00 | - | - | - | 44,543,699.00 | - | - | - | - | - | - | 45,000,000.00 | - | 45,000,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 2,973,829.42 | - | - | - | - | - | - | 2,973,829.42 | - | 2,973,829.42 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,082,660.79 | -25,082,660.79 | - | -20,000,000.00 | - | -20,000,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,082,660.79 | -5,082,660.79 | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -20,000,000.00 | - | -20,000,000.00 | - | -20,000,000.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | 27,375,625.00 | - | - | - | 38,778,605.52 | - | - | - | -6,084,037.00 | -60,070,193.52 | - | - | - | - |
| 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 | 27,375,625.00 | - | - | - | 38,778,605.52 | - | - | - | -6,084,037.00 | -60,070,193.52 | - | - | - | - |
| (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** | **40,000,000.00** | - | - | - | **185,914,908.99** | - | - | - | **5,082,660.79** | **38,024,167.39** | - | **269,021,737.17** | - | **269,021,737.17** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,695,984.70** | - | - | - | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,695,984.70** | - | - | - | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |
| **三、本期增减变动金额** | **618,763.00** | - | - | - | **28,453,179.23** | - | - | - | - | **12,924,424.14** | **41,996,366.37** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 12,924,424.14 | 12,924,424.14 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 618,763.00 | - | - | - | 28,453,179.23 | - | - | - | - | - | 29,071,942.23 |
| 1.所有者投入的普通股 | 618,763.00 | - | - | - | 29,391,237.00 | - | - | - | - | - | 30,010,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | -938,057.77 | - | - | - | - | - | -938,057.77 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | - | - | - | **238,149,163.93** | - | - | - | **10,195,350.74** | **54,338,522.67** | **343,716,233.34** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2023 年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,000,000.00** | - | - | - | **186,353,368.12** | - | - | - | **5,082,660.79** | **20,399,888.99** | **251,835,917.90** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,000,000.00** | - | - | - | **186,353,368.12** | - | - | - | **5,082,660.79** | **20,399,888.99** | **251,835,917.90** |
| **三、本期增减变动金额** | **414,433.00** | - | - | - | **23,342,616.58** | - | - | - | **5,112,689.95** | **21,014,209.54** | **49,883,949.07** |
| （一）综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | 51,126,899.49 | 51,126,899.49 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 414,433.00 | - | - | - | 23,342,616.58 | - | - | - | - | - | 23,757,049.58 |
| 1.所有者投入的普通股 | 414,433.00 | - | - | - | 19,685,567.00 | - | - | - | - | - | 20,100,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 3,657,049.58 | - | - | - | - | - | 3,657,049.58 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -30,112,689.95 | -25,000,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -5,112,689.95 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -25,000,000.00 | -25,000,000.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,695,984.70** | - | - | - | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2022 年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **12,168,074.00** | **-** | **-** | **-** | **100,057,234.18** | **-** | **-** | **-** | **6,084,037.00** | **54,726,135.38** | **173,035,480.56** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **12,168,074.00** | **-** | **-** | **-** | **100,057,234.18** | **-** | **-** | **-** | **6,084,037.00** | **54,726,135.38** | **173,035,480.56** |
| **三、本期增减变动金额** | **27,831,926.00** | **-** | **-** | **-** | **86,296,133.94** | **-** | **-** | **-** | **-1,001,376.21** | **-34,326,246.39** | **78,800,437.34** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 50,826,607.92 | 50,826,607.92 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 456,301.00 | - | - | - | 47,517,528.42 | - | - | - | - | - | 47,973,829.42 |
| 1.所有者投入的普通股 | 456,301.00 | - | - | - | 44,543,699.00 | - | - | - | - | - | 45,000,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 2,973,829.42 | - | - | - | - | - | 2,973,829.42 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,082,660.79 | -25,082,660.79 | -20,000,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,082,660.79 | -5,082,660.79 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -20,000,000.00 | -20,000,000.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | 27,375,625.00 | - | - | - | 38,778,605.52 | - | - | - | -6,084,037.00 | -60,070,193.52 | - |
| 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 | 27,375,625.00 | - | - | - | 38,778,605.52 | - | - | - | -6,084,037.00 | -60,070,193.52 | - |
| (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** | **40,000,000.00** | **-** | **-** | **-** | **186,353,368.12** | **-** | **-** | **-** | **5,082,660.79** | **20,399,888.99** | **251,835,917.90** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

上海珈凯生物股份有限公司（以下简称"珈凯生物"或"公司"或"本公司"）为境内股份有限公司，前身是 2015 年 2 月 3 日经上海市市场监督管理局核准设立的上海珈凯生物科技有限公司。2022 年 11 月 29 日，根据公司召开的创立大会暨第一次股东大会决议，上海珈凯生物科技有限公司整体变更为上海珈凯生物股份有限公司。公司的统一社会信用代码 913101163245593615。目前公司注册资本 4103.3196 万元，股份总数 4103.3196 万股（每股面值 1 元）。法定代表人：田军。

经营范围：许可项目：药品生产；检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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：专用化学产品制造（不含危险化学品）；生物基材料制造；生物基材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口；生物基材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；中草药收购。（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）

主要经营活动：化妆品功效原料的研发、生产及销售。

公司法定地址及总部地址：上海市金山区天工路 818 号。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 7 月 18 日决议批准报出。

### 1.2 本年度合并财务报表范围

| 公司名称 | 是否纳入合并范围 | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 上海珈叶实业有限公司 | 是 | 是 | 是 |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 是 | 是 | 是 |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 是 | 是 | 是 |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 是 | 是 | 是 |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 是 | 是 | 是 |

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-3 月合并财务报表范围及其变化情况详见本附注"7、合并范围的变更"和"8、在其他主体中权益的披露"。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项金额 | 500.00 万人民币 |
| 重要的在建工程 | 500.00 万人民币 |

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

#### 3.6.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### 3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

### 3.7 合并财务报表的编制方法

#### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

#### 3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

#### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

#### 3.7.3 决策者和代理人（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

#### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

#### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

#### 3.7.5 合并程序（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 3.7.6 特殊交易会计处理

##### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
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。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般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。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.11 金融工具

#### 3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：
1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
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。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）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。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）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。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

#### 3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）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。
2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

#### 3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 3.11.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：
1）扣除已偿还的本金。
2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：
1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 应收票据组合 1 | 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 |
| 应收票据组合 2 | 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 |
| 应收账款组合 1 | 合并关联方组合 |
| 应收账款组合 2 | 账龄组合 |

注：信用等级较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。

上述合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。经过测试，上述应收票据组合 1 和应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

4）应收票据及应收账款减值（续）

各组合预期信用损失率：

应收票据组合 2 和应收账款组合 2：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

注：本财务报表附注中，1 年以内含 1 年整，1 至 2 年含 2 年整，2 至 3 年含 3 年整，3 至 4 年含 4 年整，4 至 5 年含 5 年整。

5）其他应收款减值

按照 3.11.72）中的描述确认和计量减值。
当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 其他应收款组合 1 | 合并关联方组合 |
| 其他应收款组合 2 | 账龄组合 |

其他应收款组合 1：合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。
其他应收款组合 2：账龄组合系相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合。

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

各组合预期信用损失率：
其他应收款组合 2：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.7 金融工具的减值（续）

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 合同资产组合 1 | 账龄组合 |

各组合预期信用损失率：
合同资产组合 1：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

7）长期应收款减值

信用期内一般不计提预期信用损失，发生逾期后转入应收账款计提预期信用损失。

#### 3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：
1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
3）是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.8 利得和损失（续）

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

#### 3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.12 应收款项

本公司执行的应收款项政策请见 3.11 金融工具。

### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：
1） 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2） 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低列示。

#### 3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按月末一次加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

#### 3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

#### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

### 3.16 合同成本

#### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.17 持有待售资产

#### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：
1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：
1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.18 长期应收款

详见 3.11 金融工具。

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注"3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法"的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：
1）以支付现金取得的长期股权投资，应当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。
2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
3）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。
4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.19.3.1 成本法后续计量

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，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。

##### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.19 长期股权投资（续）

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

##### 3.19.3.2 权益法后续计量（续）

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

##### 3.19.3.3 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处理

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。原持有的股权投资指定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，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

##### 3.19.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.19 长期股权投资（续）

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

##### 3.19.3.4 处置部分股权的处理（续）

值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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。

### 3.20 固定资产

#### 3.20.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：
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。

#### 3.20.2 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及构筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 19.00-9.50 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4-5 | 5 | 23.75-19.00 |
| 办公及其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 31.67-19.00 |

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.20 固定资产（续）

#### 3.20.3 固定资产处置

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

### 3.21 在建工程

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

### 3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### 3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：
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）承租人发生的初始直接费用；
4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### 3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.23 使用权资产（续）

#### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 3.24 无形资产

#### 3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件及特许权使用费。无形资产以实际成本计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

| 类别 | 依据 |
| --- | --- |
| 土地使用权 | 法定使用权期限 |
| 软件 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 特许权使用费 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.24 无形资产（续）

3.24.2内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期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按直线法摊销。

| 长期待摊费用性质 | 摊销方法 |
| --- | --- |
| 装修费 | 按预计受益期间分期平均摊销 |

### 3.27 合同负债

合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.28 职工薪酬

#### 3.28.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### 3.28.2 离职后福利

##### 3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### 3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定应当计入当期损益的金额。
4）确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.28 职工薪酬（续）

#### 3.28.2.2 设定受益计划（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 3.28.3 辞退福利

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

#### 3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3.29 租赁负债

#### 3.29.1 租赁负债的初始计量

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。

3.29.1.1 租赁付款额
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，该款额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购买选择权时，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时，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。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.29 租赁负债（续）

#### 3.29.1 租赁负债的初始计量（续）

3.29.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：
1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
2）“借款”的期限，即租赁期；
3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：
1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

#### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。
1）实质固定付款额发生变动；
2）担保余值预计的应付金额发生变动；
3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4）购买选择权的评估结果发生变化；
5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.30 股份支付及权益工具

#### 3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的股份支付、以现金结算的股份支付。

#### 3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

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

#### 3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### 3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工或其他方的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工或其他方的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.31 收入

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.31.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：
1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2）客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
3）本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：
1）本公司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。
2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5）客户已接受该商品。
6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 3.31.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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，参照本公司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，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.31 收入（续）

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

##### 3.31.1.2 收入计量原则（续）

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

对于附有销售退回条款的销售，本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，本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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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认。

##### 3.31.1.3 收入确认的具体方法

3.31.1.3.1 销售商品：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司产品销售收入分内销及外销两种。

内销产品收入：对于非寄售商品，本公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户已接受该商品并完成签收手续时确认收入；对于寄售商品，根据客户的合同约定，将商品运送至指定地点，客户接受该商品并完成对账确认手续时确认收入。

外销产品收入：本公司按照合同约定将产品报关离港，完成出口报关手续，根据报关单、提单日期确认收入。

3.31.1.3.2 技术服务：

本公司对外提供技术服务，公司按照合同约定向客户交付最终的工作内容和成果，收取合同约定的价款或取得收取价款的依据，并在服务完成时确认收入。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.32 政府补助

#### 3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，应当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。

#### 3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### 3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

#### 3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3.34 租赁

#### 3.34.1 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 3.34.2 本公司作为承租人

##### 3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

##### 3.34.2.2 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.34 租赁（续）

#### 3.34.2 本公司作为承租人（续）

##### 3.34.2.2 租赁变更（续）

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，承租人应当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）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.34.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.34.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.34.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

##### 3.34.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.34 租赁（续）

#### 3.34.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

#### 3.34.5 售后租回

本公司按照“3.30 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.34.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

##### 3.34.5.2 本公司作为出租人

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“3.33.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

### 3.35 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.36 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.36.1 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 受重要影响的报表项目名称 | 影响金额 |
| --- | --- | --- |
| 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。 | 无影响 | 无影响 |
| 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。 | 无影响 | 无影响 |

#### 3.36.2 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 4 税项

4.1 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6%<br>公司出口货物实行"免、退"税政策，退税率为 13% |
| 城市维护建设税 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 7%、5% |
| 教育费附加 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 3% |
| 地方教育附加 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 2% |
| 房产税 | 按房产原值或租金计算缴纳 | 1.2% |
| 土地使用税 | 实际使用面积 | 1.5 元/平方米 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 25%、20%、15% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 上海珈凯生物股份有限公司 | 15%注 | 15% | 15% |
| 上海珈叶实业有限公司 | 25% | 20% | 20% |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 20% | 20% | 20% |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 20% | 20% | 25% |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 25% | 20% | 20% |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 25% | 25% | 25% |

注：截至 2024 年 7 月 18 日，上海珈凯生物股份有限公司高新技术企业证书的复审工作尚在办理之中，公司预计能获得该项认定，税收优惠政策到期后不能继续享受的可能性较小，2024 年 1-3 月企业所得税暂按 15%的税率计缴。

4.2 税收优惠

4.2.1 增值税税收优惠

4.2.1.1 根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。上海珈凯生物股份有限公司适用此税收优惠。

4.2.2 企业所得税税收优惠

4.2.2.1 上海珈凯生物股份有限公司于 2021 年 10 月 9 日获得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202131000194 的高新技术企业证书，有效期为三年，上海珈凯生物股份有限公司从 2021 年度至 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

## 4 税项（续）

### 4.2 税收优惠（续）

4.2.2 企业所得税税收优惠（续）

4.2.2.2 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2021〕12 号)的规定，2021-2022 年度符合小型微利企业减免标准，对应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
根据财政部、税务总局《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（财税〔2023〕6 号）规定，2023-2024 年度符合小型微利企业减免标准，对应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）规定，2022-2024 年度符合小型微利企业减免标准，对应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
上海珈叶实业有限公司 2022 年度和 2023 年度享受上述小微企业税收优惠；
上海珈蓓生物科技有限公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-3 月享受上述小微企业税收优惠；
北京珈叶生物科技有限公司 2023 年度和 2024 年 1-3 月享受上述小微企业税收优惠；
广州珈叶生物科技有限公司 2022 年度和 2023 年度享受上述小微企业税收优惠。

4.2.2.3 根据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99 号)及财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2021〕6 号)的规定，2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175%在税前摊销。
根据财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部〔2022〕28 号）规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。
根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。
上海珈凯生物股份有限公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-3 月享受上述研究开发费用税前加计扣除税收优惠，并在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除税收优惠。

4.2.2.4 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条规定、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。
上海珈凯生物股份有限公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-3 月享受安置残疾人员所支付的工资加计扣除税收优惠。

## 5 合并财务报表项目附注

### 5.1 货币资金

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 5,030.54 | 27,156.54 |
| 银行存款 | 36,127,391.96 | 43,626,371.14 |
| 其他货币资金 | - | - |
| 合计 | 36,132,422.50 | 43,653,527.68 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | - | - |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 库存现金 | 42.37 |
| 银行存款 | 84,673,478.17 |
| 其他货币资金 | - |
| 合计 | 84,673,520.54 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | - |

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 保证金 | - | - |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 保证金 | 1,000.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

| 种类 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | - | 97,364.48 |
| 商业承兑汇票 | 9,500,000.00 | - |
| 合计 | 9,500,000.00 | 97,364.48 |

| 种类 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 银行承兑汇票 | - |
| 商业承兑汇票 | - |
| 合计 | - |

#### 5.2.2 期末公司已质押的应收票据

无。

#### 5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.2 应收票据（续）

#### 5.2.4 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2024 年 3 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 10,000,000.00 | 100.00 | 500,000.00 | 5.00 | 9,500,000.00 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 10,000,000.00 | 100.00 | 500,000.00 | 5.00 | 9,500,000.00 |
| 合计 | 10,000,000.00 | 100.00 | 500,000.00 | 5.00 | 9,500,000.00 |

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 102,488.93 | 100.00 | 5,124.45 | 5.00 | 97,364.48 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 102,488.93 | 100.00 | 5,124.45 | 5.00 | 97,364.48 |
| 合计 | 102,488.93 | 100.00 | 5,124.45 | 5.00 | 97,364.48 |

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 合计 | - | - | - | - | - |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.2 应收票据（续）

#### 5.2.4 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票

| 名称 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 10,000,000.00 | 500,000.00 | 5.00 |

| 名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 102,488.93 | 5,124.45 | 5.00 |

| 名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | - | - | - |

按组合计提坏账的确认标准及说明：

组合 1 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票不计提坏账，组合 2 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票根据账龄及预期信用损失率计提坏账。详见附注 3.11.7 4)应收票据及应收账款减值。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.2 应收票据（续）

#### 5.2.5 坏账准备的情况

2024 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 5,124.45 | 494,875.55 | - | - | - | 500,000.00 |

2023 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | - | 5,124.45 | - | - | - | 5,124.45 |

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | - | - | - | - | - | - |

#### 5.2.6 实际核销的应收票据情况：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 36,320,647.57 | 40,159,354.84 | 33,128,244.86 |
| 1 至 2 年 | 103,970.00 | 77,790.00 | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 小计 | 36,424,617.57 | 40,237,144.84 | 33,128,244.86 |
| 减：坏账准备 | 1,826,429.38 | 2,015,746.75 | 1,656,412.24 |
| 合计 | 34,598,188.19 | 38,221,398.09 | 31,471,832.62 |

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2024 年 3 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 36,424,617.57 | 100.00 | 1,826,429.38 | 5.01 | 34,598,188.19 |
| 其中：账龄组合 | 36,424,617.57 | 100.00 | 1,826,429.38 | 5.01 | 34,598,188.19 |
| 合计 | 36,424,617.57 | 100.00 | 1,826,429.38 | 5.01 | 34,598,188.19 |

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 40,237,144.84 | 100.00 | 2,015,746.75 | 5.01 | 38,221,398.09 |
| 其中：账龄组合 | 40,237,144.84 | 100.00 | 2,015,746.75 | 5.01 | 38,221,398.09 |
| 合计 | 40,237,144.84 | 100.00 | 2,015,746.75 | 5.01 | 38,221,398.09 |

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 33,128,244.86 | 100.00 | 1,656,412.24 | 5.00 | 31,471,832.62 |
| 其中：账龄组合 | 33,128,244.86 | 100.00 | 1,656,412.24 | 5.00 | 31,471,832.62 |
| 合计 | 33,128,244.86 | 100.00 | 1,656,412.24 | 5.00 | 31,471,832.62 |

按单项计提坏账准备：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款（续）

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 36,320,647.57 | 1,816,032.38 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 103,970.00 | 10,397.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 36,424,617.57 | 1,826,429.38 | 5.01 |

| 账龄 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 40,159,354.84 | 2,007,967.75 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 77,790.00 | 7,779.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 40,237,144.84 | 2,015,746.75 | 5.01 |

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 33,128,244.86 | 1,656,412.24 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 33,128,244.86 | 1,656,412.24 | 5.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款（续）

#### 5.3.3 坏账准备的情况

2024 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 2,015,746.75 | -189,317.37 | - | - | - | 1,826,429.38 |

2023 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 1,656,412.24 | 359,334.51 | - | - | - | 2,015,746.75 |

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 1,475,419.83 | 180,992.41 | - | - | - | 1,656,412.24 |

本公司报告期内无重要的坏账准备收回或转回金额。

#### 5.3.4 实际核销的应收账款情况：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款（续）

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2024 年 3 月 31 日 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 林清轩集团 | 4,257,905.00 | 11.69 | 212,895.25 |
| 山东福瑞达生物股份有限公司 | 4,034,900.00 | 11.08 | 201,745.00 |
| 中国科丝美诗集团 | 2,275,410.01 | 6.25 | 113,770.50 |
| 欧诗漫生物股份有限公司 | 2,103,480.00 | 5.77 | 105,174.00 |
| 上海全丽生物集团 | 1,953,457.00 | 5.36 | 97,672.85 |
| 合计 | 14,625,152.01 | 40.15 | 731,257.60 |

| 单位名称 | 2023 年 12 月 31 日 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 山东福瑞达生物股份有限公司 | 11,575,000.00 | 28.77 | 578,750.00 |
| 林清轩集团 | 4,113,610.00 | 10.22 | 205,680.50 |
| 中国科丝美诗集团 | 2,224,153.33 | 5.53 | 111,207.67 |
| 上海其然生物科技有限公司 | 1,818,238.77 | 4.52 | 90,911.94 |
| 水羊股份集团 | 1,620,709.79 | 4.03 | 81,035.49 |
| 合计 | 21,351,711.89 | 53.07 | 1,067,585.60 |

| 单位名称 | 2022 年 12 月 31 日 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 山东福瑞达生物股份有限公司 | 8,028,650.00 | 24.24 | 401,432.50 |
| 水羊股份集团 | 3,109,114.08 | 9.39 | 155,455.70 |
| 林清轩集团 | 1,976,320.00 | 5.97 | 98,816.00 |
| 上海相宜本草化妆品股份有限公司 | 1,842,598.75 | 5.56 | 92,129.94 |
| 上海其然生物科技有限公司 | 1,630,320.00 | 4.92 | 81,516.00 |
| 合计 | 16,587,002.83 | 50.08 | 829,350.14 |

[注]以上数据按照同一控制下合并口径披露，其中：水羊股份集团包括水羊化妆品制造有限公司、湖南好美好美化妆品有限公司、上海水羊生物科技有限公司；林清轩集团包括上海林清轩生物科技有限公司、上海柒潭生物科技有限公司；中国科丝美诗集团包括科丝美诗（中国）化妆品有限公司、科丝美诗（广州）化妆品有限公司、逸仙生物科技(广州)有限公司；上海全丽生物集团包括上海璞萃生物科技有限公司、上海全丽生物科技有限公司、上海仙萃生物科技有限公司。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款（续）

5.3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

5.3.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

### 5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 1,586,619.49 | 93.58 | 1,802,834.20 | 94.07 |
| 1 至 2 年 | 108,864.67 | 6.42 | 113,664.67 | 5.93 |
| 2 至 3 年 | - | - | - | - |
| 3 年以上 | - | - | - | - |
| 合计 | 1,695,484.16 | 100.00 | 1,916,498.87 | 100.00 |

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 885,407.70 | 89.14 |
| 1 至 2 年 | 49,628.81 | 5.00 |
| 2 至 3 年 | 58,223.09 | 5.86 |
| 3 年以上 | - | - |
| 合计 | 993,259.60 | 100.00 |

本公司报告期内无账龄超过一年的重要预付款项。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.4 预付款项（续）

#### 5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

| 单位名称 | 2024 年 3 月 31 日 | 占预付款项期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 443,090.64 | 26.13 |
| 贵州医科大学 | 300,000.00 | 17.69 |
| 复旦大学附属金山医院 | 169,600.00 | 10.00 |
| Reed Exhibitions Ltd | 133,977.95 | 7.90 |
| 上海金蝶网络科技有限公司 | 111,031.42 | 6.55 |
| 合计 | 1,157,700.01 | 68.28 |

| 单位名称 | 2023 年 12 月 31 日 | 占预付款项期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 500,000.00 | 26.09 |
| 国药励展展览有限责任公司 | 323,920.76 | 16.90 |
| 复旦大学附属金山医院 | 195,200.00 | 10.19 |
| 上海金蝶网络科技有限公司 | 158,616.34 | 8.28 |
| Reed Exhibitions Ltd | 110,723.55 | 5.78 |
| 合计 | 1,288,460.65 | 67.23 |

| 单位名称 | 2022 年 12 月 31 日 | 占预付款项期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 国药励展展览有限责任公司 | 250,894.81 | 25.26 |
| 济南亚西亚药业有限公司 | 104,000.00 | 10.47 |
| 安徽海康药业有限责任公司 | 64,539.82 | 6.50 |
| Exponova Exhibition and Conference (India) Private Ltd. | 58,223.09 | 5.86 |
| 上海申浩律师事务所 | 54,716.98 | 5.51 |
| 合计 | 532,374.70 | 53.60 |

### 5.5 其他应收款

#### 5.5.1 其他应收款

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 2,067,193.18 | 2,175,482.50 |
| 合计 | 2,067,193.18 | 2,175,482.50 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.1 其他应收款（续）

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 应收利息 | - |
| 应收股利 | - |
| 其他应收款 | 2,852,607.90 |
| 合计 | 2,852,607.90 |

#### 5.5.2 其他应收款

##### 5.5.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 774,486.77 | 903,547.72 | 2,153,482.58 |
| 1 至 2 年 | 1,416,788.68 | 1,401,080.18 | 287,194.72 |
| 2 至 3 年 | 80,458.50 | 80,000.00 | 430,425.44 |
| 3 至 4 年 | - | - | 494,052.82 |
| 4 至 5 年 | - | 700.00 | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 小计 | 2,271,733.95 | 2,385,327.90 | 3,365,155.56 |
| 减：坏账准备 | 204,540.77 | 209,845.40 | 512,547.66 |
| 合计 | 2,067,193.18 | 2,175,482.50 | 2,852,607.90 |

##### 5.5.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 往来款 | 446,167.23 | 821,056.98 | 995,153.20 |
| 押金及保证金 | 1,525,000.00 | 1,515,000.00 | 2,333,863.26 |
| 员工借款备用金 | 261,894.20 | 10,745.28 | 1,500.00 |
| 代扣代缴社保公积金 | 38,672.52 | 38,525.64 | 34,639.10 |
| 小计 | 2,271,733.95 | 2,385,327.90 | 3,365,155.56 |
| 减：坏账准备 | 204,540.77 | 209,845.40 | 512,547.66 |
| 合计 | 2,067,193.18 | 2,175,482.50 | 2,852,607.90 |

##### 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应收款账面余额 | 2,271,733.95 | 2,385,327.90 | 3,365,155.56 |
| 减：坏账准备 | 204,540.77 | 209,845.40 | 512,547.66 |
| 其他应收款账面价值 | 2,067,193.18 | 2,175,482.50 | 2,852,607.90 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 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 1 月 1 日余额 | 209,845.40 | - | - | 209,845.40 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | -5,304.63 | - | - | -5,304.63 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2024 年 3 月 31 日余额 | 204,540.77 | - | - | 204,540.77 |

| 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） | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 512,547.66 | - | - | 512,547.66 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | -302,702.26 | - | - | -302,702.26 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 209,845.40 | - | - | 209,845.40 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 224,725.98 | - | - | 224,725.98 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 287,821.68 | - | - | 287,821.68 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 512,547.66 | - | - | 512,547.66 |

## 5 公司财务报表主要项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

##### 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

本公司报告期内无按单项计提坏账准备的其他应收款。

按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 2,271,733.95 | 204,540.77 | 9.00 |

| 组合名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 2,385,327.90 | 209,845.40 | 8.80 |

| 组合名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 3,365,155.56 | 512,547.66 | 15.23 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

##### 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

| 组合名称 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | | | |
| 1 年以内 | 774,486.77 | 38,724.35 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,416,788.68 | 141,678.87 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 80,458.50 | 24,137.55 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 2,271,733.95 | 204,540.77 | 9.00 |

| 组合名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | | | |
| 1 年以内 | 903,547.72 | 45,177.38 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,401,080.18 | 140,108.02 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 80,000.00 | 24,000.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 700.00 | 560.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 2,385,327.90 | 209,845.40 | 8.80 |

| 组合名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | | | |
| 1 年以内 | 2,153,482.58 | 107,674.15 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 287,194.72 | 28,719.47 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 430,425.44 | 129,127.63 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 494,052.82 | 247,026.41 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 3,365,155.56 | 512,547.66 | 15.23 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.4 坏账准备的情况

2024 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 209,845.40 | -5,304.63 | - | - | - | 204,540.77 |

2023 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 512,547.66 | -302,702.26 | - | - | - | 209,845.40 |

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 224,725.98 | 287,821.68 | - | - | - | 512,547.66 |

5.5.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024 年 3 月 31 日余额前五名情况

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1-2 年 | 60.09 | 136,500.00 |
| 国家税务总局上海市金山区税务局 | 出口退税款 | 370,355.31 | 1 年以内 | 16.30 | 18,517.77 |
| 黄列平 | 员工备用金借款 | 141,794.20 | 1 年以内 | 6.24 | 7,089.71 |
| 刘锦秀 | 押金及保证金 | 80,000.00 | 2-3 年 | 3.52 | 24,000.00 |
| 余雯 | 员工备用金借款 | 60,000.00 | 1 年以内 | 2.64 | 3,000.00 |
| 合计 | | 2,017,149.51 | | 88.79 | 189,107.48 |

2023 年 12 月 31 日余额前五名情况

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1-2 年 | 57.22 | 136,500.00 |
| 国家税务总局上海市金山区税务局 | 出口退税款 | 733,018.55 | 1 年以内 | 30.73 | 36,650.93 |
| 刘锦秀 | 押金及保证金 | 80,000.00 | 2-3 年 | 3.35 | 24,000.00 |
| 上海自然堂集团有限公司 | 押金及保证金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 2.10 | 2,500.00 |
| 武汉美修睿集信息科技有限公司 | 单位往来款 | 35,333.00 | 1-2 年 | 1.48 | 3,533.30 |
| 合计 | | 2,263,351.55 | | 94.88 | 203,184.23 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

2022 年 12 月 31 日余额前五名情况

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1 年以内 | 40.56 | 68,250.00 |
| 中溧建设集团有限公司 | 水电费 | 577,616.35 | 1 年以内，263,497.63；1-2 年，206,594.72；2-3 年，107,524.00； | 17.16 | 66,091.55 |
| 国家税务总局上海市金山区税务局 | 出口退税款 | 373,975.34 | 1 年以内 | 11.11 | 18,698.77 |
| 上海张江金山高科技产业开发有限公司 | 押金及保证金 | 290,000.00 | 1 年以内，10,000.00；3-4 年 280,000.00； | 8.62 | 140,500.00 |
| 上海紫竹新兴产业技术研究院有限公司 | 押金及保证金 | 286,124.26 | 2-3 年，73,671.44；3-4 年，212,452.82； | 8.50 | 128,327.84 |
| 合计 | | 2,892,715.95 | | 85.95 | 421,868.16 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

5.5.2.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5.5.2.9 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

5.5.2.10 本公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

### 5.6 存货

5.6.1 存货分类

| | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 5,207,616.03 | 136,797.16 | 5,070,818.87 |
| 库存商品 | 12,249,079.52 | 875,818.80 | 11,373,260.72 |
| 在产品 | 3,583,322.07 | 25,971.19 | 3,557,350.88 |
| 发出商品 | 1,481,305.57 | - | 1,481,305.57 |
| 周转材料 | 798,687.26 | - | 798,687.26 |
| 合同履约成本 | 509,202.49 | - | 509,202.49 |
| 合计 | 23,829,212.94 | 1,038,587.15 | 22,790,625.79 |

| | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,567,793.08 | 219,773.14 | 4,348,019.94 |
| 库存商品 | 13,854,088.25 | 776,477.67 | 13,077,610.58 |
| 在产品 | 2,543,745.50 | 10,232.10 | 2,533,513.40 |
| 发出商品 | 937,916.10 | - | 937,916.10 |
| 周转材料 | 636,437.67 | - | 636,437.67 |
| 合同履约成本 | 509,202.49 | - | 509,202.49 |
| 合计 | 23,049,183.09 | 1,006,482.91 | 22,042,700.18 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.6 存货（续）

#### 5.6.1 存货分类（续）

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,302,450.21 | 154,114.87 | 4,148,335.34 |
| 库存商品 | 9,993,153.99 | 226,194.68 | 9,766,959.31 |
| 在产品 | 3,107,767.19 | 91,344.70 | 3,016,422.49 |
| 发出商品 | 853,502.32 | - | 853,502.32 |
| 周转材料 | 597,615.18 | - | 597,615.18 |
| 合计 | 18,854,488.89 | 471,654.25 | 18,382,834.64 |

#### 5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 219,773.14 | -82,975.98 | - | | - | 136,797.16 |
| 库存商品 | 776,477.67 | 572,780.01 | - | 473,438.88 | - | 875,818.80 |
| 在产品 | 10,232.10 | 15,739.09 | - | | - | 25,971.19 |
| 合计 | 1,006,482.91 | 505,543.12 | - | 473,438.88 | - | 1,038,587.15 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 154,114.87 | 65,658.27 | - | - | - | 219,773.14 |
| 库存商品 | 226,194.68 | 672,791.59 | - | 122,508.60 | - | 776,477.67 |
| 在产品 | 91,344.70 | -81,112.60 | - | - | - | 10,232.10 |
| 合计 | 471,654.25 | 657,337.26 | - | 122,508.60 | - | 1,006,482.91 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 52,355.06 | 101,759.81 | - | - | - | 154,114.87 |
| 库存商品 | 47,781.74 | 220,959.30 | - | 42,546.36 | - | 226,194.68 |
| 在产品 | 1,446.24 | 89,898.46 | - | - | - | 91,344.70 |
| 合计 | 101,583.04 | 412,617.57 | - | 42,546.36 | - | 471,654.25 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.7 其他流动资产

| 项目 | 2024年3月31日 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 待抵扣增值税进项税额 | 572,814.31 | 423,434.31 | 641,539.91 |
| IPO 中介费用 | 566,037.73 | 566,037.73 | 141,509.43 |
| 预缴企业所得税 | 82,436.33 | 82,331.87 | - |
| 其他 | 51,350.00 | 47,350.00 | 23,300.00 |
| 合计 | 1,272,638.37 | 1,119,153.91 | 806,349.34 |

### 5.8 固定资产

#### 5.8.1 固定资产汇总情况

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 固定资产 | 297,063,903.23 | 296,930,735.23 | 11,393,255.38 |
| 固定资产清理 | - | - | - |
| 合计 | 297,063,903.23 | 296,930,735.23 | 11,393,255.38 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

#### 5.8.2 固定资产情况

| 项目 | 房屋及构筑物 | 运输设备 | 机器设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 251,827,321.39 | 2,646,495.56 | 52,709,894.00 | 5,485,406.14 | 312,669,117.09 |
| 2.本期增加金额 | 3,525,172.23 | 1,978.76 | 1,024,530.94 | 216,228.55 | 4,767,910.48 |
| （1）购置 | - | 1,978.76 | 569,292.06 | 216,228.55 | 787,499.37 |
| （2）在建工程转入 | 3,525,172.23 | - | 455,238.88 | - | 3,980,411.11 |
| 3.本期减少金额 | - | - | 13,274.34 | 9,328.51 | 22,602.85 |
| （1）处置或报废 | - | - | 13,274.34 | 9,328.51 | 22,602.85 |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | 255,352,493.62 | 2,648,474.32 | 53,721,150.60 | 5,692,306.18 | 317,414,424.72 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 9,600,170.79 | 1,604,466.48 | 3,485,251.26 | 1,048,493.33 | 15,738,381.86 |
| 2.本期增加金额 | 3,023,156.10 | 82,654.57 | 1,256,229.31 | 263,690.78 | 4,625,730.76 |
| （1）计提 | 3,023,156.10 | 82,654.57 | 1,256,229.31 | 263,690.78 | 4,625,730.76 |
| 3.本期减少金额 | - | - | 4,729.05 | 8,862.08 | 13,591.13 |
| （1）处置或报废 | - | - | 4,729.05 | 8,862.08 | 13,591.13 |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | 12,623,326.89 | 1,687,121.05 | 4,736,751.52 | 1,303,322.03 | 20,350,521.49 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2024 年 3 月 31 日 | 242,729,166.73 | 961,353.27 | 48,984,399.08 | 4,388,984.15 | 297,063,903.23 |
| 2.2023 年 12 月 31 日 | 242,227,150.60 | 1,042,029.08 | 49,224,642.74 | 4,436,912.81 | 296,930,735.23 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

#### 5.8.2 固定资产情况（续）

| 项目 | 房屋及构筑物 | 运输设备 | 机器设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 5,067,047.05 | 2,367,065.94 | 7,635,952.84 | 727,284.13 | 15,797,349.96 |
| 2.本期增加金额 | 249,610,572.64 | 385,839.88 | 50,645,244.18 | 4,926,783.42 | 305,568,440.12 |
| （1）购置 | - | 385,839.88 | 8,219,481.08 | 4,926,783.42 | 13,532,104.38 |
| （2）在建工程转入 | 249,610,572.64 | - | 42,425,763.10 | - | 292,036,335.74 |
| 3.本期减少金额 | 2,850,298.30 | 106,410.26 | 5,571,303.02 | 168,661.41 | 8,696,672.99 |
| （1）处置或报废 | - | 106,410.26 | 3,202,327.17 | 168,661.41 | 3,477,398.84 |
| （2）更新改造 | 2,850,298.30 | - | 2,368,975.85 | - | 5,219,274.15 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 251,827,321.39 | 2,646,495.56 | 52,709,894.00 | 5,485,406.14 | 312,669,117.09 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 39,429.20 | 1,401,731.59 | 2,519,280.99 | 443,652.80 | 4,404,094.58 |
| 2.本期增加金额 | 9,646,417.86 | 303,824.64 | 2,270,649.93 | 765,068.87 | 12,985,961.30 |
| （1）计提 | 9,646,417.86 | 303,824.64 | 2,270,649.93 | 765,068.87 | 12,985,961.30 |
| 3.本期减少金额 | 85,676.27 | 101,089.75 | 1,304,679.66 | 160,228.34 | 1,651,674.02 |
| （1）处置或报废 | - | 101,089.75 | 1,284,019.67 | 160,228.34 | 1,545,337.76 |
| （2）更新改造 | 85,676.27 | - | 20,659.99 | - | 106,336.26 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 9,600,170.79 | 1,604,466.48 | 3,485,251.26 | 1,048,493.33 | 15,738,381.86 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 242,227,150.60 | 1,042,029.08 | 49,224,642.74 | 4,436,912.81 | 296,930,735.23 |
| 2.2022 年 12 月 31 日 | 5,027,617.85 | 965,334.35 | 5,116,671.85 | 283,631.33 | 11,393,255.38 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

#### 5.8.2 固定资产情况（续）

| 项目 | 房屋及构筑物 | 运输设备 | 机器设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | - | 2,349,565.94 | 6,011,946.77 | 392,287.86 | 8,753,800.57 |
| 2.本期增加金额 | 5,067,047.05 | 17,500.00 | 1,831,789.88 | 350,051.79 | 7,266,388.72 |
| （1）购置 | 5,067,047.05 | 17,500.00 | 690,964.19 | 350,051.79 | 6,125,563.03 |
| （2）在建工程转入 | - | - | 1,140,825.69 | - | 1,140,825.69 |
| 3.本期减少金额 | - | - | 207,783.81 | 15,055.52 | 222,839.33 |
| （1）处置或报废 | - | - | 207,783.81 | 15,055.52 | 222,839.33 |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | 5,067,047.05 | 2,367,065.94 | 7,635,952.84 | 727,284.13 | 15,797,349.96 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | - | 1,071,197.76 | 2,043,344.70 | 331,841.96 | 3,446,384.42 |
| 2.本期增加金额 | 39,429.20 | 330,533.83 | 602,411.63 | 119,484.63 | 1,091,859.29 |
| （1）计提 | 39,429.20 | 330,533.83 | 602,411.63 | 119,484.63 | 1,091,859.29 |
| 3.本期减少金额 | - | - | 126,475.34 | 7,673.79 | 134,149.13 |
| （1）处置或报废 | - | - | 126,475.34 | 7,673.79 | 134,149.13 |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | 39,429.20 | 1,401,731.59 | 2,519,280.99 | 443,652.80 | 4,404,094.58 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 5,027,617.85 | 965,334.35 | 5,116,671.85 | 283,631.33 | 11,393,255.38 |
| 2.2021 年 12 月 31 日 | - | 1,278,368.18 | 3,968,602.07 | 60,445.90 | 5,307,416.15 |

5.8.3 本公司报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

5.8.4 本公司报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5.8.5 本公司报告期末无通过融资租赁租入和租出的固定资产。

5.8.6 本公司报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

### 5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 1,748,172.50 | 3,903,976.28 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 在建工程 | 228,738,088.79 |

5.9.2 在建工程情况

| | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 55,831.86 | - | 55,831.86 |
| 需安装调试的设备 | 1,692,340.64 | - | 1,692,340.64 |
| 合计 | 1,748,172.50 | - | 1,748,172.50 |

| | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 3,903,976.28 | - | 3,903,976.28 |

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 228,738,088.79 | - | 228,738,088.79 |

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.9 在建工程（续）

#### 5.9.3 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率（%） | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2024 年 3 月 31 日 | | | | | | | | | | | | |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 300,000,000.00 | 3,903,976.28 | 132,266.69 | 3,980,411.11 | - | 55,831.86 | 99.96 | 100.00% | 4,641,348.42 | - | - | 自有资金、银行借款 |
| 2023 年 12 月 31 日 | | | | | | | | | | | | |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 300,000,000.00 | 228,738,088.79 | 70,998,142.10 | 292,036,335.74 | 3,795,918.87 | 3,903,976.28 | 99.91 | 100.00% | 4,641,348.42 | 312,018.12 | 5.10 | 自有资金、银行借款 |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | | | | | | | | | | |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 300,000,000.00 | 108,641,317.51 | 120,096,771.28 | - | - | 228,738,088.79 | 76.25 | 95.00% | 4,329,330.30 | 3,262,708.05 | 5.11 | 自有资金、银行借款 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.10 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 |
| --- | --- |
| 一、账面原值 | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 2,486,015.84 |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）新增租赁 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | 2,486,015.84 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 1,087,632.00 |
| 2.本期增加金额 | 116,532.00 |
| （1）计提 | 116,532.00 |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | 1,204,164.00 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | - |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）计提 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2024 年 3 月 31 日 | 1,281,851.84 |
| 2.2023 年 12 月 31 日 | 1,398,383.84 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.10 使用权资产（续）

| 项目 | 房屋及建筑物 |
|---|---|
| 一、账面原值 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 2,856,851.99 |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）新增租赁 | - |
| 3.本期减少金额 | 370,836.15 |
| （1）处置 | 370,836.15 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 2,486,015.84 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 806,922.08 |
| 2.本期增加金额 | 651,546.07 |
| （1）计提 | 651,546.07 |
| 3.本期减少金额 | 370,836.15 |
| （1）处置 | 370,836.15 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 1,087,632.00 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | - |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）计提 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 1,398,383.84 |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 2,049,929.91 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.10 使用权资产（续）

| 项目 | 房屋及建筑物 |
| --- | --- |
| 一、账面原值 | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | 8,388,784.27 |
| 2.本期增加金额 | 370,836.15 |
| （1）新增租赁 | 370,836.15 |
| 3.本期减少金额 | 5,902,768.43 |
| （1）处置 | 5,902,768.43 |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | 2,856,851.99 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | 2,415,129.12 |
| 2.本期增加金额 | 2,741,719.29 |
| （1）计提 | 2,741,719.29 |
| 3.本期减少金额 | 4,349,926.33 |
| （1）处置 | 4,349,926.33 |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | 806,922.08 |
| 三、减值准备 | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | - |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）计提 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 2,049,929.91 |
| 2.2021 年 12 月 31 日 | 5,973,655.15 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.11 无形资产

#### 5.11.1 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 特许权使用费 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| (1)购置 | - | - | - | - |
| (2)内部研发 | - | - | - | - |
| (3)在建工程转入 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 3,968,118.69 | 225,797.50 | 528,645.12 | 4,722,561.31 |
| 2.本期增加金额 | 276,845.49 | 27,095.70 | 119,332.65 | 423,273.84 |
| （1）计提 | 276,845.49 | 27,095.70 | 119,332.65 | 423,273.84 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1)处置 | | | | |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | 4,244,964.18 | 252,893.20 | 647,977.77 | 5,145,835.15 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2024 年 3 月 31 日 | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2024 年 3 月 31 日 | 17,902,675.56 | 289,020.86 | 3,944,356.80 | 22,136,053.22 |
| 2.2023 年 12 月 31 日 | 18,179,521.05 | 316,116.56 | 4,063,689.45 | 22,559,327.06 |

期末无通过公司内部研发形成的无形资产的情况。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.11无形资产（续）

#### 5.11.1 无形资产情况（续）

| 项目 | 土地使用权 | 特许权使用费 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 865,044.23 | 23,554,598.03 |
| 2.本期增加金额 | - | - | 3,727,290.34 | 3,727,290.34 |
| (1)购置 | - | - | 27,166.47 | 27,166.47 |
| (2)内部研发 | - | - | - | - |
| (3)在建工程转入 | - | - | 3,700,123.87 | 3,700,123.87 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 2,860,736.73 | 117,414.70 | 181,102.41 | 3,159,253.84 |
| 2.本期增加金额 | 1,107,381.96 | 108,382.80 | 347,542.71 | 1,563,307.47 |
| （1）计提 | 1,107,381.96 | 108,382.80 | 347,542.71 | 1,563,307.47 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1)处置 | | | | |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 3,968,118.69 | 225,797.50 | 528,645.12 | 4,722,561.31 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 18,179,521.05 | 316,116.56 | 4,063,689.45 | 22,559,327.06 |
| 2.2022 年 12 月 31 日 | 19,286,903.01 | 424,499.36 | 683,941.82 | 20,395,344.19 |

期末无通过公司内部研发形成的无形资产的情况。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.11无形资产（续）

#### 5.11.1 无形资产情况（续）

| 项目 | 土地使用权 | 特许权使用费 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 865,044.23 | 23,554,598.03 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| (1)购置 | - | - | - | - |
| (2)内部研发 | - | - | - | - |
| (3)在建工程转入 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 865,044.23 | 23,554,598.03 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | 1,753,354.77 | 9,031.90 | 83,093.61 | 1,845,480.28 |
| 2.本期增加金额 | 1,107,381.96 | 108,382.80 | 98,008.80 | 1,313,773.56 |
| （1）计提 | 1,107,381.96 | 108,382.80 | 98,008.80 | 1,313,773.56 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | 2,860,736.73 | 117,414.70 | 181,102.41 | 3,159,253.84 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2021 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.2022 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 19,286,903.01 | 424,499.36 | 683,941.82 | 20,395,344.19 |
| 2.2021 年 12 月 31 日 | 20,394,284.97 | 532,882.16 | 781,950.62 | 21,709,117.75 |

期末无通过公司内部研发形成的无形资产的情况。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.12 长期待摊费用

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 装修费 | 1,098,036.18 | - | 83,404.71 | - | 1,014,631.47 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 装修费 | 1,307,987.13 | 112,290.07 | 322,241.02 | - | 1,098,036.18 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 装修费 | 3,593,791.44 | 558,332.30 | 1,327,193.20 | 1,516,943.41 | 1,307,987.13 |

### 5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 3,569,557.30 | 734,738.47 | 3,237,199.51 | 709,166.23 |
| 内部交易未实现利润 | 2,977,655.06 | 744,413.77 | 3,335,345.52 | 833,836.38 |
| 可抵扣亏损 | 2,357,007.69 | 589,251.93 | - | - |
| 递延收益 | 1,983,333.30 | 297,500.00 | 2,033,333.31 | 305,000.00 |
| 租赁暂时性差异 | 85,048.32 | 21,262.08 | 82,970.79 | 20,742.70 |
| 预计负债 | 128,716.67 | 32,179.17 | 126,846.97 | 31,711.74 |
| 合计 | 11,101,318.34 | 2,419,345.42 | 8,815,696.10 | 1,900,457.05 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 2,640,614.15 | 580,599.25 |
| 内部交易未实现利润 | 3,312,749.98 | 828,187.50 |
| 递延收益 | 2,200,000.00 | 330,000.00 |
| 租赁暂时性差异 | 60,671.35 | 15,149.71 |
| 预计负债 | 101,411.17 | 25,352.79 |
| 合计 | 8,315,446.65 | 1,779,289.25 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.13 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

#### 5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧会计与税法差异 | 2,880,793.23 | 432,118.98 | 2,956,735.43 | 443,510.31 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧会计与税法差异 | 3,483,226.69 | 522,484.00 |

#### 5.13.3 未确认递延所得税资产明细

无。

### 5.14 其他非流动资产

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 1,111,290.61 | - | 1,111,290.61 |

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 1,197,070.60 | - | 1,197,070.60 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 2,754,001.94 | - | 2,754,001.94 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.15 短期借款

#### 5.15.1 短期借款分类

| 借款类别 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 保证借款 | - | - | 501,263.89 |

5.15.2 本公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

5.15.3 短期借款分类的说明：

2022 年 6 月 17 日，上海珈凯生物股份有限公司与中国建设银行股份有限公司上海金山石化支行签订人民币流动资金借款合同，合同编号为：31069134922SK010。合同约定自 2022 年 6 月 17 日至 2023 年 6 月 16 日期间贷款人向上海珈凯生物股份有限公司提供 800.00 万元流动资金借款，用于日常生产经营周转。还款方式为按月结息，到期一次性还本。该借款由田军、陈颖向贷款人提供连带责任保证，同时由中国太平洋财产保险股份有限公司对该笔借款承保科技型中小企业短期贷款履约保证保险。该笔借款实际放款日为 2022 年 6 月 21 日，放款金额 800.00 万元，放款银行为中国建设银行股份有限公司上海金山石化支行，截至 2022 年末已经归还借款 750.00 万元。截至 2024 年 3 月 31 日，该项借款已全额归还，该借款类别为保证借款。

### 5.16 应付账款

#### 5.16.1 应付账款列示：

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 28,701,376.77 | 47,849,582.16 | 48,556,404.83 |
| 1 年以上 | 212,917.73 | 252,340.92 | 131,301.00 |
| 合计 | 28,914,294.50 | 48,101,923.08 | 48,687,705.83 |

5.16.2 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.16.3 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.17 合同负债

#### 5.17.1 合同负债情况

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 预收货款 | 470,317.78 | 665,601.42 | 1,634,964.80 |

#### 5.17.2 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

### 5.18 应付职工薪酬

#### 5.18.1 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 11,442,390.71 | 13,293,146.50 | 17,736,166.86 | 6,999,370.35 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 356,236.04 | 1,171,208.98 | 1,173,689.27 | 353,755.75 |
| 三、辞退福利 | - | 897,060.00 | 266,811.00 | 630,249.00 |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 11,798,626.75 | 15,361,415.48 | 19,176,667.13 | 7,983,375.10 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 10,490,165.34 | 46,846,102.06 | 45,893,876.69 | 11,442,390.71 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 280,155.26 | 4,296,372.58 | 4,220,291.80 | 356,236.04 |
| 三、辞退福利 | 246,473.00 | 20,000.00 | 266,473.00 | - |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 11,016,793.60 | 51,162,474.64 | 50,380,641.49 | 11,798,626.75 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 9,649,607.22 | 36,691,651.63 | 35,851,093.51 | 10,490,165.34 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 215,745.68 | 3,198,902.92 | 3,134,493.34 | 280,155.26 |
| 三、辞退福利 | - | 544,657.00 | 298,184.00 | 246,473.00 |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 9,865,352.90 | 40,435,211.55 | 39,283,770.85 | 11,016,793.60 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.18 应付职工薪酬（续）

#### 5.18.2 短期薪酬列示

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 11,070,978.41 | 11,697,646.66 | 16,117,271.99 | 6,651,353.08 |
| 2.职工福利费 | - | 408,765.38 | 408,765.38 | - |
| 3.社会保险费 | 226,360.30 | 703,583.36 | 725,699.39 | 204,244.27 |
| 其中：医疗保险费 | 194,310.77 | 602,807.03 | 622,575.62 | 174,542.18 |
| 工伤保险费 | 10,654.95 | 33,084.76 | 33,235.68 | 10,504.03 |
| 生育保险费 | 21,394.58 | 67,691.57 | 69,888.09 | 19,198.06 |
| 4.住房公积金 | 145,052.00 | 471,197.00 | 472,476.00 | 143,773.00 |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | 11,954.10 | 11,954.10 | - |
| 6.短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 7.短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 11,442,390.71 | 13,293,146.50 | 17,736,166.86 | 6,999,370.35 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 9,737,025.96 | 40,205,501.24 | 38,871,548.79 | 11,070,978.41 |
| 2.职工福利费 | - | 2,196,285.55 | 2,196,285.55 | - |
| 3.社会保险费 | 637,350.38 | 2,610,861.05 | 3,021,851.13 | 226,360.30 |
| 其中：医疗保险费 | 571,135.37 | 2,286,903.33 | 2,663,727.93 | 194,310.77 |
| 工伤保险费 | 2,948.94 | 66,815.89 | 59,109.88 | 10,654.95 |
| 生育保险费 | 63,266.07 | 257,141.83 | 299,013.32 | 21,394.58 |
| 4.住房公积金 | 115,789.00 | 1,737,873.00 | 1,708,610.00 | 145,052.00 |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | 95,581.22 | 95,581.22 | - |
| 6.短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 7.短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 10,490,165.34 | 46,846,102.06 | 45,893,876.69 | 11,442,390.71 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.18 应付职工薪酬（续）

#### 5.18.2 短期薪酬列示（续）

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 9,499,237.89 | 32,559,745.49 | 32,321,957.42 | 9,737,025.96 |
| 2.职工福利费 | - | 775,933.88 | 775,933.88 | - |
| 3.社会保险费 | 139,129.33 | 1,976,891.48 | 1,478,670.43 | 637,350.38 |
| 其中：医疗保险费 | 123,789.78 | 1,755,097.20 | 1,307,751.61 | 571,135.37 |
| 工伤保险费 | 2,225.76 | 33,278.14 | 32,554.96 | 2,948.94 |
| 生育保险费 | 13,113.79 | 188,516.14 | 138,363.86 | 63,266.07 |
| 4.住房公积金 | 11,240.00 | 1,305,689.00 | 1,201,140.00 | 115,789.00 |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | 73,391.78 | 73,391.78 | - |
| 6.短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 7.短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 9,649,607.22 | 36,691,651.63 | 35,851,093.51 | 10,490,165.34 |

#### 5.18.3 设定提存计划列示

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1.基本养老保险 | 345,440.80 | 1,132,725.12 | 1,135,130.24 | 343,035.68 |
| 2.失业保险费 | 10,795.24 | 38,483.86 | 38,559.03 | 10,720.07 |
| 合计 | 356,236.04 | 1,171,208.98 | 1,173,689.27 | 353,755.75 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1.基本养老保险 | 271,665.54 | 4,154,929.34 | 4,081,154.08 | 345,440.80 |
| 2.失业保险费 | 8,489.72 | 141,443.24 | 139,137.72 | 10,795.24 |
| 合计 | 280,155.26 | 4,296,372.58 | 4,220,291.80 | 356,236.04 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1.基本养老保险 | 209,207.80 | 3,096,548.50 | 3,034,090.76 | 271,665.54 |
| 2.失业保险费 | 6,537.88 | 102,354.42 | 100,402.58 | 8,489.72 |
| 合计 | 215,745.68 | 3,198,902.92 | 3,134,493.34 | 280,155.26 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.19 应交税费

| 税种 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 企业所得税 | 1,917,694.19 | 2,656,061.07 | 5,484,191.77 |
| 增值税 | 1,560,839.21 | 98,679.99 | 2,483,018.95 |
| 个人所得税 | 2,777.16 | 19,408.99 | 22,762.93 |
| 印花税 | 199,791.49 | 224,759.46 | 183,509.14 |
| 城市维护建设税 | 77,125.62 | 4,484.41 | 86,552.12 |
| 教育费附加（含地方） | 73,970.12 | 3,376.07 | 78,024.66 |
| 房产税 | 542,835.34 | 509,244.03 | 1,834.03 |
| 城镇土地使用税 | 7,838.36 | 7,832.15 | 7,833.22 |
| 环境保护税 | 173.35 | 392.42 | - |
| 合计 | 4,383,044.84 | 3,524,238.59 | 8,347,726.82 |

### 5.20 其他应付款

#### 5.20.1 其他应付款

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 应付利息 | - | - | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 其他应付款 | 827,258.31 | 674,928.21 | 1,531,025.21 |
| 合计 | 827,258.31 | 674,928.21 | 1,531,025.21 |

#### 5.20.2 其他应付款

##### 5.20.2.1 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 员工往来款 | 161,045.73 | 132,115.94 | 230,392.13 |
| 单位往来款 | 666,212.58 | 542,812.27 | 1,300,633.08 |
| 合计 | 827,258.31 | 674,928.21 | 1,531,025.21 |

其他说明：报告期各期末其他应付款余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项详见附注 12.6 关联方应收应付款项。

### 5.21 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 35,508.08 | 11,066,233.35 | 8,085,687.51 |
| 一年内到期的租赁负债 | 514,652.76 | 501,306.32 | 537,265.91 |
| 合计 | 550,160.84 | 11,567,539.67 | 8,622,953.42 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.22 其他流动负债

5.22.1 其他流动负债分类列示：

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 待转销项税 | 462,523.64 | 309,673.54 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 待转销项税 | 238,988.19 |

### 5.23 长期借款

5.23.1 长期借款分类

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 保证、抵押借款 | 33,500,000.00 | 42,500,000.00 | 53,500,000.00 |

5.23.2 本公司报告期内无已逾期未偿还的长期借款。

5.23.3 长期借款分类的说明：

2021 年 2 月 9 日，上海珈凯生物股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司金山支行签订固定资产借款合同，借款合同编号为：31171214570026，合同约定在 2021 年 2 月 9 日至 2029 年 2 月 8 日期间，上海农村商业银行股份有限公司金山支行向上海珈凯生物股份有限公司提供人民币 3,000.00 万元的中长期固定资产贷款额度，用于“生物多糖及天然植物提取物新建项目”工程建设。还款方式为按季结息，到期一次性还本。

2021 年 7 月 28 日，上海珈凯生物股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司金山支行签订固定资产借款合同，借款合同编号为：31171214570192，合同约定在 2021 年 7 月 28 日至 2029 年 2 月 8 日期间，上海农村商业银行股份有限公司金山支行向上海珈凯生物股份有限公司提供人民币 4,000.00 万元的中长期固定资产贷款额度，用于“生物多糖及天然植物提取物新建项目”工程建设。还款方式为按季结息，到期一次性还本。

上述两项借款均由上海珈凯生物股份有限公司向上海农村商业银行股份有限公司金山支行提供抵押担保，抵押物为坐落于金山区朱行镇 19 街坊 91/38 丘的土地及在建工程，土地使用权证号为沪（2020）金字不动产权第 007646 号，土地使用权面积 20885.74 ㎡，建筑面积为 20582.46 ㎡，同时由田军提供连带保证责任担保。上海珈凯生物股份有限公司自 2021 年 3 月 10 日开始分批使用上述授信额度，截至 2024 年 3 月 31 日已累计取得借款 6,450.00 万元人民币，上述两笔借款均为保证及抵押借款。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.24 租赁负债

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|
| 租赁负债 | 1,076,766.00 |
| 减：未确认融资费用 | 43,209.47 |
| 合计 | 1,033,556.53 |

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 租赁负债 | 1,226,316.00 |
| 减：未确认融资费用 | 56,375.19 |
| 合计 | 1,169,940.81 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 租赁负债 | 1,796,028.00 |
| 减：未确认融资费用 | 124,780.87 |
| 合计 | 1,671,247.13 |

### 5.25 预计负债

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 销售返利 | 128,716.67 | 126,846.97 | 101,411.17 |

### 5.26 递延收益

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 2,033,333.31 | - | 50,000.01 | 1,983,333.30 | 详见 5.26.1 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 2,200,000.00 | 100,000.00 | 266,666.69 | 2,033,333.31 | 详见 5.26.1 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | - | 2,200,000.00 | - | 2,200,000.00 | 详见 5.26.1 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.26 递延收益（续）

#### 5.26.1 涉及政府补助的项目

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2024 年 3 月 31 日 | | | | | | | | |
| 2021 年度上海市技术改造项目 | 1,883,333.31 | - | - | 50,000.01 | - | - | 1,833,333.30 | 与资产相关 |
| 2022 年上海市企事业专利工作试点单位项目 | 150,000.00 | - | - | - | - | - | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 2,033,333.31 | - | - | 50,000.01 | - | - | 1,983,333.30 | |
| 2023 年 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 2021 年度上海市技术改造项目 | 2,000,000.00 | - | - | 116,666.69 | - | - | 1,883,333.31 | 与资产相关 |
| 2022 年上海市企事业专利工作试点单位项目 | 200,000.00 | 100,000.00 | - | 150,000.00 | - | - | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 2,200,000.00 | 100,000.00 | - | 266,666.69 | - | - | 2,033,333.31 | |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 2021 年度上海市技术改造项目 | - | 2,000,000.00 | - | - | - | - | 2,000,000.00 | 与资产相关 |
| 2022 年上海市企事业专利工作试点单位项目 | - | 200,000.00 | - | - | - | - | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | - | 2,200,000.00 | - | - | - | - | 2,200,000.00 | |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本

| 股东名称 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 田军 | 6,603,320.00 | - | - | - | - | - | 6,603,320.00 |
| 苏文才 | 3,814,360.00 | - | - | - | - | - | 3,814,360.00 |
| 王吉超 | 3,802,160.00 | - | - | - | - | - | 3,802,160.00 |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 10,571,560.00 | - | - | - | - | - | 10,571,560.00 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 3,063,920.00 | - | - | - | - | - | 3,063,920.00 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 2,566,480.00 | - | - | - | - | - | 2,566,480.00 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 2,161,960.00 | - | - | - | - | - | 2,161,960.00 |
| 苏州苏盈金穗创业投资中心（有限合伙） | 1,056,160.00 | - | - | - | - | - | 1,056,160.00 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 604,080.00 | - | - | - | - | - | 604,080.00 |
| 苏州君尚合钰创业投资合伙企业（有限合伙） | 349,040.00 | - | - | - | - | - | 349,040.00 |
| 芜湖华熙朗亚健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 1,503,040.00 | - | - | - | - | - | 1,503,040.00 |
| 温润佳品壹号（珠海）股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 1,173,280.00 | - | - | - | - | - | 1,173,280.00 |
| 水羊集团股份有限公司 | 621,880.00 | - | - | - | - | - | 621,880.00 |
| 苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙） | 306,400.00 | - | - | - | - | - | 306,400.00 |
| 宁波保税区峰上观星股权投资合伙企业（有限合伙） | 429,120.00 | - | - | - | - | - | 429,120.00 |
| 横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 93,880.00 | - | - | - | - | - | 93,880.00 |
| 重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 122,720.00 | - | - | - | - | - | 122,720.00 |
| 苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙） | 385,560.00 | - | - | - | - | - | 385,560.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 温润佳品贰号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 610,440.00 | - | - | - | - | - | 610,440.00 |
| 苏州星凯创业投资合伙企业（有限合伙） | 160,640.00 | - | - | - | - | - | 160,640.00 |
| 上海遴珏企业管理合伙企业(有限合伙) | 2,062.00 | - | - | - | - | - | 2,062.00 |
| 温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙） | 412,371.00 | - | - | - | - | - | 412,371.00 |
| 上海金水湖启航投资合伙企业（有限合伙） | - | 206,186.00 | | | | 206,186.00 | 206,186.00 |
| 嘉兴金彩创业投资合伙企业（有限合伙） | - | 412,577.00 | - | - | - | 412,577.00 | 412,577.00 |
| 合计 | 40,414,433.00 | 618,763.00 | - | - | - | 618,763.00 | 41,033,196.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 田军 | 6,603,320.00 | - | - | - | - | - | 6,603,320.00 |
| 苏文才 | 3,814,360.00 | - | - | - | - | - | 3,814,360.00 |
| 王吉超 | 3,802,160.00 | - | - | - | - | - | 3,802,160.00 |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 10,571,560.00 | - | - | - | - | - | 10,571,560.00 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 3,063,920.00 | - | - | - | - | - | 3,063,920.00 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 2,566,480.00 | - | - | - | - | - | 2,566,480.00 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 2,161,960.00 | - | - | - | - | - | 2,161,960.00 |
| 苏州苏盈金穗创业投资中心（有限合伙） | 1,056,160.00 | - | - | - | - | - | 1,056,160.00 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 604,080.00 | - | - | - | - | - | 604,080.00 |
| 苏州君尚合钰创业投资合伙企业（有限合伙） | 349,040.00 | - | - | - | - | - | 349,040.00 |
| 芜湖华熙朗亚健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 1,503,040.00 | - | - | - | - | - | 1,503,040.00 |
| 温润佳品壹号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 1,173,280.00 | - | - | - | - | - | 1,173,280.00 |
| 水羊集团股份有限公司 | 621,880.00 | - | - | - | - | - | 621,880.00 |
| 苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙） | 306,400.00 | - | - | - | - | - | 306,400.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 宁波保税区峰上观星股权投资合伙企业（有限合伙） | 429,120.00 | - | - | - | - | - | 429,120.00 |
| 横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 93,880.00 | - | - | - | - | - | 93,880.00 |
| 重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 122,720.00 | - | - | - | - | - | 122,720.00 |
| 苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙） | 385,560.00 | - | - | - | - | - | 385,560.00 |
| 温润佳品贰号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 610,440.00 | - | - | - | - | - | 610,440.00 |
| 苏州星凯创业投资合伙企业（有限合伙） | 160,640.00 | - | - | - | - | - | 160,640.00 |
| 上海遴珏企业管理合伙企业(有限合伙) | - | 2,062.00 | - | - | - | 2,062.00 | 2,062.00 |
| 温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙） | - | 412,371.00 | - | - | - | 412,371.00 | 412,371.00 |
| 合计 | 40,000,000.00 | 414,433.00 | - | - | - | 414,433.00 | 40,414,433.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动增减（+、-） | | | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 净资产折股 | 小计 | |
| 田军 | 2,084,084.00 | - | - | - | - | 4,519,236.00 | 4,519,236.00 | 6,603,320.00 |
| 苏文才 | 1,203,843.00 | - | - | - | - | 2,610,517.00 | 2,610,517.00 | 3,814,360.00 |
| 王吉超 | 1,200,000.00 | - | - | - | - | 2,602,160.00 | 2,602,160.00 | 3,802,160.00 |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 3,519,000.00 | - | - | - | -182,521.00 | 7,235,081.00 | 7,052,560.00 | 10,571,560.00 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 967,000.00 | - | - | - | - | 2,096,920.00 | 2,096,920.00 | 3,063,920.00 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 810,000.00 | - | - | - | - | 1,756,480.00 | 1,756,480.00 | 2,566,480.00 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 682,333.00 | - | - | - | | 1,479,627.00 | 1,479,627.00 | 2,161,960.00 |
| 苏州苏盈金穗创业投资中心（有限合伙） | 333,333.00 | - | - | - | - | 722,827.00 | 722,827.00 | 1,056,160.00 |
| 芜湖华熙朗亚健康产业投资合伙企业（有限合伙） | 423,679.00 | 50,700.00 | - | - | - | 1,028,661.00 | 1,079,361.00 | 1,503,040.00 |
| 温润佳品壹号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 370,296.00 | - | - | - | - | 802,984.00 | 802,984.00 | 1,173,280.00 |
| 横琴齐创共享股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 19,489.00 | 10,140.00 | - | - | - | 64,251.00 | 74,391.00 | 93,880.00 |
| 苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙） | 84,736.00 | 36,202.00 | - | - | -24,231.00 | 209,693.00 | 221,664.00 | 306,400.00 |
| 水羊集团股份有限公司 | 84,736.00 | 50,700.00 | - | - | 60,840.00 | 425,604.00 | 537,144.00 | 621,880.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动增减（+、-） | | | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 净资产折股 | 小计 | |
| 宁波保税区峰上观星股权投资合伙企业（有限合伙） | 84,736.00 | 50,700.00 | - | - | - | 293,684.00 | 344,384.00 | 429,120.00 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 190,652.00 | - | - | - | - | 413,428.00 | 413,428.00 | 604,080.00 |
| 苏州君尚合钰创业投资合伙企业（有限合伙） | 110,157.00 | - | - | - | - | 238,883.00 | 238,883.00 | 349,040.00 |
| 重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙） | - | 14,498.00 | - | - | 24,231.00 | 83,991.00 | 122,720.00 | 122,720.00 |
| 苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙） | - | - | - | - | 121,681.00 | 263,879.00 | 385,560.00 | 385,560.00 |
| 温润佳品贰号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙） | - | 192,661.00 | - | - | - | 417,779.00 | 610,440.00 | 610,440.00 |
| 苏州星凯创业投资合伙企业（有限合伙） | - | 50,700.00 | - | - | - | 109,940.00 | 160,640.00 | 160,640.00 |
| 合计 | 12,168,074.00 | 456,301.00 | - | - | - | 27,375,625.00 | 27,831,926.00 | 40,000,000.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

其他说明：

1）2022 年 8 月 1 日，公司召开临时股东会，嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙）与苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙）、水羊集团股份有限公司签署《股权转让协议》，转让其所持有公司的注册资本 182,521.00 元，其中苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙）受让嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙）121,681.00 元，水羊集团股份有限公司受让嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙）60,840.00 元；苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙）与重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，转让其所持有公司的注册资本 24,231.00 元，重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）受让苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙）24,231.00 元。
并决定将公司注册资本由 12,168,074.00 元，增至 12,624,375.00 元，新增注册资本 456,301.00 元；其中，芜湖华熙朗亚健康产业投资合伙企业（有限合伙）认购 50,700.00 元、宁波保税区峰上观星股权投资合伙企业（有限合伙）认购 50,700.00 元、水羊集团股份有限公司认购 50,700.00 元、苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙）认购 36,202.00 元、重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 14,498.00 元、横琴齐创共享股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 10,140.00 元、吸收温润佳品贰号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 192,661.00 元、苏州星凯创业投资合伙企业（有限合伙）认购 50,700.00 元。
截止至 2022 年 8 月 16 日，公司已收到前述增资款 45,000,000.00 元，其中 456,301.00 元计入实收资本，44,543,699.00 元计入资本溢价（股本溢价）。2022 年 8 月 26 日，公司完成本次工商变更登记事项。本次增资经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（众会验字（2022）第 08784 号）。

2）2022 年 11 月 14 日，公司召开股东会，同意将公司整体变更设立为股份有限公司，整体变更后名称为“上海珈凯生物股份有限公司”。本次有限公司转股份公司经众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为“众会审字(2022)第 08454 号”的《审计报告》，截至审计基准日 2022 年 8 月 31 日，公司经审计的净资产为人民币 224,949,775.65 元。同意将上述经审计的公司净资产按 1:0.1778 的比例折合股本，其中人民币 40,000,000.00 元拟折合为股份公司注册资本，拟设置的股份总数为 40,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，剩余 184,949,775.65 元净资产转入股份公司资本公积金。

3）2023 年 12 月 5 日，公司召开临时股东会，同意公司注册资本由 40,000,000.00 元增加至 41,033,196.00 元，新增注册资本 1,033,196.00 元；其中，上海金水湖启航投资合伙企业（有限合伙）认购 206,186.00 元、嘉兴金彩创业投资合伙企业（有限合伙）认购 412,577.00 元、温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）认购注册资本 412,371.00 元、上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）认购 2,062.00 元。
截止至 2024 年 1 月 3 日，公司已收到前述增资款 50,110,000.00 元，其中 1,033,196.00 元计入实收资本，49,076,804.00 元计入资本溢价（股本溢价）。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.28 资本公积

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 204,196,883.52 | 29,391,237.00 | - | 233,588,120.52 |
| 其他资本公积 | 5,060,642.05 | -938,057.77 | - | 4,122,584.28 |
| 合计 | 209,257,525.57 | 28,453,179.23 | - | 237,710,704.80 |

其他说明：
2024 年 1-3 月公司按服务期分期确认等待期内股份支付费用，增加其他资本公积-938,057.77 元。因两名受激励人员于 2024 年 1-3 月离职，以前年度已计提的股份支付费用均于 2024 年 1-3 月进行冲回，因此导致 2024 年 1-3 月股份支付费用为负数。

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 184,511,316.52 | 19,685,567.00 | - | 204,196,883.52 |
| 其他资本公积 | 1,403,592.47 | 3,657,049.58 | - | 5,060,642.05 |
| 合计 | 185,914,908.99 | 23,342,616.58 | - | 209,257,525.57 |

其他说明：
2023 年度公司按服务期分期确认等待期内股份支付费用，增加其他资本公积 3,657,049.58 元。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.28 资本公积（续）

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 98,493,926.00 | 86,017,390.52 | - | 184,511,316.52 |
| 其他资本公积 | 1,124,849.05 | 2,973,829.42 | 2,695,086.00 | 1,403,592.47 |
| 合计 | 99,618,775.05 | 88,991,219.94 | 2,695,086.00 | 185,914,908.99 |

其他说明：

1）2022 年度公司按服务期分期确认等待期内股份支付费用，增加其他资本公积 2,973,829.42 元。

2）2022 年 11 月 14 日，公司召开股东会，同意将公司整体变更设立为股份有限公司，并将经审计的公司净资产按 1:0.1778 的比例折合股本，其中人民币 40,000,000.00 元拟折合为股份公司注册资本，拟设置的股份总数为 40,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，剩余 184,949,775.65 元净资产转入股份公司资本公积金。因此，其他资本公积本期减少 2,695,086.00 元。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.29 盈余公积

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 10,195,350.74 | - | - | 10,195,350.74 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 5,082,660.79 | 5,112,689.95 | - | 10,195,350.74 |

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 6,084,037.00 | 5,082,660.79 | 6,084,037.00 | 5,082,660.79 |

### 5.30 未分配利润

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 55,430,639.98 | 38,024,167.39 |
| 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 | 55,430,639.98 | 38,024,167.39 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润 | 9,793,208.47 | 47,519,162.54 |
| 减：提取法定盈余公积 | - | 5,112,689.95 |
| 提取任意盈余公积 | - | - |
| 应付普通股股利 | - | 25,000,000.00 |
| 转作股本的普通股股利 | - | - |
| 股改折股 | - | - |
| 期末未分配利润 | 65,223,848.45 | 55,430,639.98 |

| 项目 | 2022 年度 |
|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 68,670,438.50 |
| 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 | 68,670,438.50 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润 | 54,506,583.20 |
| 减：提取法定盈余公积 | 5,082,660.79 |
| 提取任意盈余公积 | - |
| 应付普通股股利 | 20,000,000.00 |
| 转作股本的普通股股利 | - |
| 股改折股 | 60,070,193.52 |
| 期末未分配利润 | 38,024,167.39 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.31 营业收入和营业成本

#### 5.31.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | | 2023 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 50,937,175.78 | 17,973,332.38 | 217,463,243.18 | 78,933,858.61 |
| 其他业务 | 1,090.27 | 899.47 | 38,777.36 | 33,308.69 |
| 合计 | 50,938,266.05 | 17,974,231.85 | 217,502,020.54 | 78,967,167.30 |

| 项目 | 2022 年度 | |
|---|---|---|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 181,199,374.49 | 65,673,928.94 |
| 其他业务 | 1,420,334.42 | 1,605,645.96 |
| 合计 | 182,619,708.91 | 67,279,574.90 |

#### 5.31.2 主营业务按产品类别列示

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | | 2023 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 化妆品原料 | 50,937,175.78 | 17,973,332.38 | 217,463,243.18 | 78,933,858.61 |
| 合计 | 50,937,175.78 | 17,973,332.38 | 217,463,243.18 | 78,933,858.61 |

| 项目 | 2022 年度 | |
|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 化妆品原料 | 181,199,374.49 | 65,673,928.94 |
| 合计 | 181,199,374.49 | 65,673,928.94 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.32 税金及附加

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 86,738.82 | 563,217.67 | 291,134.71 |
| 教育费附加（含地方） | 81,190.12 | 538,894.02 | 262,675.30 |
| 印花税 | 40,558.68 | 224,061.20 | 293,176.80 |
| 房产税 | 542,835.34 | 890,745.62 | 6,791.57 |
| 车船使用税 | 2,760.00 | 7,170.00 | 3,720.00 |
| 城镇土地使用税 | 7,838.36 | 31,353.48 | 15,668.37 |
| 环境保护税 | 173.35 | 392.42 | 366.36 |
| 合计 | 762,094.67 | 2,255,834.41 | 873,533.11 |

### 5.33 销售费用

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 6,018,402.38 | 20,593,907.63 | 16,020,057.39 |
| 业务招待费 | 2,828,043.87 | 8,948,314.44 | 7,775,934.46 |
| 股份支付费用 | 3,158.20 | 1,117,472.09 | 1,117,472.09 |
| 交通差旅费 | 277,919.53 | 1,585,586.42 | 1,072,205.48 |
| 广告宣传费 | 719,431.81 | 1,842,162.37 | 918,289.28 |
| 折旧与摊销 | 413,509.11 | 1,515,627.40 | 737,720.39 |
| 样品费 | 40,492.47 | 327,137.53 | 330,423.81 |
| 技术服务费 | 36,596.95 | 207,211.28 | 280,607.48 |
| 办公费 | 39,199.86 | 252,715.56 | 209,621.27 |
| 租赁费 | 16,043.40 | 82,978.31 | 101,342.06 |
| 其他 | 51,022.54 | 155,648.44 | 147,555.29 |
| 合计 | 10,443,820.12 | 36,628,761.47 | 28,711,229.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.34 管理费用

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬与相关费用 | 4,729,829.48 | 13,395,142.29 | 11,899,290.11 |
| 股份支付费 | -1,048,402.86 | 2,110,829.94 | 1,504,770.78 |
| 折旧与摊销 | 959,072.59 | 3,447,432.26 | 1,138,980.05 |
| 咨询费 | 28,529.84 | 330,237.59 | 1,022,641.49 |
| 办公及服务费 | 494,788.20 | 1,279,356.50 | 1,474,711.62 |
| 水电物业费 | 193,415.05 | 811,104.83 | 826,244.77 |
| 业务招待费 | 146,007.93 | 640,083.80 | 503,705.04 |
| 交通差旅费 | 173,625.87 | 972,206.75 | 284,822.45 |
| 会务费 | 203,900.90 | 373,535.92 | 192,561.94 |
| 保安保洁费 | 298,923.41 | 935,185.28 | 68,392.98 |
| 存货报废 | 133,305.69 | 770,817.90 | 35,325.96 |
| 租赁费 | - | 33,225.85 | 17,131.98 |
| 其他 | 116,486.12 | 120,439.32 | 59,669.20 |
| 合计 | 6,429,482.22 | 25,219,598.23 | 19,028,248.37 |

其他说明：
因两名受激励人员于 2024 年 1-3 月离职，以前年度已计提的股份支付费用均于 2024 年 1-3 月进行冲回，因此 2024 年 1-3 月股份支付费用为负数。

### 5.35 研发费用

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 2,508,431.20 | 8,911,658.15 | 5,849,155.40 |
| 股份支付费用 | 82,386.34 | 329,545.35 | 310,252.30 |
| 直接投入 | 974,403.68 | 4,984,708.36 | 2,311,911.90 |
| 折旧与摊销 | 894,781.17 | 3,053,227.07 | 1,507,874.14 |
| 其他费用 | 391,208.84 | 1,101,353.87 | 383,794.38 |
| 合计 | 4,851,211.23 | 18,380,492.80 | 10,362,988.12 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.36 财务费用

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 利息费用 | 445,269.05 | 2,699,595.67 | 392,338.55 |
| 其中：租赁负债的利息费用 | 19,390.16 | 92,098.53 | 227,841.36 |
| 减:利息收入 | 49,646.93 | 247,411.46 | 408,481.30 |
| 利息净支出 | 395,622.12 | 2,452,184.21 | -16,142.75 |
| 汇兑损失 | -63,031.01 | -219,382.84 | -751,426.97 |
| 银行手续费 | 24,418.25 | 83,824.30 | 199,167.73 |
| 合计 | 357,009.36 | 2,316,625.67 | -568,401.99 |

### 5.37 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 政府补助 | 295,035.91 | 884,260.08 | 5,867,646.63 |
| 进项税加计抵减 | 1,021,273.65 | - | - |
| 个税手续费返还 | 108,453.19 | 128,324.42 | 37,693.31 |
| 合计 | 1,424,762.75 | 1,012,584.50 | 5,905,339.94 |

### 5.38 投资收益

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | - | 161,315.07 | 842,849.33 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.39 信用减值损失

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 应收票据坏账损失 | -494,875.55 | -5,124.45 | - |
| 应收账款坏账损失 | 189,317.37 | -359,334.51 | -180,992.41 |
| 其他应收款坏账损失 | 5,304.63 | 302,702.26 | -287,821.68 |
| 合计 | -300,253.55 | -61,756.70 | -468,814.09 |

### 5.40 资产减值损失

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -321,158.35 | -593,488.13 | -398,858.18 |

### 5.41 资产处置收益

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 处置资产产生的处置利得或损失 | - | 454,317.69 | -119,925.66 |
| 租赁资产提前终止 | - | - | 136,221.93 |
| 合计 | - | 454,317.69 | 16,296.27 |

### 5.42 营业外收入

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 计入当期非经常性损益的金额 | 2023 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产报废利得 | - | - | 152.53 | 152.53 |
| 废品收入 | - | - | 200.00 | 200.00 |
| 其他 | - | - | 7,460.46 | 7,460.46 |
| 合计 | - | - | 7,812.99 | 7,812.99 |

| 项目 | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|
| 非流动资产报废利得 | - | - |
| 废品收入 | - | - |
| 其他 | 42,881.42 | 42,881.42 |
| 合计 | 42,881.42 | 42,881.42 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.43 营业外支出

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 计入当期非经常性损益的金额 | 2023 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 9,011.72 | 9,011.72 | - | - |
| 对外捐赠 | 5,000.00 | 5,000.00 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 滞纳金支出 | - | - | 942.98 | 942.98 |
| 其他 | | | 200.00 | 200.00 |
| 合计 | 14,711.72 | 14,711.72 | 31,142.98 | 31,142.98 |

| 项目 | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,398.55 | 2,398.55 |
| 对外捐赠 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 滞纳金支出 | 63,061.16 | 63,061.16 |
| 其他 | 19,219.02 | 19,219.02 |
| 合计 | 94,678.73 | 94,678.73 |

### 5.44 所得税费用

#### 5.44.1 所得税费用表

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 1,646,126.96 | 7,364,162.05 | 8,559,614.81 |
| 递延所得税费用 | -530,279.70 | -200,141.49 | -288,644.65 |
| 合计 | 1,115,847.26 | 7,164,020.56 | 8,270,970.16 |

#### 5.44.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 利润总额 | 10,909,055.73 | 54,683,183.10 | 62,777,553.36 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,636,358.36 | 8,202,477.45 | 9,416,633.00 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -343,896.84 | -180,583.00 | 228,069.23 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 391,330.63 | 1,998,583.64 | 1,819,350.49 |
| 税法规定的额外可扣除费用 | -567,944.89 | -2,856,457.53 | -3,193,082.56 |
| 所得税费用 | 1,115,847.26 | 7,164,020.56 | 8,270,970.16 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.45 现金流量表项目

#### 5.45.1 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 收到往来款 | 96,930.13 | 960,421.95 | 127,343.32 |
| 专项补贴、补助款 | 245,035.90 | 717,593.39 | 8,067,646.63 |
| 利息收入 | 49,646.93 | 247,411.46 | 408,481.30 |
| 其他 | 108,453.19 | 135,704.88 | 79,454.73 |
| 合计 | 500,066.15 | 2,061,131.68 | 8,682,925.98 |

#### 5.45.2 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 支付期间费用 | 6,901,982.16 | 25,159,020.29 | 18,481,647.91 |
| 支付往来款 | 249,869.29 | 1,279,808.65 | 4,384,778.03 |
| 其他 | 7,830.30 | 29,757.18 | 2,338.87 |
| 合计 | 7,159,681.75 | 26,468,586.12 | 22,868,764.81 |

#### 5.45.3 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 银行理财产品本金及收益 | - | 90,161,315.07 | 330,842,849.33 |

#### 5.45.4 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 购买银行理财产品 | - | 90,000,000.00 | 300,000,000.00 |

#### 5.45.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 142,428.00 | 629,364.44 | 2,501,599.36 |
| 支付 IPO 中介机构费 | - | 450,000.00 | 150,000.00 |
| 合计 | 142,428.00 | 1,079,364.44 | 2,651,599.36 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.46 现金流量表补充资料

#### 5.46.1 现金流量表补充资料

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| **1.将净利润调节为经营活动现金流量：** | | | |
| 净利润 | 9,793,208.47 | 47,519,162.54 | 54,506,583.20 |
| 加：信用减值损失 | 300,253.55 | 61,756.70 | 468,814.09 |
| 资产减值准备 | 321,158.35 | 593,488.13 | 398,858.18 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 4,625,730.76 | 12,965,904.24 | 1,071,802.23 |
| 使用权资产折旧 | 116,532.00 | 651,546.07 | 2,741,719.29 |
| 无形资产摊销 | 423,273.84 | 1,449,299.65 | 206,391.61 |
| 长期待摊费用摊销 | 83,404.71 | 322,241.02 | 1,327,193.20 |
| 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） | - | -454,317.69 | 119,925.66 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 9,011.72 | -152.53 | 2,398.55 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | - | - | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 382,238.04 | 2,480,212.83 | -359,088.42 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | - | -161,315.07 | -842,849.33 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -518,888.37 | -121,167.80 | -811,128.65 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -11,391.33 | -78,973.69 | 522,484.00 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -1,069,083.96 | -4,253,353.67 | -5,030,899.81 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -5,753,255.18 | -7,145,297.55 | -4,268,560.94 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -946,379.55 | 260,761.49 | 15,236,554.32 |
| 股份支付 | -938,057.77 | 3,657,049.58 | 2,973,829.42 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 6,817,755.28 | 57,746,844.25 | 68,264,026.60 |
| **2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | | |
| 债务转为资本 | - | - | - |
| 一年内到期的可转换公司债券 | - | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - | - |
| 当期增加的使用权资产 | - | - | - |
| **3.现金及现金等价物净变动情况：** | | | |
| 现金的期末余额 | 36,132,422.50 | 43,653,527.68 | 84,672,520.54 |
| 减：现金的期初余额 | 43,653,527.68 | 84,672,520.54 | 63,895,682.79 |
| 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 | -7,521,105.18 | -41,018,992.86 | 20,776,837.75 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.46 现金流量表补充资料（续）

5.46.2 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 一、现金 | 36,132,422.50 | 43,653,527.68 |
| 其中：库存现金 | 5,030.54 | 27,156.54 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 36,127,391.96 | 43,626,371.14 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | - | - |
| 存放同业款项 | - | - |
| 拆放同业款项 | - | - |
| 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 | 36,132,422.50 | 43,653,527.68 |
| 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 | - | - |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 一、现金 | 84,672,520.54 |
| 其中：库存现金 | 42.37 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 84,672,478.17 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | - |
| 存放同业款项 | - |
| 拆放同业款项 | - |
| 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 | 84,672,520.54 |
| 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 | 1,000.00 |

5.47 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 受限原因 | 2023 年 12 月 31 日 | 受限原因 |
|---|---|---|---|---|
| 固定资产 | 88,907,143.03 | 长期借款抵押 | 90,017,430.88 | 长期借款抵押 |
| 无形资产 | 17,902,675.56 | 长期借款抵押 | 18,179,521.05 | 长期借款抵押 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 受限原因 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 82,510,940.16 | 长期借款抵押 |
| 无形资产 | 19,286,903.01 | 长期借款抵押 |
| 货币资金 | 1,000.00 | 保证金 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.48 外币货币性项目

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日<br>外币余额 | 折算汇率 | 2024 年 3 月 31 日<br>折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 5,118,754.36 |
| 其中：美元 | 716,445.65 | 7.095000 | 5,083,181.89 |
| 欧元 | 4,628.70 | 7.676500 | 35,532.22 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.005317 | 40.25 |
| 应付账款 | | | 182,859.44 |
| 其中：美元 | 25,773.00 | 7.095000 | 182,859.44 |

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日<br>外币余额 | 折算汇率 | 2023 年 12 月 31 日<br>折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 4,560,550.43 |
| 其中：美元 | 635,650.96 | 7.082700 | 4,502,125.05 |
| 欧元 | 7,428.70 | 7.859200 | 58,383.64 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.005514 | 41.74 |
| 应收账款 | | | 51,774.04 |
| 其中：美元 | 7,309.93 | 7.082700 | 51,774.04 |
| 其他应收款 | | | 24,258.25 |
| 其中：美元 | 3,425.00 | 7.082700 | 24,258.25 |
| 应付账款 | | | 55,145.90 |
| 其中：美元 | 7,786.00 | 7.082700 | 55,145.90 |
| 其他应付款 | | | 17,210.96 |
| 其中：美元 | 2,430.00 | 7.082700 | 17,210.96 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日<br>外币余额 | 折算汇率 | 2022 年 12 月 31 日<br>折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 5,973,119.71 |
| 其中：美元 | 857,634.02 | 6.964600 | 5,973,077.90 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.005523 | 41.81 |
| 应收账款 | | | 1,261,114.95 |
| 其中：美元 | 181,075.00 | 6.964600 | 1,261,114.95 |
| 应付账款 | | | 205,204.97 |
| 其中：美元 | 29,464.00 | 6.964600 | 205,204.97 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.49 租赁

#### 5.49.1 本公司作为承租方

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 租赁负债利息费用 | 19,390.16 | 92,664.90 | 228,948.70 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 16,043.40 | 116,204.16 | 118,474.04 |
| 计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | - | - | - |
| 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 | 142,428.00 | 662,590.29 | 2,656,751.36 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | - | - | - |

## 6 研发支出

### 6.1 按费用性质列示

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 2,508,431.20 | 8,911,658.15 | 5,849,155.40 |
| 股份支付费用 | 82,386.34 | 329,545.35 | 310,252.30 |
| 直接投入 | 974,403.68 | 4,984,708.36 | 2,311,911.90 |
| 折旧与摊销 | 894,781.17 | 3,053,227.07 | 1,507,874.14 |
| 其他费用 | 391,208.84 | 1,101,353.87 | 383,794.38 |
| 合计 | 4,851,211.23 | 18,380,492.80 | 10,362,988.12 |
| 其中：费用化研发支出 | 4,851,211.23 | 18,380,492.80 | 10,362,988.12 |
| 资本化研发支出 | - | - | - |

## 7 合并范围的变更

### 7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本公司报告期内无发生的非同一控制下企业合并情况。

### 7.2 同一控制下企业合并

7.2.1 本公司报告期内无发生的同一控制下企业合并情况。

### 7.3 反向购买

7.3.1 本公司报告期内无发生反向购买业务。

### 7.4 处置子公司

7.4.1 本公司报告期内无处置子公司业务。

### 7.5 其他原因的合并范围变动

7.5.1 本公司报告期内无其他原因的合并范围变动。

### 7.6 其他

无。

## 8 在其他主体中权益的披露

### 8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海珈叶实业有限公司 | 上海 | 上海 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 上海 | 上海 | 化妆品原料等检测 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 北京 | 北京 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 上海 | 上海 | 未开展实际业务 | 100.00 | - | 设立 |

## 8 在其他主体中权益的披露（续）

### 8.1 在子公司中的权益（续）

#### 8.1.2 重要的非全资子公司

无。

### 8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 8.3 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 9 政府补助

### 9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 9.2 涉及政府补助的负债项目

详见附注 5.26.1 涉及政府补助的项目。

### 9.3 计入当期损益的政府补助

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | 295,035.91 | 884,260.08 | 5,867,646.63 |

## 10 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债主要包括短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款等。
本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。
本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。
本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。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，其信用风险较低。（2）应收款项：本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

### 10.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。
本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 10 与金融工具相关的风险（续）

10.3 市场风险

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

10.3.1 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

10.3.2 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。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。

本公司不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

## 11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

11.2 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据，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。

11.3 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息，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；第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

11.4 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，是相关资产或负债的不可观察输入值。

11.5 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 12 关联方及关联交易

### 12.1 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为田军、王吉超、苏文才，三人签署了一致行动协议，互为一致行动人。田军、王吉超、苏文才分别直接持有并控制公司 16.09%、9.27%、9.30%的股份，田军通过担任嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 25.76%的股份，王吉超通过担任嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 7.47%的股份，苏文才通过担任嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 6.25%的股份。综上，田军、王吉超、苏文才三人合计控制公司 74.14%的股份，为公司实际控制人。

### 12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1 在子公司中的权益。

### 12.3 本公司报告期内无合营和联营企业。

### 12.4 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人田军持有 34.8019%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人王吉超持有 82.3065%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人苏文才持有 82.7134%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 寻伟 | 间接持有公司 5%以上股份的自然人、董事、副总经理 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 与一致行动人致宸天珈合计直接持有公司 5%以上股份的合伙企业 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 与一致行动人致宸青云合计直接持有公司 5%以上股份的合伙企业 |
| 黄海平 | 董事 |
| 杨亚军 | 职工代表监事 |
| 刘剑 | 监事 |
| 卢伊娜 | 监事 |
| 张弘 | 财务总监 |
| 珠海横琴温氏叁号股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 公司董事黄海平担任执行事务合伙人委派代表的企业 |
| 广州同欣体育股份有限公司 | 公司董事黄海平担任董事的公司 |
| 广州康盛生物科技股份有限公司 | 公司董事黄海平担任董事的公司 |
| 高州市镇江镇同拓果场 | 公司董事黄海平近亲属经营的个体工商户 |
| 广东达晟建设发展有限公司 | 公司监事刘剑近亲属实际控制的公司 |
| 广州达晟企业管理有限公司 | 公司监事刘剑近亲属实际控制的公司 |
| 广州安福建筑工程有限公司 | 公司监事刘剑近亲属担任执行董事的公司 |
| 上海良恩智控技术有限公司 | 公司控股股东、实际控制人、董事王吉超持股 7% |
| 张磊 | 曾担任公司监事，于 2024 年 4 月不再担任监事 |

## 12 关联方及关联交易（续）

### 12.4 其他关联方情况（续）

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 南湖国际旅行社股份有限公司 | 公司董事黄海平于报告期初前 12 个月内曾经担任董事的公司 |
| 马懿璐 | 报告期内曾任公司董事 |
| 宁波致宸投资管理有限公司 | 报告期内公司董事马懿璐担任执行董事并持股 50%的公司 |
| 宁波鼎赫创业投资基金合伙企业（有限合伙） | 宁波致宸投资管理有限公司为其执行事务合伙人 |
| 宁波明方创业投资基金合伙企业（有限合伙） | 宁波致宸投资管理有限公司为其执行事务合伙人 |
| 宁波富藏创业投资基金合伙企业（有限合伙） | 宁波致宸投资管理有限公司为其执行事务合伙人 |
| 平阳致宸步青创业投资合伙企业（有限合伙） | 宁波致宸投资管理有限公司为其执行事务合伙人 |
| 宁波致宸天凯投资合伙企业（有限合伙） | 宁波致宸投资管理有限公司为其执行事务合伙人 |
| 宁波致宸天一投资合伙企业（有限合伙） | 宁波致宸投资管理有限公司为其执行事务合伙人 |

### 12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

无。

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

无。

12.5.2 本公司报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

12.5.3 本公司报告期内关联租赁及房屋出售情况。

| 关联方 | 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 王吉超 | 房屋租赁 | - | - | 136,080.00 |
| 王吉超 | 房屋购买 | - | - | 2,521,600.00 |
| 合计 | | - | - | 2,657,680.00 |

2022 年 9 月，公司实际控制人之一王吉超将其自身的位于北京市大兴区天华大街 5 号院 13 号楼 7 层 706 室办公房地产出售给本公司子公司北京珈叶生物科技有限公司，该房产的价值经由上海东洲资产评估有限公司出具东洲评报字【2022】第 1869 号进行评估，评估价格为 2,521,600.00 元，出售价格 2,521,600.00 元。

## 12 关联方及关联交易（续）

### 12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 本公司报告期内关联担保情况

12.5.4.1 报告期内，本公司不存在作为担保方的情况。

12.5.4.2 本公司作为被担保方

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 是否履行完毕 | 说明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 田军、陈颖 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 100.00 | 2021/12/10 | 2022/1/4 | 是 | 注 1 |
| 田军、陈颖 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 200.00 | 2021/4/8 | 2022/4/7 | 是 | 注 2 |
| 田军、陈颖 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021/4/21 | 2022/4/19 | 是 | |
| 田军、陈颖 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 750.00 | 2022/6/21 | 2022/9/16 | 是 | |
| 田军、陈颖 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 50.00 | 2022/6/21 | 2023/6/20 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 120.00 | 2022/7/28 | 2022/9/1 | 是 | 注 3 |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 240.00 | 2021/3/10 | 2023/6/20 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 150.00 | 2021/3/10 | 2022/6/20 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 150.00 | 2021/3/10 | 2022/12/20 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 330.00 | 2021/6/3 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 160.00 | 2021/6/3 | 2023/6/20 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 400.00 | 2021/6/3 | 2023/12/20 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 220.00 | 2021/7/8 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 460.00 | 2021/7/8 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021/8/10 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 90.00 | 2021/8/10 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 200.00 | 2021/8/10 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 100.00 | 2021/8/10 | 2024/1/12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 220.00 | 2021/8/10 | 2027/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021/10/13 | 2028/6/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 10.00 | 2021/10/13 | 2028/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 80.00 | 2021/10/13 | 2027/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 580.00 | 2021/11/16 | 2028/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021/12/15 | 2029/6/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 570.00 | 2021/12/15 | 2029/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 10.00 | 2021/12/15 | 2028/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 50.00 | 2022/1/14 | 2030/12/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2022/1/14 | 2030/6/19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 30.00 | 2022/1/14 | 2029/12/19 | 否 | |

## 12 关联方及关联交易（续）

### 12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 本公司报告期内关联担保情况（续）

12.5.4.2 本公司作为被担保方（续）

注 1：田军、陈颖与招商银行股份有限公司上海分行签订了《最高额不可撤销担保书》（121XY2021005978），田军、陈颖为上海珈凯生物股份有限公司提供连带责任保证，最高担保额 1,000.00 万元，保证责任期间为担保书生效之日起至《授信协议》（121XY2021005978）项下每笔贷款或其他融资或招商银行股份有限公司受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年，截至 2024 年 3 月 31 日，本公司在招商银行股份有限公司上海分行无借款余额，实际无担保责任。
注 2：田军、陈颖与中国银行股份有限公司上海市闵行支行签订了《最高额保证合同》（闵行 2020 年最高保字第 20075401 号），田军、陈颖为上海珈凯生物股份有限公司提供连带责任保证，最高担保额 500.00 万元，保证责任期间为保证合同确定的主债权发生期间（2020 年 3 月 16 日至 2025 年 3 月 16 日）届满之日起两年，截至 2024 年 3 月 31 日，本公司在中国银行股份有限公司无借款余额，实际无担保责任，保证合同尚在有效期内。
注 3：田军与交通银行股份有限公司上海金山支行签订了《保证合同》（C220726GR3108930），田军为上海珈凯生物股份有限公司提供最高额保证担保，承担连带保证责任，担保金额 2,000.00 万元，担保期限自 2022 年 7 月 27 日起至 2027 年 7 月 27 日止，截至 2024 年 3 月 31 日，本公司在交通银行股份有限公司无借款余额，实际无担保责任，保证合同尚在有效期内。

12.5.5 关联方资金拆借

无。

12.5.6 本公司报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

## 12 关联方及关联交易（续）

### 12.5 关联交易情况（续）

#### 12.5.7 关键管理人员报酬

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 关键管理人员报酬-不含股份支付 | 2,660,114.51 | 11,357,893.87 | 9,885,236.74 |
| 关键管理人员报酬-股份支付 | 88,348.05 | 1,458,231.50 | 1,168,891.75 |
| 合计 | 2,748,462.56 | 12,816,125.37 | 11,054,128.49 |

### 12.6 关联方应收应付款项

#### 12.6.1 应收项目

无。

#### 12.6.2 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 款项性质 | 2024 年 3 月 31 日 账面余额 | 2023 年 12 月 31 日 账面余额 | 2022 年 12 月 31 日 账面余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 刘剑 | 员工报销款 | 2,055.16 | - | - |
| 其他应付款 | 苏文才 | 员工报销款 | 1,423.06 | - | 7,980.19 |
| 其他应付款 | 寻伟 | 员工报销款 | 996.48 | 4,856.00 | - |
| 其他应付款 | 张磊 | 员工报销款 | - | 23,723.00 | - |
| 其他应付款 | 张弘 | 员工报销款 | - | - | 6,407.95 |
| 合计 | | | 4,474.70 | 28,579.00 | 14,388.14 |

### 12.7 本公司报告期内无关联方承诺事项。

## 13 股份支付

### 13.1 股份支付总体情况

2022 年度股份支付情况

| 授予对象类别 | 本期授予 | | 本期行权 | | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 管理人员 | 63,274 | 4,298,792.00 | - | - | - | - | - | - |
| 生产人员 | 7,301 | 496,011.00 | - | - | - | - | - | - |
| 研发人员 | 2,434 | 165,369.00 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 73,009 | 4,960,172.00 | - | - | - | - | - | - |

2021 年 1 月，公司授予销售人员、管理人员和研发人员共计 517,740 股，对应股份支付金额合计 6,967,439.00 元；2021 年 11 月，公司授予销售人员、管理人员和研发人员共计 341,588 股，对应股份支付金额合计 9,673,782.00 元。2023 年度及 2024 年 1-3 月无股权授予事项。

### 13.2 以权益结算的股份支付情况

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 外部股东入股价格 | | |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 根据在职激励对象对应的权益工具进行确定 | | |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 | | |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 6,817,670.28 | 7,755,728.05 | 4,098,678.47 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | -938,057.77 | 3,657,049.58 | 2,973,829.42 |

因两名受激励人员于 2024 年 1-3 月离职，以前年度已计提的股份支付费用均于 2024 年 1-3 月进行冲回，因此 2024 年 1-3 月股份支付费用为负数。

### 13.3 以现金结算的股份支付情况

无。

### 13.4 股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 管理人员 | -1,048,402.86 | 2,110,829.94 | 1,504,770.78 |
| 研发人员 | 82,386.34 | 329,545.35 | 310,252.30 |
| 生产人员 | 24,800.55 | 99,202.20 | 41,334.25 |
| 销售人员 | 3,158.20 | 1,117,472.09 | 1,117,472.09 |
| 合计 | -938,057.77 | 3,657,049.58 | 2,973,829.42 |

## 13 股份支付（续）

13.5 股份支付的修改、终止情况

无。

## 14 承诺及或有事项

14.1 重要承诺事项

截至 2024 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

14.2 或有事项

截至 2024 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 15 资产负债表日后事项

15.1 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无重要的非调整事项。

15.2 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司无利润分配的事项。

15.3 销售退回

截至本财务报表批准报出日，本公司无大额销售退回的情况。

15.4 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 16 其他重要事项

### 16.1 债务重组

无。

### 16.2 资产置换

#### 16.2.1 非货币性资产交换

无。

#### 16.2.2 其他资产置换

无。

### 16.3 年金计划

无。

### 16.4 终止经营

无。

### 16.5 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司的业务单一，主要从事化妆品原料的研发、生产与销售。管理层将此业务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。

### 16.6 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注

### 17.1 应收账款

#### 17.1.1 按账龄披露

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 48,486,383.57 | 45,452,220.16 | 41,443,650.98 |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 小计 | 48,486,383.57 | 45,452,220.16 | 41,443,650.98 |
| 减：坏账准备 | 61.60 | - | 153.00 |
| 合计 | 48,486,321.97 | 45,452,220.16 | 41,443,497.98 |

#### 17.1.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2024 年 3 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 48,486,383.57 | 100.00 | 61.60 | - | 48,486,321.97 |
| 其中：账龄组合 | 1,232.00 | - | 61.60 | 5.00 | 1,170.40 |
| 合并关联方组合 | 48,485,151.57 | 100.00 | - | - | 48,485,151.57 |
| 合计 | 48,486,383.57 | 100.00 | 61.60 | - | 48,486,321.97 |

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 45,452,220.16 | 100.00 | - | - | 45,452,220.16 |
| 其中：账龄组合 | - | - | - | - | - |
| 合并关联方组合 | 45,452,220.16 | 100.00 | - | - | 45,452,220.16 |
| 合计 | 45,452,220.16 | 100.00 | - | - | 45,452,220.16 |

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 41,443,650.98 | 100.00 | 153.00 | - | 41,443,497.98 |
| 其中：账龄组合 | 3,060.00 | 0.01 | 153.00 | 5.00 | 2,907.00 |
| 合并关联方组合 | 41,440,590.98 | 99.99 | - | - | 41,440,590.98 |
| 合计 | 41,443,650.98 | 100.00 | 153.00 | - | 41,443,497.98 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：账龄组合

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,232.00 | 61.60 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 1,232.00 | 61.60 | 5.00 |

| 账龄 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | - | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 3,060.00 | 153.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 3,060.00 | 153.00 | 5.00 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 48,485,151.57 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 48,485,151.57 | - | - |

| 账龄 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 45,452,220.16 | - | - |
| 1 至 2 年 | | - | - |
| 2 至 3 年 | | - | - |
| 3 至 4 年 | | - | - |
| 4 至 5 年 | | - | - |
| 5 年以上 | | - | - |
| 合计 | 45,452,220.16 | - | - |

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 41,440,590.98 | - | - |
| 1 至 2 年 | | - | - |
| 2 至 3 年 | | - | - |
| 3 至 4 年 | | - | - |
| 4 至 5 年 | | - | - |
| 5 年以上 | | - | - |
| 合计 | 41,440,590.98 | - | - |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.3 坏账准备的情况

2024 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | - | 61.60 | - | - | - | 61.60 |

2023 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 153.00 | -153.00 | - | - | - | - |

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 111.80 | 41.20 | - | - | - | 153.00 |

本公司报告期内无重要的坏账准备收回或转回金额。

17.1.4 实际核销的应收账款情况

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2024 年 3 月 31 日 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 上海珈叶实业有限公司 | 34,471,549.89 | 71.10 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 7,353,980.39 | 15.17 | - |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 6,659,621.29 | 13.74 | - |
| 湖州凯润生物科技有限公司 | 1,232.00 | - | 61.60 |
| 合计 | 48,486,383.57 | 100.00 | 61.60 |

| 单位名称 | 2023 年 12 月 31 日 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 上海珈叶实业有限公司 | 26,460,050.31 | 58.22 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 12,623,202.81 | 27.77 | - |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 6,368,967.04 | 14.01 | - |
| 合计 | 45,452,220.16 | 100.00 | - |

| 单位名称 | 2022 年 12 月 31 日 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 上海珈叶实业有限公司 | 20,862,708.85 | 50.34 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 12,158,320.85 | 29.34 | - |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 8,419,561.28 | 20.32 | - |
| 湖州凯润生物科技有限公司 | 3,060.00 | 0.01 | 153.00 |
| 合计 | 41,443,650.98 | 100.00 | 153.00 |

17.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

17.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款

#### 17.2.1 其他应收款

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 1,522,061.67 | 1,346,970.18 | 2,172,410.13 |
| 合计 | 1,522,061.67 | 1,346,970.18 | 2,172,410.13 |

#### 17.2.2 其他应收款

##### 17.2.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 306,979.91 | 87,745.28 | 1,681,324.30 |
| 1 至 2 年 | 1,366,788.68 | 1,401,080.18 | 206,594.72 |
| 2 至 3 年 | 458.50 | - | 355,524.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 280,700.00 |
| 4 至 5 年 | - | 700.00 | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 小计 | 1,674,227.09 | 1,489,525.46 | 2,524,143.02 |
| 减：坏账准备 | 152,165.42 | 142,555.28 | 351,732.89 |
| 合计 | 1,522,061.67 | 1,346,970.18 | 2,172,410.13 |

##### 17.2.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 合并关联方往来款 | - | 50,000.00 | - |
| 账龄组合 | 1,674,227.09 | 1,439,525.46 | 2,524,143.02 |
| 小计 | 1,674,227.09 | 1,489,525.46 | 2,524,143.02 |
| 减：坏账准备 | 152,165.42 | 142,555.28 | 351,732.89 |
| 合计 | 1,522,061.67 | 1,346,970.18 | 2,172,410.13 |

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应收款账面余额 | 1,674,227.09 | 1,489,525.46 | 2,524,143.02 |
| 减：坏账准备 | 152,165.42 | 142,555.28 | 351,732.89 |
| 其他应收款账面价值 | 1,522,061.67 | 1,346,970.18 | 2,172,410.13 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 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 1 月 1 日余额 | 142,555.28 | - | - | 142,555.28 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 9,610.14 | - | - | 9,610.14 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2024 年 3 月 31 日余额 | 152,165.42 | - | - | 152,165.42 |

| 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) | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 351,732.89 | - | - | 351,732.89 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | -209,177.61 | - | - | -209,177.61 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 142,555.28 | - | - | 142,555.28 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 137,687.78 | - | - | 137,687.78 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 214,045.11 | - | - | 214,045.11 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 351,732.89 | - | - | 351,732.89 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 1,674,227.09 | 152,165.42 | 9.09 |
| 合并关联方组合 | - | - | - |
| 合计 | 1,674,227.09 | 152,165.42 | 9.09 |

| 组合名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 1,439,525.46 | 142,555.28 | 9.90 |
| 合并关联方组合 | 50,000.00 | - | - |
| 合计 | 1,489,525.46 | 142,555.28 | 9.57 |

| 组合名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 2,524,143.02 | 351,732.89 | 13.93 |
| 合并关联方组合 | - | - | - |
| 合计 | 2,524,143.02 | 351,732.89 | 13.93 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

| 组合名称 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | | | |
| 1 年以内 | 306,979.91 | 15,349.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,366,788.68 | 136,678.87 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 458.50 | 137.55 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 1,674,227.09 | 152,165.42 | 9.09 |

| 组合名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | | | |
| 1 年以内 | 37,745.28 | 1,887.26 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,401,080.18 | 140,108.02 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | - | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 700.00 | 560.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 1,439,525.46 | 142,555.28 | 9.90 |

| 组合名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | | | |
| 1 年以内 | 1,681,324.30 | 84,066.22 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 206,594.72 | 20,659.47 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 355,524.00 | 106,657.20 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 280,700.00 | 140,350.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | | 80.00 |
| 5 年以上 | - | | 100.00 |
| 合计 | 2,524,143.02 | 351,732.89 | 13.93 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 2：合并关联方组合

| 组合名称 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并关联方组合 | | | |
| 1 年以内 | - | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

| 组合名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并关联方组合 | | | |
| 1 年以内 | 50,000.00 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 50,000.00 | - | - |

| 组合名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 合并关联方组合 | | | |
| 1 年以内 | - | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.4 坏账准备的情况

2024 年 1-3 月、2023 年度和 2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 142,555.28 | 9,610.14 | - | - | - | 152,165.42 |

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 351,732.89 | -209,177.61 | - | - | - | 142,555.28 |

| 类别 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 137,687.78 | 214,045.11 | - | - | - | 351,732.89 |

17.2.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024 年 3 月 31 日余额前五名情况

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1-2 年 | 81.53 | 136,500.00 |
| 黄列平 | 员工备用金借款 | 120,300.00 | 1 年以内 | 7.19 | 6,015.00 |
| 余雯 | 员工备用金借款 | 60,000.00 | 1 年以内 | 3.58 | 3,000.00 |
| 上海申浩律师事务所 | 单位往来款 | 41,037.73 | 1 年以内 | 2.45 | 2,051.89 |
| 李馨 | 员工备用金借款 | 40,000.00 | 1 年以内 | 2.39 | 2,000.00 |
| 合计 | | 1,626,337.73 | | 97.14 | 149,566.89 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

2023 年 12 月 31 日余额前五名情况

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1-2 年 | 91.64 | 136,500.00 |
| 武汉美修睿集信息科技有限公司 | 单位往来款 | 35,333.00 | 1-2 年 | 2.37 | 3,533.30 |
| 上海浪途信息科技有限公司 | 单位往来款 | 27,000.00 | 1 年以内 | 1.81 | 1,350.00 |
| 吴瑞琼 | 员工备用金借款 | 9,245.28 | 1 年以内 | 0.62 | 462.26 |
| 杨敏洁 | 员工备用金借款 | 1,500.00 | 1 年以内 | 0.10 | 75.00 |
| 合计 | | 1,438,078.28 | | 96.54 | 141,920.56 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

2022 年 12 月 31 日余额前五名情况

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1 年以内 | 54.08 | 68,250.00 |
| 中溧建设集团有限公司 | 单位往来款 | 577,616.35 | 1 年以内，263,497.63；1-2 年，206,594.72；2-3 年，107,524.00 | 22.88 | 66,091.55 |
| 上海张江金山高科技产业开发有限公司 | 押金及保证金 | 290,000.00 | 1 年以内，10,000.00；3-4 年 280,000.00 | 11.49 | 140,500.00 |
| 上海市金山区规划和自然资源局 | 押金及保证金 | 248,000.00 | 2-3 年 | 9.83 | 74,400.00 |
| 上海环净信息科技有限公司 | 单位往来款 | 22,150.00 | 1 年以内 | 0.88 | 1,107.50 |
| 合计 | | 2,502,766.35 | | 99.16 | 350,349.05 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.7 本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

17.2.2.8 本公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 17.3 长期股权投资

#### 17.3.1 长期股权投资情况表

| 项目 | 2024 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 7,059,315.69 | - | 7,059,315.69 |

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 6,932,458.18 | - | 6,932,458.18 |

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 6,425,028.15 | - | 6,425,028.15 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.3 长期股权投资（续）

#### 17.3.2 对子公司投资

| 被投资单位 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 3 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 4,001,633.20 | 28,509.12 | - | 4,030,142.32 | - | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 1,905,172.73 | 98,348.39 | - | 2,003,521.12 | - | - |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 955,652.25 | - | - | 955,652.25 | - | - |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 70,000.00 | - | - | 70,000.00 | - | - |
| 上海珈叶实业有限公司 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 6,932,458.18 | 126,857.51 | - | 7,059,315.69 | - | - |

| 被投资单位 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 3,887,596.74 | 114,036.46 | - | 4,001,633.20 | - | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 1,511,779.16 | 393,393.57 | - | 1,905,172.73 | - | - |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 955,652.25 | - | - | 955,652.25 | - | - |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 70,000.00 | - | - | 70,000.00 | - | - |
| 上海珈叶实业有限公司 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 6,425,028.15 | 507,430.03 | - | 6,932,458.18 | - | - |

| 被投资单位 | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 3,773,560.28 | 114,036.46 | - | 3,887,596.74 | - | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 1,214,832.06 | 296,947.10 | - | 1,511,779.16 | - | - |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 955,652.25 | - | - | 955,652.25 | - | - |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 70,000.00 | - | - | 70,000.00 | - | - |
| 上海珈叶实业有限公司 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 6,014,044.59 | 410,983.56 | - | 6,425,028.15 | - | - |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.4 营业收入和营业成本

#### 17.4.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | | 2023 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 48,676,360.63 | 17,839,870.62 | 195,917,282.43 | 75,864,122.51 |
| 其他业务 | 233,869.04 | 220,419.10 | 1,120,640.52 | 1,040,965.52 |
| 合计 | 48,910,229.67 | 18,060,289.72 | 197,037,922.95 | 76,905,088.03 |

| 项目 | 2022 年度 | |
|---|---|---|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 153,373,840.82 | 62,948,952.22 |
| 其他业务 | 1,056,847.61 | 929,502.57 |
| 合计 | 154,430,688.43 | 63,878,454.79 |

#### 17.4.2 主营业务按产品类别列示

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | | 2023 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 化妆品原料销售 | 48,676,360.63 | 17,839,870.62 | 195,917,282.43 | 75,864,122.51 |
| 合计 | 48,676,360.63 | 17,839,870.62 | 195,917,282.43 | 75,864,122.51 |

| 项目 | 2022 年度 | |
|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 化妆品原料销售 | 153,373,840.82 | 62,948,952.22 |
| 合计 | 153,373,840.82 | 62,948,952.22 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

17.5 投资收益

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | - | 161,315.07 | 842,849.33 |

## 18 补充资料

18.1 非经常性损益明细表

| 项目 | 2024 年 1-3 月 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---|---|---|---|
| 非流动性资产处置损益 | -9,011.72 | 454,470.22 | 13,897.72 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 295,035.91 | 884,260.08 | 5,867,646.63 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | - | 161,315.07 | 842,849.33 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 102,753.19 | 104,841.90 | -11,705.45 |
| 授予日立即可行权的以权益结算的股份支付费用 | - | - | |
| 所得税影响额 | -43,434.31 | -201,598.08 | -1,024,322.20 |
| 少数股东权益影响额（税后） | - | - | - |
| 合计 | 345,343.07 | 1,403,289.19 | 5,688,366.03 |

## 18 补充资料（续）

### 18.2 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-3 月

| 报告期净利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 2.88 | 0.24 | 0.24 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 2.78 | 0.23 | 0.23 |

2023 年度

| 报告期净利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 16.60 | 1.19 | 1.19 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 16.11 | 1.15 | 1.15 |

2022 年度

| 报告期净利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 25.52 | 1.37 | 1.37 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 22.85 | 1.23 | 1.23 |

## 19 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

（本页无正文）

上海珈凯生物股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 7 月 18 日

姓　名 Full name 张金生
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-09-25
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 220282198809254412

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


立信会计师事务所（特殊普通合伙）


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.

张金生(310000060994)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

张金生(310000060994)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.

张金生的年检二维码

年　月　日
年　月　日

9

姓　名　俞雯雪
Full name
性　别　男
Sex
出生日期　1991-07-16
Date of birth
工作单位　众华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码　310228199107160831
Identity card No.

证书序号：0006271

# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

## 说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制

4-1-158

统一社会信用代码

91310114084119251J

# 营业执照

（副本）

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

证照编号：14000000202202080150

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【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】

成立日期　2013年12月02日

合伙期限　2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2022 年 02 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

10-1

国家市场监督管理总局监制

# 上海珈凯生物股份有限公司
# 2024 年财务报表及审计报告

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：沪25F2WU5CR3

# 目录


| 内容 | 页码 |
| --- | --- |
| 审计报告 | 1-4 |
| 合并资产负债表 | 5-6 |
| 公司资产负债表 | 7-8 |
| 合并利润表 | 9 |
| 公司利润表 | 10 |
| 合并现金流量表 | 11 |
| 公司现金流量表 | 12 |
| 合并所有者权益变动表 | 13-14 |
| 公司所有者权益变动表 | 15-16 |
| 财务报表附注 | 17-113 |

# 审计报告

众会字（2025）第 01459 号

**上海珈凯生物股份有限公司全体股东：**

**一、对财务报表出具的审计报告**

**（一）审计意见**

我们审计了上海珈凯生物股份有限公司（以下简称“珈凯生物”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了珈凯生物 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

**（二）形成审计意见的基础**

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

**（三）关键审计事项**

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

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对 |
| --- | --- |
| 收入确认 | |
| 2024 年度合并财务报表中营业收入金额为 24,243.62 万元。由于营业收入系公司的关键业绩指标之一， | 我们就收入确认执行的审计程序包括但不限于：<br>1）了解和评价珈凯生物与收入相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；<br>2）通过访谈管理层和业务部门、检查销售合同确认是否为可确 |



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

| | |
|---|---|
| 存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将营业收入确认识别为关键审计事项。<br>对营业收入确认的会计政策及披露载于财务报表附注 3.31 及附注 5.31。 | 认收入的合同，分析查看销售合同条款，识别与商品控制权/所有权风险和报酬转移的相关合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；<br>3）检查主要客户销售记录，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、销售发票、物流单据等，复核收入确认的金额是否准确，评估报告期内收入确认是否符合公司的收入确认会计政策；<br>4）调查了重要交易对方的背景信息，核查了报告期内新增大客户的来源和交易合理性；实施函证程序，对其销售额及应收账款余额进行函证，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；<br>5）选择重要客户进行实地走访及电话或视频访谈，验证收入金额的真实性和准确性；<br>6）执行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同或订单、发货单、销售发票等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；<br>7）执行分析性复核程序，检查主要产品各年销售收入、成本和毛利率变动情况，判断相关指标的增减变动是否合理；<br>8）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。 |

**（四）其他信息**

珈凯生物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

**（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，管理层负责评估珈凯生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算珈凯生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珈凯生物的财务报告过程。

**（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，就可能导致对珈凯生物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珈凯生物不能持续经营。

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



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

（6）就珈凯生物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。

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　　张金生

（项目合伙人）

中国注册会计师　　俞霁穹

中国，上海　　二〇二五年四月二十二日



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年 12 月 31 日合并资产负债表　　(金额单位为人民币元)

| 资　产 | 附注 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产** | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | 5.2 | - | 97,364.48 |
| 应收账款 | 5.3 | 46,739,268.01 | 38,221,398.09 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | 5.4 | 1,684,647.03 | 1,916,498.87 |
| 其他应收款 | 5.5 | 2,567,221.14 | 2,175,482.50 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 存货 | 5.6 | 17,357,721.16 | 22,042,700.18 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 合同资产 | | - | - |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | 5.7 | 1,080,257.03 | 1,119,153.91 |
| **流动资产合计** | | **147,360,417.67** | **109,226,125.71** |
| | | | |
| **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 | | - | - |
| 其他权益工具投资 | | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | 5.8 | 288,142,993.12 | 296,930,735.23 |
| 在建工程 | 5.9 | 2,237,663.97 | 3,903,976.28 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | 5.10 | 932,255.84 | 1,398,383.84 |
| 无形资产 | 5.11 | 20,866,231.70 | 22,559,327.06 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | 5.12 | 1,499,066.07 | 1,098,036.18 |
| 递延所得税资产 | 5.13 | 2,010,242.64 | 1,900,457.05 |
| 其他非流动资产 | 5.14 | 63,113.24 | 1,197,070.60 |
| **非流动资产合计** | | **315,751,566.58** | **328,987,986.24** |
| | | | |
| **资产总计** | | **463,111,984.25** | **438,214,111.95** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）　　(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动负债** | | | |
| 短期借款 | 5.15 | 200,180.31 | - |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | 5.16 | 21,491,133.93 | 48,101,923.08 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | 5.17 | 1,198,290.24 | 665,601.42 |
| 应付职工薪酬 | 5.18 | 14,054,999.47 | 11,798,626.75 |
| 应交税费 | 5.19 | 5,794,982.05 | 3,524,238.59 |
| 其他应付款 | 5.20 | 1,138,368.79 | 674,928.21 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 5.21 | 568,976.79 | 11,567,539.67 |
| 其他流动负债 | 5.22 | 224,851.26 | 309,673.54 |
| **流动负债合计** | | **44,671,782.84** | **76,642,531.26** |
| | | | |
| **非流动负债** | | | |
| 长期借款 | 5.23 | 10,000,000.00 | 42,500,000.00 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | 5.24 | 614,255.68 | 1,169,940.81 |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | 5.25 | - | 126,846.97 |
| 递延收益 | 5.26 | 3,896,544.28 | 2,033,333.31 |
| 递延所得税负债 | 5.13 | 374,260.76 | 443,510.31 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| **非流动负债合计** | | **14,885,060.72** | **46,273,631.40** |
| | | | |
| **负债合计** | | **59,556,843.56** | **122,916,162.66** |
| | | | |
| **所有者权益** | | | |
| 股本 | 5.27 | 41,033,196.00 | 40,414,433.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 5.28 | 239,954,772.62 | 209,257,525.57 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | 5.29 | 15,960,067.34 | 10,195,350.74 |
| 未分配利润 | 5.30 | 106,607,104.73 | 55,430,639.98 |
| **归属于公司所有者权益合计** | | **403,555,140.69** | **315,297,949.29** |
| **少数股东权益** | | - | - |
| **所有者权益合计** | | **403,555,140.69** | **315,297,949.29** |
| | | | |
| **负债和所有者权益总计** | | **463,111,984.25** | **438,214,111.95** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年 12 月 31 日公司资产负债表　　(金额单位为人民币元)

| 资　产 | 附注 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产** | | | |
| 货币资金 | | 40,372,912.55 | 23,342,982.28 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 17.1 | 68,519,612.70 | 45,452,220.16 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | | 1,475,023.84 | 1,709,082.56 |
| 其他应收款 | 17.2 | 986,850.00 | 1,346,970.18 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 存货 | | 16,039,169.83 | 19,822,653.02 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 合同资产 | | - | - |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | 1,003,026.04 | 787,849.63 |
| **流动资产合计** | | **128,396,594.96** | **92,461,757.83** |
| | | | |
| **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 | 17.3 | 7,439,888.16 | 6,932,458.18 |
| 其他权益工具投资 | | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | | 283,288,494.24 | 291,693,712.21 |
| 在建工程 | | 2,237,663.97 | 3,903,976.28 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | - | - |
| 无形资产 | | 20,866,231.70 | 22,559,327.06 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | 700,202.06 | - |
| 递延所得税资产 | | 792,874.18 | 455,200.48 |
| 其他非流动资产 | | 63,113.24 | 1,197,070.60 |
| **非流动资产合计** | | **315,388,467.55** | **326,741,744.81** |
| | | | |
| **资产总计** | | **443,785,062.51** | **419,203,502.64** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）　　(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动负债** | | | |
| 短期借款 | | 200,180.31 | - |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | 21,428,055.72 | 48,046,777.18 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | - | 80,188.68 |
| 应付职工薪酬 | | 11,344,147.30 | 9,290,548.84 |
| 应交税费 | | 4,765,489.75 | 3,260,735.89 |
| 其他应付款 | | 983,711.68 | 599,987.01 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 13,291.66 | 11,066,233.35 |
| 其他流动负债 | | 96,338.05 | 162,321.10 |
| **流动负债合计** | | **38,831,214.47** | **72,506,792.05** |
| | | | |
| **非流动负债** | | | |
| 长期借款 | | 10,000,000.00 | 42,500,000.00 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | 3,896,544.28 | 2,033,333.31 |
| 递延所得税负债 | | 374,260.76 | 443,510.31 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| **非流动负债合计** | | **14,270,805.04** | **44,976,843.62** |
| | | | |
| **负债合计** | | **53,102,019.51** | **117,483,635.67** |
| | | | |
| **所有者权益** | | | |
| 股本 | | 41,033,196.00 | 40,414,433.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 240,393,231.75 | 209,695,984.70 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 15,960,067.34 | 10,195,350.74 |
| 未分配利润 | | 93,296,547.91 | 41,414,098.53 |
| **所有者权益合计** | | **390,683,043.00** | **301,719,866.97** |
| | | | |
| **负债和所有者权益总计** | | **443,785,062.51** | **419,203,502.64** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 5.31 | **242,436,196.25** | **217,502,020.54** |
| 减：营业成本 | 5.31 | 89,484,590.07 | 78,967,167.30 |
| 税金及附加 | 5.32 | 4,197,317.07 | 2,255,834.41 |
| 销售费用 | 5.33 | 36,728,043.27 | 36,628,761.47 |
| 管理费用 | 5.34 | 30,909,789.32 | 25,219,598.23 |
| 研发费用 | 5.35 | 19,135,626.16 | 18,380,492.80 |
| 财务费用 | 5.36 | 524,718.28 | 2,316,625.67 |
| 其中：利息费用 | | 1,197,355.27 | 2,699,595.67 |
| 利息收入 | | 319,477.06 | 247,411.46 |
| 加：其他收益 | 5.37 | 4,939,118.93 | 1,012,584.50 |
| 投资收益 | 5.38 | 73,553.43 | 161,315.07 |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益 | | - | - |
| 信用减值损失 | 5.39 | -824,035.98 | -61,756.70 |
| 资产减值损失 | 5.40 | -379,169.41 | -593,488.13 |
| 资产处置收益 | 5.41 | -8,395.29 | 454,317.69 |
| | | | |
| **二、营业利润** | | **65,257,183.76** | **54,706,513.09** |
| 加：营业外收入 | 5.42 | 2,560.00 | 7,812.99 |
| 减：营业外支出 | 5.43 | 67,225.28 | 31,142.98 |
| | | | |
| **三、利润总额** | | **65,192,518.48** | **54,683,183.10** |
| 减：所得税费用 | 5.44 | 8,251,337.13 | 7,164,020.56 |
| | | | |
| **四、净利润** | | **56,941,181.35** | **47,519,162.54** |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1.持续经营净利润 | | 56,941,181.35 | 47,519,162.54 |
| 2.终止经营净利润 | | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | | | |
| 1.归属于公司所有者的净利润 | | 56,941,181.35 | 47,519,162.54 |
| 2.少数股东损益 | | - | - |
| | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | - | - |
| 归属于公司所有者的其他综合收益税后净额 | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 7.其他 | | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| | | | |
| **六、综合收益总额** | | **56,941,181.35** | **47,519,162.54** |
| 归属于公司所有者的综合收益总额 | | 56,941,181.35 | 47,519,162.54 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| | | | |
| **七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)** | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.39 | 1.19 |
| （二）稀释每股收益 | | 1.39 | 1.19 |

本期未发生同一控制下企业合并。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度公司利润表　　(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 17.4 | **217,045,916.45** | **197,037,922.95** |
| 减：营业成本 | 17.4 | 86,951,969.15 | 76,905,088.03 |
| 税金及附加 | | 3,798,393.08 | 1,932,382.58 |
| 销售费用 | | 16,679,024.74 | 17,268,683.50 |
| 管理费用 | | 28,184,139.31 | 22,738,461.37 |
| 研发费用 | | 19,135,626.16 | 18,408,794.69 |
| 财务费用 | | 1,003,217.14 | 2,499,896.02 |
| 其中：利息费用 | | 1,128,949.59 | 2,607,864.41 |
| 利息收入 | | 138,530.67 | 129,758.60 |
| 加：其他收益 | | 4,691,009.98 | 644,544.18 |
| 投资收益 | 17.5 | 73,553.43 | 161,315.07 |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益 | | - | - |
| 信用减值损失 | | -268,594.72 | 209,330.61 |
| 资产减值损失 | | -359,748.71 | -465,757.16 |
| 资产处置收益 | | -8,395.29 | 436,629.35 |
| | | | |
| **二、营业利润** | | **65,421,371.56** | **58,270,678.81** |
| 加：营业外收入 | | 2,560.00 | 1,945.49 |
| 减：营业外支出 | | 59,613.87 | 30,896.87 |
| | | | |
| **三、利润总额** | | **65,364,317.69** | **58,241,727.43** |
| 减：所得税费用 | | 7,717,151.71 | 7,114,827.94 |
| | | | |
| **四、净利润** | | **57,647,165.98** | **51,126,899.49** |
| （一）持续经营净利润 | | 57,647,165.98 | 51,126,899.49 |
| （二）终止经营净利润 | | - | - |
| | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 7.其他 | | - | - |
| **六、综合收益总额** | | **57,647,165.98** | **51,126,899.49** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度合并现金流量表　　(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 260,161,312.99 | 232,365,573.22 |
| 收到的税费返还 | | 3,399,593.42 | 5,157,269.67 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 5.45.1 | 6,432,436.98 | 2,061,131.68 |
| **经营活动现金流入小计** | | **269,993,343.39** | **239,583,974.57** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 73,731,323.95 | 78,806,375.95 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 55,899,146.78 | 50,353,995.43 |
| 支付的各项税费 | | 28,425,014.59 | 26,208,172.82 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5.45.2 | 28,561,710.80 | 26,468,586.12 |
| **经营活动现金流出小计** | | **186,617,196.12** | **181,837,130.32** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 5.46.1 | **83,376,147.27** | **57,746,844.25** |
| | | | |
| **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 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 787,352.72 | 2,086,451.33 |
| 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 | 5.45.3 | 60,073,553.43 | 90,161,315.07 |
| **投资活动现金流入小计** | | **60,860,906.15** | **92,247,766.40** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 34,920,710.87 | 83,804,969.78 |
| 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 | 5.45.4 | 60,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | **94,920,710.87** | **173,804,969.78** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-34,059,804.72** | **-81,557,203.38** |
| | | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 30,010,000.00 | 20,100,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | 5,000,000.00 | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| **筹资活动现金流入小计** | | **35,010,000.00** | **20,100,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 48,300,000.00 | 8,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,181,710.97 | 27,940,233.31 |
| 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 | 5.45.5 | 1,019,712.00 | 1,079,364.44 |
| **筹资活动现金流出小计** | | **50,501,422.97** | **37,519,597.75** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **-15,491,422.97** | **-17,419,597.75** |
| | | | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **452,856.04** | **210,964.02** |
| | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 5.46.1 | **34,277,775.62** | **-41,018,992.86** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 43,653,527.68 | 84,672,520.54 |
| | | | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 5.46.2 | **77,931,303.30** | **43,653,527.68** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度公司现金流量表　　(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 222,104,721.39 | 218,483,333.50 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 5,883,332.36 | 1,651,728.90 |
| **经营活动现金流入小计** | | **227,988,053.75** | **220,135,062.40** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 72,623,898.28 | 77,311,289.06 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 45,046,040.83 | 39,492,730.89 |
| 支付的各项税费 | | 25,647,623.93 | 21,540,669.98 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 18,703,475.44 | 16,840,851.95 |
| **经营活动现金流出小计** | | **162,021,038.48** | **155,185,541.88** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **65,967,015.27** | **64,949,520.52** |
| | | | |
| **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 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 787,352.72 | 2,063,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 60,073,553.43 | 90,161,315.07 |
| **投资活动现金流入小计** | | **60,860,906.15** | **92,224,315.07** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 34,876,280.18 | 83,468,994.01 |
| 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 | | 60,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | **94,876,280.18** | **173,468,994.01** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-34,015,374.03** | **-81,244,678.94** |
| | | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 30,010,000.00 | 20,100,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 5,000,000.00 | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| **筹资活动现金流入小计** | | **35,010,000.00** | **20,100,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 48,300,000.00 | 8,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,181,710.97 | 27,940,233.31 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 450,000.00 | 536,784.44 |
| **筹资活动现金流出小计** | | **49,931,710.97** | **36,977,017.75** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **-14,921,710.97** | **-16,877,017.75** |
| | | | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | - | - |
| | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **17,029,930.27** | **-33,172,176.17** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 23,342,982.28 | 56,515,158.45 |
| | | | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **40,372,912.55** | **23,342,982.28** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2024 年度 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上期期末余额 | 40,414,433.00 | - | - | - | 209,257,525.57 | - | - | - | 10,195,350.74 | 55,430,639.98 | - | 315,297,949.29 | - | 315,297,949.29 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本期期初余额 | 40,414,433.00 | - | - | - | 209,257,525.57 | - | - | - | 10,195,350.74 | 55,430,639.98 | - | 315,297,949.29 | - | 315,297,949.29 |
| 三、本期增减变动金额 | 618,763.00 | - | - | - | 30,697,247.05 | - | - | - | 5,764,716.60 | 51,176,464.75 | - | 88,257,191.40 | - | 88,257,191.40 |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 56,941,181.35 | - | 56,941,181.35 | - | 56,941,181.35 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 618,763.00 | - | - | - | 30,697,247.05 | - | - | - | - | - | - | 31,316,010.05 | - | 31,316,010.05 |
| 1.所有者投入的普通股 | 618,763.00 | - | - | - | 29,391,237.00 | - | - | - | - | - | - | 30,010,000.00 | - | 30,010,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 1,306,010.05 | - | - | - | - | - | - | 1,306,010.05 | - | 1,306,010.05 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期期末余额 | 41,033,196.00 | - | - | - | 239,954,772.62 | - | - | - | 15,960,067.34 | 106,607,104.73 | - | 403,555,140.69 | - | 403,555,140.69 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度合并所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

| 项目 | 2023 年度 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,000,000.00** | **-** | **-** | **-** | **185,914,908.99** | **-** | **-** | **-** | **5,082,660.79** | **38,024,167.39** | **-** | **269,021,737.17** | **-** | **269,021,737.17** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,000,000.00** | **-** | **-** | **-** | **185,914,908.99** | **-** | **-** | **-** | **5,082,660.79** | **38,024,167.39** | **-** | **269,021,737.17** | **-** | **269,021,737.17** |
| **三、本期增减变动金额** | **414,433.00** | **-** | **-** | **-** | **23,342,616.58** | **-** | **-** | **-** | **5,112,689.95** | **17,406,472.59** | **-** | **46,276,212.12** | **-** | **46,276,212.12** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 47,519,162.54 | - | 47,519,162.54 | - | 47,519,162.54 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 414,433.00 | - | - | - | 23,342,616.58 | - | - | - | - | - | - | 23,757,049.58 | - | 23,757,049.58 |
| 1.所有者投入的普通股 | 414,433.00 | - | - | - | 19,685,567.00 | - | - | - | - | - | - | 20,100,000.00 | - | 20,100,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 3,657,049.58 | - | - | - | - | - | - | 3,657,049.58 | - | 3,657,049.58 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -30,112,689.95 | - | -25,000,000.00 | - | -25,000,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -5,112,689.95 | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -25,000,000.00 | - | -25,000,000.00 | - | -25,000,000.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **40,414,433.00** | **-** | **-** | **-** | **209,257,525.57** | **-** | **-** | **-** | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | **-** | **315,297,949.29** | **-** | **315,297,949.29** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

## 2024 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2024 年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,414,433.00** | **-** | **-** | **-** | **209,695,984.70** | **-** | **-** | **-** | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,414,433.00** | **-** | **-** | **-** | **209,695,984.70** | **-** | **-** | **-** | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |
| **三、本期增减变动金额** | **618,763.00** | **-** | **-** | **-** | **30,697,247.05** | **-** | **-** | **-** | **5,764,716.60** | **51,882,449.38** | **88,963,176.03** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 57,647,165.98 | 57,647,165.98 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 618,763.00 | - | - | - | 30,697,247.05 | - | - | - | - | - | 31,316,010.05 |
| 1.所有者投入的普通股 | 618,763.00 | - | - | - | 29,391,237.00 | - | - | - | - | - | 30,010,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 1,306,010.05 | - | - | - | - | - | 1,306,010.05 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | **-** | **-** | **-** | **240,393,231.75** | **-** | **-** | **-** | **15,960,067.34** | **93,296,547.91** | **390,683,043.00** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2024 年度公司所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

| 项目 | 2023 年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,000,000.00** | - | - | - | **186,353,368.12** | - | - | - | **5,082,660.79** | **20,399,888.99** | **251,835,917.90** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,000,000.00** | - | - | - | **186,353,368.12** | - | - | - | **5,082,660.79** | **20,399,888.99** | **251,835,917.90** |
| **三、本期增减变动金额** | **414,433.00** | - | - | - | **23,342,616.58** | - | - | - | **5,112,689.95** | **21,014,209.54** | **49,883,949.07** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 51,126,899.49 | 51,126,899.49 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 414,433.00 | - | - | - | 23,342,616.58 | - | - | - | - | - | 23,757,049.58 |
| 1.所有者投入的普通股 | 414,433.00 | - | - | - | 19,685,567.00 | - | - | - | - | - | 20,100,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 3,657,049.58 | - | - | - | - | - | 3,657,049.58 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -30,112,689.95 | -25,000,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,112,689.95 | -5,112,689.95 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -25,000,000.00 | -25,000,000.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,695,984.70** | - | - | - | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

上海珈凯生物股份有限公司（以下简称"珈凯生物"或"公司"或"本公司"）为境内股份有限公司，前身是 2015 年 2 月 3 日经上海市市场监督管理局核准设立的上海珈凯生物科技有限公司。2022 年 11 月 29 日，根据公司召开的创立大会暨第一次股东大会决议，上海珈凯生物科技有限公司整体变更为上海珈凯生物股份有限公司。

2025 年 3 月 12 日，经全国中小企业股份转让系统公司同意批准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。证券简称：珈凯生物，证券代码：874687。

公司的统一社会信用代码 913101163245593615。目前公司注册资本 4103.3196 万元，股份总数 4103.3196 万股（每股面值 1 元）。法定代表人：田军。

经营范围：许可项目：药品生产；检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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：专用化学产品制造（不含危险化学品）；生物基材料制造；生物基材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口；生物基材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；中草药收购。（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）

主要经营活动：化妆品功效原料的研发、生产及销售。

公司法定地址及总部地址：上海市金山区天工路 818 号。

本财务报告的批准报出日：2025 年 4 月 22 日。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项金额 | 100.00 万元人民币 |
| 重要的在建工程 | 200.00 万元人民币 |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款 | 100.00 万元人民币 |

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

#### 3.6.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### 3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

### 3.7 合并财务报表的编制方法

#### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

#### 3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

#### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

#### 3.7.3 决策者和代理人（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

#### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

#### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

#### 3.7.5 合并程序（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 3.7.6 特殊交易会计处理

##### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

#### 3.7.6 特殊交易会计处理（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
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。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般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。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.11 金融工具

#### 3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：
1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3)该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
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。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）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。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）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。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

#### 3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）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。
2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

#### 3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 3.11.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：
1）扣除已偿还的本金。
2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：
1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 应收票据组合 1 | 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 |
| 应收票据组合 2 | 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 |
| 应收账款组合 1 | 合并关联方组合 |
| 应收账款组合 2 | 账龄组合 |

注：信用等级较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。

上述合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。经过测试，上述应收票据组合 1 和应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

4）应收票据及应收账款减值（续）

各组合预期信用损失率：

应收票据组合 2 和应收账款组合 2：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

注：本财务报表附注中，1 年以内含 1 年整，1 至 2 年含 2 年整，2 至 3 年含 3 年整，3 至 4 年含 4 年整，4 至 5 年含 5 年整。

5）其他应收款减值

按照 3.11.72）中的描述确认和计量减值。
当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 其他应收款组合 1 | 合并关联方组合 |
| 其他应收款组合 2 | 账龄组合 |

其他应收款组合 1：合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。
其他应收款组合 2：账龄组合系相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合。

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

各组合预期信用损失率：
其他应收款组合 2：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.7 金融工具的减值（续）

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 合同资产组合 1 | 账龄组合 |

各组合预期信用损失率：
合同资产组合 1：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

7）长期应收款减值

信用期内一般不计提预期信用损失，发生逾期后转入应收账款计提预期信用损失。

#### 3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：
1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
3）是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.8 利得和损失（续）

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.11 金融工具（续）

#### 3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

#### 3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.12 应收款项

本公司执行的应收款项政策请见 3.11 金融工具。

### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：
1） 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2） 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

#### 3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按月末一次加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

#### 3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

#### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

### 3.16 合同成本

#### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.17 持有待售资产

#### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：
1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：
1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.18 长期应收款

详见 3.11 金融工具。

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注"3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法"的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：
1）以支付现金取得的长期股权投资，应当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。
2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
3）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。
4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.19.3.1 成本法后续计量

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，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。

##### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.19.3.2 权益法后续计量（续）

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 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处理

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。原持有的股权投资指定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，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.19.3.4 处置部分股权的处理（续）

值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注"合并财务报表的编制方法"的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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。

### 3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：
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。

3.20.2 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及构筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 19.00-9.50 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4-5 | 5 | 23.75-19.00 |
| 办公及其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 31.67-19.00 |

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.20 固定资产（续）

3.20.3 固定资产处置

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

### 3.21 在建工程

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

### 3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：
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）承租人发生的初始直接费用；
4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.23 使用权资产（续）

#### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 3.24 无形资产

#### 3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件及特许权使用费。无形资产以实际成本计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

| 类别 | 依据 |
| --- | --- |
| 土地使用权 | 法定使用权期限 |
| 软件 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 特许权使用费 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.24 无形资产（续）

3.24.2内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期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按直线法摊销。

| 长期待摊费用性质 | 摊销方法 |
| --- | --- |
| 装修费 | 按预计受益期间分期平均摊销 |

### 3.27 合同负债

合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.28 职工薪酬

#### 3.28.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### 3.28.2 离职后福利

##### 3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### 3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定应当计入当期损益的金额。
4）确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.29 租赁负债

#### 3.29.1 租赁负债的初始计量

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。

##### 3.29.1.1 租赁付款额

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，该款额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购买选择权时，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时，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。

##### 3.29.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：
1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
2）“借款”的期限，即租赁期；
3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：
1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

#### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。
1）实质固定付款额发生变动；
2）担保余值预计的应付金额发生变动；
3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4）购买选择权的评估结果发生变化；
5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.30 股份支付及权益工具

#### 3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的股份支付、以现金结算的股份支付。

#### 3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

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

#### 3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### 3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工或其他方的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工或其他方的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.31 收入

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.31.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：
1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2） 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：
1） 本公司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。
2） 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3） 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4） 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5） 客户已接受该商品。
6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 3.31.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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，参照本公司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，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.31 收入（续）

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.31.1.2 收入计量原则（续）

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

对于附有销售退回条款的销售，本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，本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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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认。

3.31.1.3 收入确认的具体方法

3.31.1.3.1 销售商品：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司产品销售收入分内销及外销两种。

内销产品收入：对于非寄售商品，本公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户已接受该商品并完成签收手续时确认收入；对于寄售商品，根据客户的合同约定，将商品运送至指定地点，客户接受该商品并完成对账确认手续时确认收入。

外销产品收入：本公司按照合同约定将产品报关离港，完成出口报关手续，根据报关单、提单日期确认收入。

3.31.1.3.2 技术服务：

本公司对外提供技术服务，公司按照合同约定向客户交付最终的工作内容和成果，收取合同约定的价款或取得收取价款的依据，并在服务完成时确认收入。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.32 政府补助

#### 3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，应当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。

#### 3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### 3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

#### 3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3.34 租赁

#### 3.34.1 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 3.34.2 本公司作为承租人

##### 3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

##### 3.34.2.2 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.34 租赁（续）

#### 3.34.2 本公司作为承租人（续）

##### 3.34.2.2 租赁变更（续）

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，承租人应当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）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.34.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.34.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.34.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

##### 3.34.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.34 租赁（续）

#### 3.34.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

#### 3.34.5 售后租回

本公司按照"3.30 收入"所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.34.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融负债的会计处理详见"3.11 金融工具"。

##### 3.34.5.2 本公司作为出租人

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"3.33.3 本公司作为出租人"的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融资产的会计处理详见"3.11 金融工具"。

### 3.35 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.36 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.36.1 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 受重要影响的报表项目名称 | 影响金额 |
| --- | --- | --- |
| 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。 | 不适用 | 无影响 |
| 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。 | 不适用 | 无影响 |

#### 3.36.2 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6%<br>公司出口货物实行"免、退"税政策，退税率为 13% |
| 城市维护建设税 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 7%、5% |
| 教育费附加 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 3% |
| 地方教育附加 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 2% |
| 房产税 | 按房产原值或租金计算缴纳 | 1.2%、12% |
| 土地使用税 | 实际使用面积 | 1.5 元/平方米 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 25%、20%、15% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 | |
| --- | --- | --- |
| | 2024 年度 | 2023 年度 |
| 上海珈凯生物股份有限公司 | 15% | 15% |
| 上海珈叶实业有限公司 | 20% | 20% |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 20% | 20% |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 20% | 20% |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 20% | 20% |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 25% | 25% |

### 4.2 税收优惠

#### 4.2.1 增值税税收优惠

4.2.1.1 根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。
上海珈凯生物股份有限公司享受上述税收优惠。

#### 4.2.2 企业所得税税收优惠

4.2.2.1 上海珈凯生物股份有限公司于 2021 年 10 月 9 日获得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202131000194 的高新技术企业证书，有效期为三年，上海珈凯生物股份有限公司从 2021 年度至 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

4.2.2.2 上海珈凯生物股份有限公司于 2024 年 12 月 4 日获得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202431000907 的高新技术企业证书，有效期为三年，上海珈凯生物股份有限公司从 2024 年度至 2026 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

## 4 税项（续）

### 4.2 税收优惠（续）

4.2.2 企业所得税税收优惠（续）

4.2.2.3 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。
子公司上海珈叶实业有限公司、上海珈蓓生物科技有限公司、北京珈叶生物科技有限公司和广州珈叶生物科技有限公司享受上述小微企业税收优惠。

4.2.2.4 根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。
上海珈凯生物股份有限公司享受上述税收优惠。

4.2.2.5 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条规定、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。
上海珈凯生物股份有限公司享受上述税收优惠。

## 5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额，上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明，2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

### 5.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 2,533.98 | 27,156.54 |
| 银行存款 | 77,928,769.32 | 43,626,371.14 |
| 其他货币资金 | - | - |
| 合计 | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | - | - |

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | - | 97,364.48 |
| 商业承兑汇票 | - | - |
| 合计 | - | 97,364.48 |

#### 5.2.2 期末公司已质押的应收票据

无。

#### 5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

**5 合并财务报表项目附注（续）**

5.2 应收票据（续）

5.2.4 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： | | | | | |
| 组合 1：信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 合计 | - | - | - | - | - |

| 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 | 102,488.93 | 100.00 | 5,124.45 | 5.00 | 97,364.48 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 102,488.93 | 100.00 | 5,124.45 | 5.00 | 97,364.48 |
| 合计 | 102,488.93 | 100.00 | 5,124.45 | 5.00 | 97,364.48 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.2 应收票据（续）

#### 5.2.4 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合 2：其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票

| 名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | - | - | - |

| 名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 102,488.93 | 5,124.45 | 5.00 |

按组合计提坏账的确认标准及说明：

组合 1 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票不计提坏账，组合 2 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票根据账龄及预期信用损失率计提坏账。详见附注 3.11.7 4)应收票据及应收账款减值。

#### 5.2.5 坏账准备的情况

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 | |
| 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 | 5,124.45 | -5,124.45 | - | - | - | - |

#### 5.2.6 实际核销的应收票据情况：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 49,029,876.85 | 40,159,354.84 |
| 1 至 2 年 | 151,500.00 | 77,790.00 |
| 2 至 3 年 | 62,850.00 | - |
| 3 至 4 年 | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 49,244,226.85 | 40,237,144.84 |
| 减：坏账准备 | 2,504,958.84 | 2,015,746.75 |
| 合计 | 46,739,268.01 | 38,221,398.09 |

#### 5.3.2 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 | 27,800.00 | 0.06 | 27,800.00 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 49,216,426.85 | 99.94 | 2,477,158.84 | 5.03 | 46,739,268.01 |
| 其中：账龄组合 | 49,216,426.85 | 99.94 | 2,477,158.84 | 5.03 | 46,739,268.01 |
| 合计 | 49,244,226.85 | 100.00 | 2,504,958.84 | 5.09 | 46,739,268.01 |

| 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 | 40,237,144.84 | 100.00 | 2,015,746.75 | 5.01 | 38,221,398.09 |
| 其中：账龄组合 | 40,237,144.84 | 100.00 | 2,015,746.75 | 5.01 | 38,221,398.09 |
| 合计 | 40,237,144.84 | 100.00 | 2,015,746.75 | 5.01 | 38,221,398.09 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 广东重生药业科技有限公司 | 27,800.00 | 27,800.00 | 100.00% | 预计无法收回 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款（续）

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 49,029,876.85 | 2,451,493.84 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 151,500.00 | 15,150.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 35,050.00 | 10,515.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 49,216,426.85 | 2,477,158.84 | 5.03 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 40,159,354.84 | 2,007,967.75 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 77,790.00 | 7,779.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 40,237,144.84 | 2,015,746.75 | 5.01 |

#### 5.3.3 坏账准备的情况

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 | |
| 单项计提 | - | 27,800.00 | - | - | - | 27,800.00 |
| 账龄组合 | 2,015,746.75 | 476,352.09 | - | 14,940.00 | - | 2,477,158.84 |
| 合计 | 2,015,746.75 | 504,152.09 | - | 14,940.00 | - | 2,504,958.84 |

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

#### 5.3.4 实际核销的应收账款情况：

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 14,940.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.3 应收账款（续）

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 山东福瑞达生物股份有限公司 | 14,521,950.00 | 29.49 | 726,097.50 |
| 林清轩集团 | 4,848,200.00 | 9.85 | 242,410.00 |
| 上海仪玳化妆品有限公司 | 3,077,340.00 | 6.25 | 153,867.00 |
| 欧诗漫生物股份有限公司 | 2,777,575.00 | 5.64 | 138,878.75 |
| 中国科丝美诗集团 | 1,854,256.62 | 3.77 | 92,712.83 |
| 合计 | 27,079,321.62 | 55.00 | 1,353,966.08 |

[注]以上数据按照同一控制下合并口径披露，其中：林清轩集团包括上海林清轩生物科技有限公司、上海柒潭生物科技有限公司；中国科丝美诗集团包括科丝美诗（中国）化妆品有限公司、科丝美诗（广州）化妆品有限公司、逸仙生物科技(广州)有限公司、暂美(上海)化工科技有限公司；

5.3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

5.3.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.4 预付款项

#### 5.4.1 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 | 1,162,354.38 | 69.00 | 1,802,834.20 | 94.07 |
| 1 至 2 年 | 522,292.65 | 31.00 | 113,664.67 | 5.93 |
| 2 至 3 年 | - | - | - | - |
| 3 年以上 | - | - | - | - |
| 合计 | 1,684,647.03 | 100.00 | 1,916,498.87 | 100.00 |

本公司报告期内无账龄超过一年的重要预付款项。

#### 5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 500,000.00 | 29.68 |
| 国药励展展览有限责任公司 | 269,800.00 | 16.02 |
| 上海金蝶网络科技有限公司 | 181,619.49 | 10.78 |
| Reed Exhibitions Ltd | 144,446.78 | 8.57 |
| 复旦大学附属金山医院 | 110,400.00 | 6.55 |
| 合计 | 1,206,266.27 | 71.60 |

### 5.5 其他应收款

#### 5.5.1 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 2,567,221.14 | 2,175,482.50 |
| 合计 | 2,567,221.14 | 2,175,482.50 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款

##### 5.5.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,607,074.88 | 903,547.72 |
| 1 至 2 年 | 50,000.00 | 1,401,080.18 |
| 2 至 3 年 | 1,365,000.00 | 80,000.00 |
| 3 至 4 年 | 80,000.00 | - |
| 4 至 5 年 | - | 700.00 |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 3,102,074.88 | 2,385,327.90 |
| 减：坏账准备 | 534,853.74 | 209,845.40 |
| 合计 | 2,567,221.14 | 2,175,482.50 |

##### 5.5.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 往来款 | 1,536,713.82 | 821,056.98 |
| 押金及保证金 | 1,525,000.00 | 1,515,000.00 |
| 员工借款备用金 | - | 10,745.28 |
| 代扣代缴社保公积金 | 40,361.06 | 38,525.64 |
| 小计 | 3,102,074.88 | 2,385,327.90 |
| 减：坏账准备 | 534,853.74 | 209,845.40 |
| 合计 | 2,567,221.14 | 2,175,482.50 |

##### 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 其他应收款账面余额 | 3,102,074.88 | 2,385,327.90 |
| 减：坏账准备 | 534,853.74 | 209,845.40 |
| 其他应收款账面价值 | 2,567,221.14 | 2,175,482.50 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 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 1 月 1 日余额 | 209,845.40 | - | - | 209,845.40 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 325,008.34 | - | - | 325,008.34 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 534,853.74 | - | - | 534,853.74 |

本公司报告期内无按单项计提坏账准备的其他应收款。

按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 3,102,074.88 | 534,853.74 | 17.24 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 2,385,327.90 | 209,845.40 | 8.80 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,607,074.88 | 80,353.74 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 50,000.00 | 5,000.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,365,000.00 | 409,500.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 80,000.00 | 40,000.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 3,102,074.88 | 534,853.74 | 17.24 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 903,547.72 | 45,177.38 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,401,080.18 | 140,108.02 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 80,000.00 | 24,000.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 700.00 | 560.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 2,385,327.90 | 209,845.40 | 8.80 |

5.5.2.4 坏账准备的情况

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 | |
| 账龄组合 | 209,845.40 | 325,008.34 | - | - | - | 534,853.74 |

5.5.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 国家税务总局上海市金山区税务局 | 出口退税款 | 1,468,972.53 | 1 年以内 | 47.35 | 73,448.63 |
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 2-3 年 | 44.00 | 409,500.00 |
| 刘锦秀 | 押金及保证金 | 80,000.00 | 3-4 年 | 2.58 | 40,000.00 |
| 上海自然堂集团有限公司 | 押金及保证金 | 50,000.00 | 1-2 年 | 1.61 | 5,000.00 |
| 上海浪途信息科技有限公司 | 单位往来款 | 33,000.00 | 1 年以内 | 1.06 | 1,650.00 |
| 合计 | | 2,996,972.53 | | 96.60 | 529,598.63 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

5.5.2.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5.5.2.9 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

5.5.2.10 本公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

### 5.6 存货

5.6.1 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 3,372,894.09 | 359,467.99 | 3,013,426.10 |
| 库存商品 | 11,202,795.85 | 528,363.75 | 10,674,432.10 |
| 在产品 | 2,473,258.67 | 108,481.78 | 2,364,776.89 |
| 发出商品 | 645,780.34 | - | 645,780.34 |
| 周转材料 | 691,929.41 | 32,623.68 | 659,305.73 |
| 合计 | 18,386,658.36 | 1,028,937.20 | 17,357,721.16 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,567,793.08 | 219,773.14 | 4,348,019.94 |
| 库存商品 | 13,854,088.25 | 776,477.67 | 13,077,610.58 |
| 在产品 | 2,543,745.50 | 10,232.10 | 2,533,513.40 |
| 发出商品 | 937,916.10 | - | 937,916.10 |
| 周转材料 | 636,437.67 | - | 636,437.67 |
| 合同履约成本 | 509,202.49 | - | 509,202.49 |
| 合计 | 23,049,183.09 | 1,006,482.91 | 22,042,700.18 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.6 存货（续）

#### 5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 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 | |
| 原材料 | 219,773.14 | 276,492.01 | - | 136,797.16 | - | 359,467.99 |
| 库存商品 | 776,477.67 | 9,330.24 | - | 257,444.16 | - | 528,363.75 |
| 在产品 | 10,232.10 | 118,117.46 | - | 19,867.78 | - | 108,481.78 |
| 周转材料 | - | 32,623.68 | - | - | - | 32,623.68 |
| 合计 | 1,006,482.91 | 436,563.39 | - | 414,109.10 | - | 1,028,937.20 |

### 5.7 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣增值税进项税额 | 78,488.21 | 423,434.31 |
| IPO 中介费用 | 990,566.03 | 566,037.73 |
| 预缴企业所得税 | - | 82,331.87 |
| 其他 | 11,202.79 | 47,350.00 |
| 合计 | 1,080,257.03 | 1,119,153.91 |

### 5.8 固定资产

#### 5.8.1 固定资产汇总情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 288,142,993.12 | 296,930,735.23 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合计 | 288,142,993.12 | 296,930,735.23 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

#### 5.8.2 固定资产情况

| 项目 | 房屋及构筑物 | 运输设备 | 机器设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 251,827,321.39 | 2,646,495.56 | 52,709,894.00 | 5,485,406.14 | 312,669,117.09 |
| 2.本期增加金额 | 4,730,982.01 | 21,447.78 | 5,561,032.12 | 447,811.98 | 10,761,273.89 |
| （1）购置 | - | 21,447.78 | 2,556,260.13 | 447,811.98 | 3,025,519.89 |
| （2）在建工程转入 | 4,730,982.01 | - | 3,004,771.99 | - | 7,735,754.00 |
| 3.本期减少金额 | - | - | 875,568.45 | 9,328.51 | 884,896.96 |
| （1）处置或报废 | - | - | 13,274.34 | 9,328.51 | 22,602.85 |
| （2）更新改造 | - | - | 862,294.11 | - | 862,294.11 |
| 4.期末余额 | 256,558,303.40 | 2,667,943.34 | 57,395,357.67 | 5,923,889.61 | 322,545,494.02 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 9,600,170.79 | 1,604,466.48 | 3,485,251.26 | 1,048,493.33 | 15,738,381.86 |
| 2.本期增加金额 | 12,153,082.33 | 305,598.06 | 5,201,157.02 | 1,092,964.15 | 18,752,801.56 |
| （1）计提 | 12,153,082.33 | 305,598.06 | 5,201,157.02 | 1,092,964.15 | 18,752,801.56 |
| 3.本期减少金额 | - | - | 79,820.44 | 8,862.08 | 88,682.52 |
| （1）处置或报废 | - | - | 4,729.05 | 8,862.08 | 13,591.13 |
| （2）更新改造 | - | - | 75,091.39 | - | 75,091.39 |
| 4.期末余额 | 21,753,253.12 | 1,910,064.54 | 8,606,587.84 | 2,132,595.40 | 34,402,500.90 |
| 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.期末余额 | 234,805,050.28 | 757,878.80 | 48,788,769.83 | 3,791,294.21 | 288,142,993.12 |
| 2.期初余额 | 242,227,150.60 | 1,042,029.08 | 49,224,642.74 | 4,436,912.81 | 296,930,735.23 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

5.8.3 本公司报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

5.8.4 本公司报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5.8.5 本公司报告期末无通过融资租赁租入和租出的固定资产。

5.8.6 本公司报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

### 5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 2,237,663.97 | 3,903,976.28 |

5.9.2 在建工程情况

| | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 需安装调试的设备 | 2,237,663.97 | - | 2,237,663.97 |

| | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 3,903,976.28 | - | 3,903,976.28 |

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.9 在建工程（续）

#### 5.9.3 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率（%） | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 生物多糖及天然植物提取物新建项目 | 300,000,000.00 | 3,903,976.28 | 827,005.73 | 4,730,982.01 | - | - | 100.19% | 100.00% | 4,641,348.42 | - | - | 自有资金、银行借款 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.10 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 |
|---|---|
| 一、账面原值 | |
| 1.期初余额 | 2,486,015.84 |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）新增租赁 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.期末余额 | 2,486,015.84 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.期初余额 | 1,087,632.00 |
| 2.本期增加金额 | 466,128.00 |
| （1）计提 | 466,128.00 |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.期末余额 | 1,553,760.00 |
| 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.期末余额 | 932,255.84 |
| 2.期初余额 | 1,398,383.84 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.11 无形资产

#### 5.11.1 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 特许权使用费 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.期初余额 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| (1)购置 | - | - | - | - |
| (2)内部研发 | - | - | - | - |
| (3)在建工程转入 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.期末余额 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.期初余额 | 3,968,118.69 | 225,797.50 | 528,645.12 | 4,722,561.31 |
| 2.本期增加金额 | 1,107,381.96 | 108,382.80 | 477,330.60 | 1,693,095.36 |
| （1）计提 | 1,107,381.96 | 108,382.80 | 477,330.60 | 1,693,095.36 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1)处置 | | | | |
| 4.期末余额 | 5,075,500.65 | 334,180.30 | 1,005,975.72 | 6,415,656.67 |
| 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.期末余额 | 17,072,139.09 | 207,733.76 | 3,586,358.85 | 20,866,231.70 |
| 2.期初余额 | 18,179,521.05 | 316,116.56 | 4,063,689.45 | 22,559,327.06 |

期末无通过公司内部研发形成的无形资产的情况。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.12 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 装修费 | 1,098,036.18 | 791,607.79 | 390,577.90 | - | 1,499,066.07 |

### 5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 4,068,749.78 | 878,259.08 | 3,237,199.51 | 709,166.23 |
| 内部交易未实现利润 | 2,107,881.71 | 526,970.43 | 3,335,345.52 | 833,836.38 |
| 递延收益 | 3,896,544.28 | 584,481.64 | 2,033,333.31 | 305,000.00 |
| 租赁暂时性差异 | 82,125.97 | 20,531.49 | 82,970.79 | 20,742.70 |
| 预计负债 | - | - | 126,846.97 | 31,711.74 |
| 合计 | 10,155,301.74 | 2,010,242.64 | 8,815,696.10 | 1,900,457.05 |

#### 5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧会计与税法差异 | 2,495,071.76 | 374,260.76 | 2,956,735.43 | 443,510.31 |

#### 5.13.3 未确认递延所得税资产明细

无。

### 5.14 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 63,113.24 | - | 63,113.24 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 1,197,070.60 | - | 1,197,070.60 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.15 短期借款

#### 5.15.1 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 信用借款 | 200,180.31 | - |

5.15.2 本公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

5.15.3 短期借款分类的说明：

2024 年 4 月 16 日，上海珈凯生物股份有限公司与中国银行股份有限公司上海金山支行签订 5,000.00 万元人民币的《授信额度协议》（合同编号：972024SX021），同日在该授信协议项下签订《流动资金借款合同》（合同编号：972024LZ048），借款合同约定自 2024 年 4 月 17 日至 2025 年 4 月 16 日期间贷款人向上海珈凯生物股份有限公司提供 500.00 万元流动资金借款，还款方式为按季结息，到期一次性还本。该笔借款实际放款日为 2024 年 4 月 17 日，放款金额 500.00 万元，放款银行为中国银行股份有限公司上海金山支行，截至 2024 年末已经归还借款 480.00 万元，余额 20.00 万元，该借款类别为信用借款。

### 5.16 应付账款

#### 5.16.1 应付账款列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 11,110,191.77 | 47,849,582.16 |
| 1 年以上 | 10,380,942.16 | 252,340.92 |
| 合计 | 21,491,133.93 | 48,101,923.08 |

5.16.2 报告期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况如下：

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
| --- | --- | --- |
| 中溧建设集团有限公司 | 6,841,883.12 | 质保金，未到结算期 |
| 江苏盛世华为系统科技有限公司 | 1,351,792.71 | 质保金，未到结算期 |
| 江苏中有信科技有限公司 | 1,257,294.59 | 质保金，未到结算期 |
| 合计 | 9,450,970.42 | |

5.16.3 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.17 合同负债

#### 5.17.1 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 1,198,290.24 | 665,601.42 |

#### 5.17.2 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

### 5.18 应付职工薪酬

#### 5.18.1 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 | 11,442,390.71 | 52,030,962.84 | 49,981,757.43 | 13,491,596.12 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 356,236.04 | 4,829,258.25 | 4,815,292.94 | 370,201.35 |
| 三、辞退福利 | - | 1,298,867.00 | 1,105,665.00 | 193,202.00 |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 11,798,626.75 | 58,159,088.09 | 55,902,715.37 | 14,054,999.47 |

#### 5.18.2 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 11,070,978.41 | 45,394,880.51 | 43,330,904.06 | 13,134,954.86 |
| 2.职工福利费 | - | 1,875,956.13 | 1,875,956.13 | - |
| 3.社会保险费 | 226,360.30 | 2,739,840.16 | 2,752,972.20 | 213,228.26 |
| 其中：医疗保险费 | 194,310.77 | 2,339,126.06 | 2,351,594.60 | 181,842.23 |
| 工伤保险费 | 10,654.95 | 138,757.74 | 137,995.62 | 11,417.07 |
| 生育保险费 | 21,394.58 | 261,956.36 | 263,381.98 | 19,968.96 |
| 4.住房公积金 | 145,052.00 | 1,939,281.00 | 1,940,920.00 | 143,413.00 |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | 81,005.04 | 81,005.04 | - |
| 6.短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 7.短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 11,442,390.71 | 52,030,962.84 | 49,981,757.43 | 13,491,596.12 |

#### 5.18.3 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 | 345,440.80 | 4,671,623.34 | 4,658,022.38 | 359,041.76 |
| 2.失业保险费 | 10,795.24 | 157,634.91 | 157,270.56 | 11,159.59 |
| 合计 | 356,236.04 | 4,829,258.25 | 4,815,292.94 | 370,201.35 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.19 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 企业所得税 | 2,458,356.09 | 2,656,061.07 |
| 增值税 | 2,243,082.31 | 98,679.99 |
| 个人所得税 | 22,977.58 | 19,408.99 |
| 印花税 | 306,173.04 | 224,759.46 |
| 城市维护建设税 | 100,635.70 | 4,484.41 |
| 教育费附加（含地方） | 98,437.48 | 3,376.07 |
| 房产税 | 557,487.70 | 509,244.03 |
| 城镇土地使用税 | 7,832.15 | 7,832.15 |
| 环境保护税 | - | 392.42 |
| 合计 | 5,794,982.05 | 3,524,238.59 |

### 5.20 其他应付款

#### 5.20.1 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | 1,138,368.79 | 674,928.21 |
| 合计 | 1,138,368.79 | 674,928.21 |

#### 5.20.2 其他应付款

##### 5.20.2.1 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 员工往来款 | 82,040.23 | 132,115.94 |
| 单位往来款 | 1,056,328.56 | 542,812.27 |
| 合计 | 1,138,368.79 | 674,928.21 |

其他说明：报告期各期末其他应付款余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项详见附注 12.6 关联方应收应付款项。

### 5.21 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 13,291.66 | 11,066,233.35 |
| 一年内到期的租赁负债 | 555,685.13 | 501,306.32 |
| 合计 | 568,976.79 | 11,567,539.67 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.22 其他流动负债

5.22.1 其他流动负债分类列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税 | 224,851.26 | 309,673.54 |

### 5.23 长期借款

5.23.1 长期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证、抵押借款 | 10,000,000.00 | 42,500,000.00 |

5.23.2 本公司报告期内无已逾期未偿还的长期借款。

5.23.3 长期借款分类的说明：

2021 年 2 月 9 日，上海珈凯生物股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司金山支行签订固定资产借款合同，借款合同编号为：31171214570026，合同约定在 2021 年 2 月 9 日至 2029 年 2 月 8 日期间，上海农村商业银行股份有限公司金山支行向上海珈凯生物股份有限公司提供人民币 3,000.00 万元的中长期固定资产贷款额度，用于“生物多糖及天然植物提取物新建项目”工程建设。还款方式为按季结息，到期一次性还本。

2021 年 7 月 28 日，上海珈凯生物股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司金山支行签订固定资产借款合同，借款合同编号为：31171214570192，合同约定在 2021 年 7 月 28 日至 2029 年 2 月 8 日期间，上海农村商业银行股份有限公司金山支行向上海珈凯生物股份有限公司提供人民币 4,000.00 万元的中长期固定资产贷款额度，用于“生物多糖及天然植物提取物新建项目”工程建设。还款方式为按季结息，到期一次性还本。

上述两项借款均由上海珈凯生物股份有限公司向上海农村商业银行股份有限公司金山支行提供抵押担保，抵押物为坐落于金山区朱行镇 19 街坊 91/38 丘的土地及在建工程，土地使用权证号为沪（2020）金字不动产权第 007646 号，土地使用权面积 20885.74 ㎡，建筑面积为 20582.46 ㎡，同时由田军提供连带保证责任担保。上海珈凯生物股份有限公司自 2021 年 3 月 10 日开始分批使用上述授信额度，截至 2024 年末已累计取得借款 6,450.00 万元人民币，截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 1,000.00 万元人民币，上述两笔借款均为保证及抵押借款。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.24 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 至 2 年 | 628,116.00 | 598,200.00 |
| 2 至 3 年 | - | 628,116.00 |
| 减：未确认融资费用 | 13,860.32 | 56,375.19 |
| 合计 | 614,255.68 | 1,169,940.81 |

### 5.25 预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 销售返利 | - | 126,846.97 |

### 5.26 递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 2,033,333.31 | 2,210,000.00 | 346,789.03 | 3,896,544.28 | 详见 5.26.1 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.26 递延收益（续）

#### 5.26.1 涉及政府补助的项目

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2021 年度上海市技术改造项目 | 1,883,333.31 | 2,000,000.00 | - | 346,789.03 | - | - | 3,536,544.28 | 与资产相关 |
| 2022 年上海市企事业专利工作试点单位项目 | 150,000.00 | - | - | - | - | - | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 金山区产业人才项目 | - | 210,000.00 | - | - | - | - | 210,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 2,033,333.31 | 2,210,000.00 | - | 346,789.03 | - | - | 3,896,544.28 | |

### 5.27 股本

| 股东名称 | 期初余额 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 田军 | 6,603,320.00 | - | - | - | - | - | 6,603,320.00 |
| 苏文才 | 3,814,360.00 | - | - | - | - | - | 3,814,360.00 |
| 王吉超 | 3,802,160.00 | - | - | - | - | - | 3,802,160.00 |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 10,571,560.00 | - | - | - | - | - | 10,571,560.00 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 3,063,920.00 | - | - | - | - | - | 3,063,920.00 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 2,566,480.00 | - | - | - | - | - | 2,566,480.00 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 2,161,960.00 | - | - | - | - | - | 2,161,960.00 |
| 苏州苏盈金穗创业投资中心（有限合伙） | 1,056,160.00 | - | - | - | - | - | 1,056,160.00 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 604,080.00 | - | - | - | - | - | 604,080.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 期初余额 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 苏州君尚合钰创业投资合伙企业（有限合伙） | 349,040.00 | - | - | - | - | - | 349,040.00 |
| 芜湖华熙朗亚健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 1,503,040.00 | - | - | - | - | - | 1,503,040.00 |
| 温润佳品壹号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 1,173,280.00 | - | - | - | - | - | 1,173,280.00 |
| 水羊集团股份有限公司 | 621,880.00 | - | - | - | - | - | 621,880.00 |
| 苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙） | 306,400.00 | - | - | - | - | - | 306,400.00 |
| 宁波保税区峰上观星股权投资合伙企业（有限合伙） | 429,120.00 | - | - | - | - | - | 429,120.00 |
| 横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 93,880.00 | - | - | - | - | - | 93,880.00 |
| 重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 122,720.00 | - | - | - | - | - | 122,720.00 |
| 苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙） | 385,560.00 | - | - | - | - | - | 385,560.00 |
| 温润佳品贰号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 610,440.00 | - | - | - | - | - | 610,440.00 |
| 苏州星凯创业投资合伙企业（有限合伙） | 160,640.00 | - | - | - | - | - | 160,640.00 |
| 上海遴珏企业管理合伙企业(有限合伙) | 2,062.00 | - | - | - | - | - | 2,062.00 |
| 温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙） | 412,371.00 | - | - | - | - | - | 412,371.00 |
| 上海金水湖启航投资合伙企业（有限合伙） | - | 206,186.00 | | | | 206,186.00 | 206,186.00 |
| 嘉兴金彩创业投资合伙企业（有限合伙） | - | 412,577.00 | - | - | - | 412,577.00 | 412,577.00 |
| 合计 | 40,414,433.00 | 618,763.00 | - | - | - | 618,763.00 | 41,033,196.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

其他说明：

2023 年 12 月 5 日，公司召开临时股东会，同意公司注册资本由 40,000,000.00 元增加至 41,033,196.00 元，新增注册资本 1,033,196.00 元；其中，上海金水湖启航投资合伙企业（有限合伙）认购 206,186.00 元、嘉兴金彩创业投资合伙企业（有限合伙）认购 412,577.00 元、温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）认购注册资本 412,371.00 元、上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）认购 2,062.00 元。
截至 2023 年 12 月 31 日，公司已收到前述部分增资款 20,100,000.00 元，其中 414,433.00 元计入实收资本，19,685,567.00 元计入资本溢价（股本溢价）。
2024 年 1 月 3 日，公司收到前述剩余增资款 30,010,000.00 元，其中 618,763.00 元计入实收资本，29,391,237.00 元计入资本溢价（股本溢价）。

### 5.28 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） | 204,196,883.52 | 29,391,237.00 | - | 233,588,120.52 |
| 其他资本公积 | 5,060,642.05 | 1,306,010.05 | - | 6,366,652.10 |
| 合计 | 209,257,525.57 | 30,697,247.05 | - | 239,954,772.62 |

其他说明：

本期增加的其他资本公积由股份支付产生。

### 5.29 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 | 10,195,350.74 | 5,764,716.60 | - | 15,960,067.34 |

### 5.30 未分配利润

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 55,430,639.98 | 38,024,167.39 |
| 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 | 55,430,639.98 | 38,024,167.39 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润 | 56,941,181.35 | 47,519,162.54 |
| 减：提取法定盈余公积 | 5,764,716.60 | 5,112,689.95 |
| 提取任意盈余公积 | - | - |
| 应付普通股股利 | - | 25,000,000.00 |
| 转作股本的普通股股利 | - | - |
| 股改折股 | - | - |
| 期末未分配利润 | 106,607,104.73 | 55,430,639.98 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.31 营业收入和营业成本

#### 5.31.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 242,095,019.47 | 88,096,012.00 | 217,463,243.18 | 78,933,858.61 |
| 其他业务 | 341,176.78 | 1,388,578.07 | 38,777.36 | 33,308.69 |
| 合计 | 242,436,196.25 | 89,484,590.07 | 217,502,020.54 | 78,967,167.30 |

#### 5.31.2 主营业务按产品类别列示

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 绿色天然功效原料产品 | 153,233,826.90 | 33,436,111.10 | 132,782,674.21 | 28,083,378.30 |
| 合成产品 | 88,861,192.57 | 54,659,900.90 | 84,680,568.97 | 50,850,480.31 |
| 合计 | 242,095,019.47 | 88,096,012.00 | 217,463,243.18 | 78,933,858.61 |

### 5.32 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 856,275.99 | 563,217.67 |
| 教育费附加（含地方） | 831,672.79 | 538,894.02 |
| 印花税 | 281,158.14 | 224,061.20 |
| 房产税 | 2,186,215.93 | 890,745.62 |
| 车船使用税 | 10,646.96 | 7,170.00 |
| 城镇土地使用税 | 31,347.26 | 31,353.48 |
| 环境保护税 | - | 392.42 |
| 合计 | 4,197,317.07 | 2,255,834.41 |

### 5.33 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 21,059,408.90 | 20,593,907.63 |
| 业务招待费 | 9,348,780.74 | 8,948,314.44 |
| 股份支付费用 | 775,844.16 | 1,117,472.09 |
| 交通差旅费 | 1,490,082.38 | 1,585,586.42 |
| 广告宣传费 | 1,739,988.06 | 1,842,162.37 |
| 折旧与摊销 | 1,637,192.47 | 1,515,627.40 |
| 其他 | 676,746.56 | 1,025,691.12 |
| 合计 | 36,728,043.27 | 36,628,761.47 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.34 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬与相关费用 | 17,333,438.03 | 13,395,142.29 |
| 股份支付费 | 101,418.34 | 2,110,829.94 |
| 折旧与摊销 | 3,928,508.39 | 3,447,432.26 |
| 咨询费 | 1,223,001.43 | 330,237.59 |
| 办公及服务费 | 1,429,858.46 | 1,279,356.50 |
| 水电物业费 | 759,832.75 | 811,104.83 |
| 业务招待费 | 880,863.06 | 640,083.80 |
| 交通差旅费 | 1,254,480.25 | 972,206.75 |
| 会务费 | 205,484.53 | 373,535.92 |
| 保安保洁费 | 1,323,460.12 | 935,185.28 |
| 存货报废 | 1,677,012.89 | 770,817.90 |
| 其他 | 792,431.07 | 153,665.17 |
| 合计 | 30,909,789.32 | 25,219,598.23 |

### 5.35 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 10,359,797.16 | 8,911,658.15 |
| 股份支付费用 | 329,545.35 | 329,545.35 |
| 直接投入 | 3,220,171.86 | 4,984,708.36 |
| 折旧与摊销 | 3,604,736.25 | 3,053,227.07 |
| 其他 | 1,621,375.54 | 1,101,353.87 |
| 合计 | 19,135,626.16 | 18,380,492.80 |

### 5.36 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利息费用 | 1,197,355.27 | 2,699,595.67 |
| 其中：租赁负债的利息费用 | 68,405.68 | 92,098.53 |
| 减:利息收入 | 319,477.06 | 247,411.46 |
| 利息净支出 | 877,878.21 | 2,452,184.21 |
| 汇兑损失 | -452,975.99 | -219,382.84 |
| 银行手续费 | 99,816.06 | 83,824.30 |
| 合计 | 524,718.28 | 2,316,625.67 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.37 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 政府补助 | 3,422,457.30 | 884,260.08 |
| 进项税加计抵减 | 1,408,208.44 | - |
| 个税手续费返还 | 108,453.19 | 128,324.42 |
| 合计 | 4,939,118.93 | 1,012,584.50 |

### 5.38 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | 73,553.43 | 161,315.07 |

### 5.39 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 应收票据坏账损失 | 5,124.45 | -5,124.45 |
| 应收账款坏账损失 | -504,152.09 | -359,334.51 |
| 其他应收款坏账损失 | -325,008.34 | 302,702.26 |
| 合计 | -824,035.98 | -61,756.70 |

### 5.40 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -379,169.41 | -593,488.13 |

### 5.41 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 处置资产产生的利得或损失 | -8,395.29 | 454,317.69 |

### 5.42 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产报废利得 | - | - | 152.53 | 152.53 |
| 废品收入 | - | - | 200.00 | 200.00 |
| 其他 | 2,560.00 | 2,560.00 | 7,460.46 | 7,460.46 |
| 合计 | 2,560.00 | 2,560.00 | 7,812.99 | 7,812.99 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.43 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 466.43 | 466.43 | - | - |
| 对外捐赠 | 18,500.00 | 18,500.00 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 滞纳金支出 | 47,358.85 | 47,358.85 | 942.98 | 942.98 |
| 其他 | 900.00 | 900.00 | 200.00 | 200.00 |
| 合计 | 67,225.28 | 67,225.28 | 31,142.98 | 31,142.98 |

### 5.44 所得税费用

#### 5.44.1 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 | 8,430,372.27 | 7,364,162.05 |
| 递延所得税费用 | -179,035.14 | -200,141.49 |
| 合计 | 8,251,337.13 | 7,164,020.56 |

#### 5.44.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利润总额 | 65,192,518.48 | 54,683,183.10 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 9,778,877.77 | 8,202,477.45 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 51,644.62 | -180,583.00 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -14,828.67 | - |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,732,637.23 | 1,998,583.64 |
| 税法规定的额外可扣除费用 | -3,296,993.82 | -2,856,457.53 |
| 所得税费用 | 8,251,337.13 | 7,164,020.56 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.45 现金流量表项目

#### 5.45.1 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 收到往来款 | 734,628.46 | 960,421.95 |
| 专项补贴、补助款 | 5,285,668.27 | 717,593.39 |
| 利息收入 | 319,477.06 | 247,411.46 |
| 其他 | 92,663.19 | 135,704.88 |
| 合计 | 6,432,436.98 | 2,061,131.68 |

#### 5.45.2 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 支付期间费用 | 27,952,134.46 | 25,159,020.29 |
| 支付往来款 | 415,970.52 | 1,279,808.65 |
| 其他 | 193,605.82 | 29,757.18 |
| 合计 | 28,561,710.80 | 26,468,586.12 |

#### 5.45.3 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品本金及收益 | 60,073,553.43 | 90,161,315.07 |

#### 5.45.4 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 购买银行理财产品 | 60,000,000.00 | 90,000,000.00 |

#### 5.45.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 569,712.00 | 629,364.44 |
| 支付 IPO 中介机构费 | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 合计 | 1,019,712.00 | 1,079,364.44 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.46 现金流量表补充资料

#### 5.46.1 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| **1.将净利润调节为经营活动现金流量：** | | |
| 净利润 | 56,941,181.35 | 47,519,162.54 |
| 加：信用减值损失 | 824,035.98 | 61,756.70 |
| 资产减值准备 | 379,169.41 | 593,488.13 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 18,752,801.56 | 12,965,904.24 |
| 使用权资产折旧 | 466,128.00 | 651,546.07 |
| 无形资产摊销 | 1,693,095.36 | 1,449,299.65 |
| 长期待摊费用摊销 | 390,577.90 | 322,241.02 |
| 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） | 8,395.29 | -454,317.69 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 466.43 | -152.53 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 744,379.28 | 2,480,212.83 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -73,553.43 | -161,315.07 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -109,785.59 | -121,167.80 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -69,249.55 | -78,973.69 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 4,305,809.61 | -4,253,353.67 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -9,342,794.33 | -7,145,297.55 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 7,159,479.95 | 260,761.49 |
| 股份支付 | 1,306,010.05 | 3,657,049.58 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 83,376,147.27 | 57,746,844.25 |
| **2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| 债务转为资本 | - | - |
| 一年内到期的可转换公司债券 | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - |
| 当期增加的使用权资产 | - | - |
| **3.现金及现金等价物净变动情况：** | | |
| 现金的期末余额 | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| 减：现金的期初余额 | 43,653,527.68 | 84,672,520.54 |
| 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 | 34,277,775.62 | -41,018,992.86 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.46 现金流量表补充资料（续）

#### 5.46.2 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一、现金 | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| 其中：库存现金 | 2,533.98 | 27,156.54 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 77,928,769.32 | 43,626,371.14 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | - | - |
| 存放同业款项 | - | - |
| 拆放同业款项 | - | - |
| 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 | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| 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 | - | - |

### 5.47 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末余额 | 受限原因 | 期初余额 | 受限原因 |
|---|---|---|---|---|
| 固定资产 | 85,576,279.47 | 长期借款抵押 | 90,017,430.88 | 长期借款抵押 |
| 无形资产 | 17,072,139.09 | 长期借款抵押 | 18,179,521.05 | 长期借款抵押 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.48 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 18,108,402.32 |
| 其中：美元 | 2,518,762.02 | 7.188400 | 18,105,868.90 |
| 英镑 | 275.00 | 9.076500 | 2,496.04 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.004938 | 37.38 |
| 应收账款 | | | 55,386.62 |
| 其中：美元 | 7,705.00 | 7.188400 | 55,386.62 |
| 其他应收款 | | | 34,500.73 |
| 其中：美元 | 4,799.50 | 7.188400 | 34,500.73 |
| 应付账款 | | | 63,078.21 |
| 其中：美元 | 8,775.00 | 7.188400 | 63,078.21 |
| 其他应付款 | | | 16,820.86 |
| 其中：美元 | 2,340.00 | 7.188400 | 16,820.86 |

| 项目 | 期初外币余额 | 折算汇率 | 期初折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 4,560,550.43 |
| 其中：美元 | 635,650.96 | 7.082700 | 4,502,125.05 |
| 欧元 | 7,428.70 | 7.859200 | 58,383.64 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.005514 | 41.74 |
| 应收账款 | | | 51,774.04 |
| 其中：美元 | 7,309.93 | 7.082700 | 51,774.04 |
| 其他应收款 | | | 24,258.25 |
| 其中：美元 | 3,425.00 | 7.082700 | 24,258.25 |
| 应付账款 | | | 55,145.90 |
| 其中：美元 | 7,786.00 | 7.082700 | 55,145.90 |
| 其他应付款 | | | 17,210.96 |
| 其中：美元 | 2,430.00 | 7.082700 | 17,210.96 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.49 租赁

#### 5.49.1 本公司作为承租方

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 租赁负债利息费用 | 68,405.68 | 92,664.90 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 60,967.93 | 116,204.16 |
| 计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | - | - |
| 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 | 632,502.00 | 662,590.29 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | - | - |

## 6 研发支出

### 6.1 按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 10,359,797.16 | 8,911,658.15 |
| 股份支付费用 | 329,545.35 | 329,545.35 |
| 直接投入 | 3,220,171.86 | 4,984,708.36 |
| 折旧与摊销 | 3,604,736.25 | 3,053,227.07 |
| 其他 | 1,621,375.54 | 1,101,353.87 |
| 合计 | 19,135,626.16 | 18,380,492.80 |
| 其中：费用化研发支出 | 19,135,626.16 | 18,380,492.80 |
| 资本化研发支出 | - | - |

## 7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本公司报告期内无发生的非同一控制下企业合并情况。

7.2 同一控制下企业合并

7.2.1 本公司报告期内无发生的同一控制下企业合并情况。

7.3 反向购买

7.3.1 本公司报告期内无发生反向购买业务。

7.4 处置子公司

7.4.1 本公司报告期内无处置子公司业务。

7.5 其他原因的合并范围变动

7.5.1 本公司报告期内无其他原因的合并范围变动。

7.6 其他

无。

## 8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海珈叶实业有限公司 | 上海 | 上海 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 上海 | 上海 | 化妆品原料等检测 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 北京 | 北京 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 上海 | 上海 | 未开展实际业务 | 100.00 | - | 设立 |

## 8 在其他主体中权益的披露（续）

### 8.1 在子公司中的权益（续）

#### 8.1.2 重要的非全资子公司

无。

### 8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 8.3 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 9 政府补助

### 9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 9.2 涉及政府补助的负债项目

详见附注 5.26.1 涉及政府补助的项目。

### 9.3 计入当期损益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 3,422,457.30 | 884,260.08 |

## 10 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债主要包括短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款等。
本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。
本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。
本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。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，其信用风险较低。（2）应收款项：本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

### 10.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。
本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 10 与金融工具相关的风险（续）

10.3 市场风险

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

10.3.1 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

10.3.2 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。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。

本公司不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

## 11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

11.2 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据，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。

11.3 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息，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；第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

11.4 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，是相关资产或负债的不可观察输入值。

11.5 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 12 关联方及关联交易

### 12.1 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为田军、王吉超、苏文才，三人签署了一致行动协议，互为一致行动人。田军、王吉超、苏文才分别直接持有并控制公司 16.09%、9.27%、9.30%的股份，田军通过担任嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 25.76%的股份，王吉超通过担任嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 7.47%的股份，苏文才通过担任嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 6.25%的股份。综上，田军、王吉超、苏文才三人合计控制公司 74.14%的股份，为公司实际控制人。

### 12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1 在子公司中的权益。

### 12.3 本公司报告期内无合营和联营企业。

### 12.4 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人田军持有 34.8019%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人王吉超持有 82.3065%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人苏文才持有 82.7134%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴盛央股权投资有限公司 | 控股股东、实际控制人控制的其他企业 |
| 寻伟 | 间接持有公司 5%以上股份的自然人、董事、副总经理 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 与一致行动人致宸天珈合计直接持有公司 5%以上股份的合伙企业 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 与一致行动人致宸青云合计直接持有公司 5%以上股份的合伙企业 |
| 黄海平 | 董事 |
| 杨亚军 | 职工代表监事 |
| 刘剑 | 监事 |
| 卢伊娜 | 监事 |
| 张弘 | 财务总监 |
| 珠海横琴温氏叁号股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 公司董事黄海平担任执行事务合伙人委派代表的企业 |
| 广州同欣体育股份有限公司 | 公司董事黄海平担任董事的公司 |
| 广州康盛生物科技股份有限公司 | 公司董事黄海平担任董事的公司 |
| 高州市镇江镇同拓果场 | 公司董事黄海平近亲属经营的个体工商户 |
| 广东达晟建设发展有限公司 | 公司监事刘剑近亲属实际控制的公司 |
| 广州达晟企业管理有限公司 | 公司监事刘剑近亲属实际控制的公司 |
| 广州安福建筑工程有限公司 | 公司监事刘剑近亲属担任执行董事的公司 |
| 上海良恩智控技术有限公司 | 公司控股股东、实际控制人、董事王吉超持股 7% |
| 张磊 | 曾担任公司监事，于 2024 年 4 月不再担任监事 |

## 12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

无。

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

无。

12.5.2 本公司报告期内关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

无。

12.5.3 本公司报告期内关联租赁及房屋出售情况。

无。

## 12 关联方及关联交易（续）

### 12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 本公司报告期内关联担保情况

12.5.4.1 报告期内，本公司不存在作为担保方的情况。

12.5.4.2 本公司作为被担保方

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 是否履行完毕 | 说明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 330.00 | 2021-6-3 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 220.00 | 2021-7-8 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 460.00 | 2021-7-8 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021-8-10 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 90.00 | 2021-8-10 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 200.00 | 2021-8-10 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 100.00 | 2021-8-10 | 2024-1-12 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 220.00 | 2021-8-10 | 2024-4-8 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021-10-13 | 2024-4-8 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 10.00 | 2021-10-13 | 2024-7-3 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 80.00 | 2021-10-13 | 2024-4-8 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 580.00 | 2021-11-16 | 2024-7-3 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2021-12-15 | 2024-11-1 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 250.00 | 2021-12-15 | 2024-11-1 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 320.00 | 2021-12-15 | 2029-12-19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 10.00 | 2021-12-15 | 2024-7-3 | 是 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 50.00 | 2022-1-14 | 2030-12-19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2022-1-14 | 2030-6-19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 30.00 | 2022-1-14 | 2029-12-19 | 否 | |

12.5.5 关联方资金拆借

无。

12.5.6 本公司报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

12.5.7 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-不含股份支付 | 13,853,033.80 | 11,357,893.87 |
| 关键管理人员报酬-股份支付 | 1,116,603.56 | 1,458,231.50 |
| 合计 | 14,969,637.36 | 12,816,125.37 |

## 12 关联方及关联交易（续）

12.6 关联方应收应付款项

12.6.1 应收项目

无。

12.6.2 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 寻伟 | 员工报销款 | 200.00 | 4,856.00 |
| 其他应付款 | 张磊 | 员工报销款 | - | 23,723.00 |
| 合计 | | | 200.00 | 28,579.00 |

12.7 本公司报告期内无关联方承诺事项。

## 13 股份支付

### 13.1 股份支付总体情况

本期无股权授予事项。

### 13.2 以权益结算的股份支付情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 外部股东入股价格 | |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 根据在职激励对象对应的权益工具进行确定 | |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 | |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 9,061,738.10 | 7,755,728.05 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 1,306,010.05 | 3,657,049.58 |

因两名受激励人员于本期离职，以前年度已计提的股份支付费用均于本期进行冲回，因此股份支付本期发生额低于上期发生额。

### 13.3 以现金结算的股份支付情况

无。

### 13.4 本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 | |
| --- | --- | --- |
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 管理人员 | 101,418.34 | 2,110,829.94 |
| 研发人员 | 329,545.35 | 329,545.35 |
| 生产人员 | 99,202.20 | 99,202.20 |
| 销售人员 | 775,844.16 | 1,117,472.09 |
| 合计 | 1,306,010.05 | 3,657,049.58 |

### 13.5 股份支付的修改、终止情况

无。

## 14 承诺及或有事项

### 14.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 14.2 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 15 资产负债表日后事项

### 15.1 重要的非调整事项

| 项目 | 内容 | 对财务状况和经营成果的影响数 | 无法估计影响数的原因 |
| --- | --- | --- | --- |
| 股权转让 | 温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）和上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）将所持有本公司股权转让给嘉兴盛央股权投资有限公司 | 对本期财务状况和经营成果无影响 | 不适用 |
| 利润分配 | 本公司以 2024 年末总股本 4103.3196 万股为基数，向全体股东以未分配利润按每 10 股派现金红利 7.50元（含税），共计派发现金红利 3,077万元（含税） | 对本期财务状况和经营成果无影响 | 不适用 |

2025 年 3 月 12 日，温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）及上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）与嘉兴盛央股权投资有限公司签署股权转让协议。各方约定由温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）和上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）将其所持有的本公司 41.2371 万股股份（占公司总股本的 1.005%）、0.2062 万股股份（占本公司总股本的 0.005%）转让给嘉兴盛央股权投资有限公司。截至本审计报告批准报出日，该转让已完成。

根据本公司第一届董事会第十一次会议决议利润分配预案，本公司以 2024 年末总股本 4103.3196 万股为基数，向全体股东以未分配利润按每 10 股派现金红利 7.50元（含税），共计派发现金红利 3,077 万元（含税）。在披露之日起至实施权益分配股权登记日期间，如公司总股本由于股份回购等原因而发生变化时按照分配比例不变的原则，分配金额相应调整。本利润分配方案尚待股东大会审议通过后方可实施。

### 15.2 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司无利润分配的事项。

### 15.3 销售退回

截至本财务报表批准报出日，本公司无大额销售退回的情况。

### 15.4 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 16 其他重要事项

16.1 债务重组

无。

16.2 资产置换

16.2.1 非货币性资产交换

无。

16.2.2 其他资产置换

无。

16.3 年金计划

无。

16.4 终止经营

无。

16.5 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司的业务单一，主要从事化妆品原料的研发、生产与销售。管理层将此业务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。

16.6 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注

### 17.1 应收账款

#### 17.1.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 68,519,612.70 | 45,452,220.16 |
| 1 至 2 年 | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 68,519,612.70 | 45,452,220.16 |
| 减：坏账准备 | - | - |
| 合计 | 68,519,612.70 | 45,452,220.16 |

#### 17.1.2 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 | 68,519,612.70 | 100.00 | - | - | 68,519,612.70 |
| 其中：账龄组合 | - | - | - | - | - |
| 合并关联方组合 | 68,519,612.70 | 100.00 | - | - | 68,519,612.70 |
| 合计 | 68,519,612.70 | 100.00 | - | - | 68,519,612.70 |

| 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 | 45,452,220.16 | 100.00 | - | - | 45,452,220.16 |
| 其中：账龄组合 | - | - | - | - | - |
| 合并关联方组合 | 45,452,220.16 | 100.00 | - | - | 45,452,220.16 |
| 合计 | 45,452,220.16 | 100.00 | - | - | 45,452,220.16 |

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：账龄组合

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 68,519,612.70 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 68,519,612.70 | - | - |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 45,452,220.16 | - | - |
| 1 至 2 年 | | - | - |
| 2 至 3 年 | | - | - |
| 3 至 4 年 | | - | - |
| 4 至 5 年 | | - | - |
| 5 年以上 | | - | - |
| 合计 | 45,452,220.16 | - | - |

17.1.3 坏账准备的情况

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 | |
| 账龄组合 | - | - | - | - | - | - |

17.1.4 实际核销的应收账款情况

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 上海珈叶实业有限公司 | 47,428,058.57 | 69.21 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 16,545,200.99 | 24.15 | - |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 4,546,353.14 | 6.64 | - |
| 合计 | 68,519,612.70 | 100.00 | - |

17.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

17.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款

#### 17.2.1 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 986,850.00 | 1,346,970.18 |
| 合计 | 986,850.00 | 1,346,970.18 |

#### 17.2.2 其他应收款

##### 17.2.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 33,000.00 | 87,745.28 |
| 1 至 2 年 | - | 1,401,080.18 |
| 2 至 3 年 | 1,365,000.00 | - |
| 3 至 4 年 | - | - |
| 4 至 5 年 | - | 700.00 |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 1,398,000.00 | 1,489,525.46 |
| 减：坏账准备 | 411,150.00 | 142,555.28 |
| 合计 | 986,850.00 | 1,346,970.18 |

##### 17.2.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 合并关联方往来款 | - | 50,000.00 |
| 账龄组合 | 1,398,000.00 | 1,439,525.46 |
| 小计 | 1,398,000.00 | 1,489,525.46 |
| 减：坏账准备 | 411,150.00 | 142,555.28 |
| 合计 | 986,850.00 | 1,346,970.18 |

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 其他应收款账面余额 | 1,398,000.00 | 1,489,525.46 |
| 减：坏账准备 | 411,150.00 | 142,555.28 |
| 其他应收款账面价值 | 986,850.00 | 1,346,970.18 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 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 1 月 1 日余额 | 142,555.28 | - | - | 142,555.28 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 268,594.72 | - | - | 268,594.72 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 411,150.00 | - | - | 411,150.00 |

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 1,398,000.00 | 411,150.00 | 29.41 |
| 合并关联方组合 | - | - | - |
| 合计 | 1,398,000.00 | 411,150.00 | 29.41 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 1,439,525.46 | 142,555.28 | 9.90 |
| 合并关联方组合 | 50,000.00 | - | - |
| 合计 | 1,489,525.46 | 142,555.28 | 9.57 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 33,000.00 | 1,650.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,365,000.00 | 409,500.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 1,398,000.00 | 411,150.00 | 29.41 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 37,745.28 | 1,887.26 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 1,401,080.18 | 140,108.02 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | - | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 700.00 | 560.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 1,439,525.46 | 142,555.28 | 9.90 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 2：合并关联方组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | - | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 50,000.00 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 50,000.00 | - | - |

##### 17.2.2.4 坏账准备的情况

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 | |
| 账龄组合 | 142,555.28 | 268,594.72 | - | - | - | 411,150.00 |

17.2.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款（续）

#### 17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 2-3 年 | 97.64 | 409,500.00 |
| 上海浪途信息科技有限公司 | 单位往来款 | 33,000.00 | 1 年以内 | 2.36 | 1,650.00 |
| 合计 | | 1,398,000.00 | | | 411,150.00 |

17.2.2.7 本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

17.2.2.8 本公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 7,439,888.16 | - | 7,439,888.16 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 6,932,458.18 | - | 6,932,458.18 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.3 长期股权投资（续）

#### 17.3.2 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 4,001,633.20 | - | - | - | - | 114,036.48 | 4,115,669.68 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 1,905,172.73 | - | - | - | - | 393,393.50 | 2,298,566.23 | - |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 955,652.25 | - | - | - | - | | 955,652.25 | - |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 70,000.00 | - | - | - | - | | 70,000.00 | - |
| 上海珈叶实业有限公司 | - | - | - | - | - | | - | - |
| 合计 | 6,932,458.18 | - | - | - | - | 507,429.98 | 7,439,888.16 | - |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.4 营业收入和营业成本

#### 17.4.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 215,650,480.54 | 84,563,801.89 | 195,917,282.43 | 75,864,122.51 |
| 其他业务 | 1,395,435.91 | 2,388,167.26 | 1,120,640.52 | 1,040,965.52 |
| 合计 | 217,045,916.45 | 86,951,969.15 | 197,037,922.95 | 76,905,088.03 |

#### 17.4.2 主营业务按产品类别列示

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 绿色天然功效原料产品 | 132,849,639.62 | 32,203,932.34 | 116,627,209.01 | 27,100,731.14 |
| 合成产品 | 82,800,840.92 | 52,359,869.55 | 79,290,073.42 | 48,763,391.37 |
| 合计 | 215,650,480.54 | 84,563,801.89 | 195,917,282.43 | 75,864,122.51 |

### 17.5 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | 73,553.43 | 161,315.07 |

## 18 补充资料

18.1 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 非流动性资产处置损益 | -8,861.72 | 454,470.22 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 3,422,457.30 | 884,260.08 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 73,553.43 | 161,315.07 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 44,254.34 | 104,841.90 |
| 授予日立即可行权的以权益结算的股份支付费用 | - | - |
| 所得税影响额 | -493,551.80 | -201,598.08 |
| 少数股东权益影响额（税后） | - | - |
| 合计 | 3,037,851.55 | 1,403,289.19 |

18.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期净利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 15.31 | 1.39 | 1.39 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 14.49 | 1.32 | 1.32 |

## 19 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

（本页无正文）

上海珈凯生物股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 4 月 22 日

姓名 Full name 张金生
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-09-25
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 220282198809254412

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

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.

张金生(310000060994)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

张金生(310000060994)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.

张金生的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

9

姓　名 Full name　俞雯睿

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1991-07-16

工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　310228199107160831









## 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.

俞雯睿的年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y　月 /m　日 /d

# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

4-1-277

统一社会信用代码

91310114084119251J

# 营业执照

（副本）

证照编号：14000000202202080150

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【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】

成立日期　2013年12月02日

合伙期限　2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2022 年 02 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-278

# 上海珈凯生物股份有限公司
# 2025 年财务报表及审计报告



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：沪26RMR2LYBX

# 目录


| 内容 | 页码 |
| --- | --- |
| 审计报告 | 1-4 |
| 合并资产负债表 | 5-6 |
| 公司资产负债表 | 7-8 |
| 合并利润表 | 9 |
| 公司利润表 | 10 |
| 合并现金流量表 | 11 |
| 公司现金流量表 | 12 |
| 合并所有者权益变动表 | 13-14 |
| 公司所有者权益变动表 | 15-16 |
| 财务报表附注 | 17-111 |

# 审计报告

众会字（2026）第 01183 号

**上海珈凯生物股份有限公司全体股东：**

**一、对财务报表出具的审计报告**

**（一）审计意见**

我们审计了上海珈凯生物股份有限公司（以下简称“珈凯生物”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了珈凯生物 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

**（二）形成审计意见的基础**

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

**（三）关键审计事项**

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

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对 |
| --- | --- |
| 收入确认 | |
| 2025 年度合并财务报表中营业收入金额为 26,265.95 万元。由于营业 | 我们就收入确认执行的审计程序包括但不限于：<br>1）了解和评价珈凯生物与收入相关的关键内部控制的设计和运行的有效性； |



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

| | |
|---|---|
| 收入系公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将营业收入确认识别为关键审计事项。<br>对营业收入确认的会计政策及披露载于财务报表附注 3.31 及附注 5.31。 | 2）通过访谈管理层和业务部门、检查销售合同确认是否为可确认收入的合同，分析查看销售合同条款，识别与商品控制权/所有权风险和报酬转移的相关合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；<br>3）检查主要客户销售记录，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、签收单、报关单、提单、销售发票、物流单据等，复核收入确认的金额是否准确，评估报告期内收入确认是否符合公司的收入确认会计政策；<br>4）调查了重要交易对方的背景信息，核查了报告期内新增大客户的来源和交易合理性；实施函证程序，对其销售额及应收账款余额进行函证，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；<br>5）选择重要客户进行实地走访及电话或视频访谈，验证收入金额的真实性和准确性；<br>6）执行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同或订单、发货单、签收单、报关单、提单、销售发票等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；<br>7）执行分析性复核程序，检查主要产品各年销售收入、成本和毛利率变动情况，判断相关指标的增减变动是否合理；<br>8）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。 |

**（四）其他信息**

珈凯生物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com
Zhonghua Certified Public Accountants LLP
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

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，管理层负责评估珈凯生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算珈凯生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珈凯生物的财务报告过程。

**（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，就可能导致对珈凯生物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珈凯生物不能持续经营。


众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com
Zhonghua Certified Public Accountants LLP
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

（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）就珈凯生物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。

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　　张金生
（项目合伙人）

中国注册会计师　　俞霁穹

中国，上海　　二〇二六年三月十九日

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年 12 月 31 日合并资产负债表　　(金额单位为人民币元)

| 资　产 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产** | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 68,996,515.83 | 77,931,303.30 |
| 交易性金融资产 | 5.2 | 50,024,684.93 | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 5.3 | 44,423,543.02 | 46,739,268.01 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | 5.4 | 2,621,886.27 | 1,684,647.03 |
| 其他应收款 | 5.5 | 4,099,095.87 | 2,567,221.14 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 存货 | 5.6 | 16,982,197.82 | 17,357,721.16 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | - | - |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | 5.7 | 5,040,784.76 | 1,080,257.03 |
| **流动资产合计** | | **192,188,708.50** | **147,360,417.67** |
| | | | |
| **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 | | - | - |
| 其他权益工具投资 | | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | 5.8 | 272,161,807.21 | 288,142,993.12 |
| 在建工程 | 5.9 | 1,861,844.32 | 2,237,663.97 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | 5.10 | 466,127.84 | 932,255.84 |
| 无形资产 | 5.11 | 19,176,971.14 | 20,866,231.70 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | - | - |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | 5.12 | 2,990,165.04 | 1,499,066.07 |
| 递延所得税资产 | 5.13 | 1,639,043.95 | 2,010,242.64 |
| 其他非流动资产 | 5.14 | 1,655,250.59 | 63,113.24 |
| **非流动资产合计** | | **299,951,210.09** | **315,751,566.58** |
| | | | |
| **资产总计** | | **492,139,918.59** | **463,111,984.25** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）　　(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动负债** | | | |
| 短期借款 | 5.15 | - | 200,180.31 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | 5.16 | 12,286,326.22 | 21,491,133.93 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | 5.17 | 1,072,216.08 | 1,198,290.24 |
| 应付职工薪酬 | 5.18 | 15,211,636.25 | 14,054,999.47 |
| 应交税费 | 5.19 | 5,862,665.57 | 5,794,982.05 |
| 其他应付款 | 5.20 | 959,498.22 | 1,138,368.79 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 5.21 | 623,158.48 | 568,976.79 |
| 其他流动负债 | 5.22 | 269,861.93 | 224,851.26 |
| **流动负债合计** | | **36,285,362.75** | **44,671,782.84** |
| | | | |
| **非流动负债** | | | |
| 长期借款 | 5.23 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | 5.24 | - | 614,255.68 |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | 5.25 | 376,513.28 | - |
| 递延收益 | 5.26 | 3,116,360.75 | 3,896,544.28 |
| 递延所得税负债 | 5.13 | 320,058.08 | 374,260.76 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| **非流动负债合计** | | **13,812,932.11** | **14,885,060.72** |
| | | | |
| **负债合计** | | **50,098,294.86** | **59,556,843.56** |
| | | | |
| **所有者权益** | | | |
| 股本 | 5.27 | 41,033,196.00 | 41,033,196.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 5.28 | 242,946,862.94 | 239,954,772.62 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | 5.29 | 20,516,598.00 | 15,960,067.34 |
| 未分配利润 | 5.30 | 137,544,966.79 | 106,607,104.73 |
| **归属于公司所有者权益合计** | | **442,041,623.73** | **403,555,140.69** |
| **少数股东权益** | | - | - |
| **所有者权益合计** | | **442,041,623.73** | **403,555,140.69** |
| | | | |
| **负债和所有者权益总计** | | **492,139,918.59** | **463,111,984.25** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年 12 月 31 日公司资产负债表　　(金额单位为人民币元)

| 资　产 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产** | | | |
| 货币资金 | | 48,564,252.34 | 40,372,912.55 |
| 交易性金融资产 | | 50,024,684.93 | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 17.1 | 50,896,264.70 | 68,519,612.70 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | | 2,319,796.27 | 1,475,023.84 |
| 其他应收款 | 17.2 | 1,460,602.50 | 986,850.00 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 存货 | | 14,711,984.38 | 16,039,169.83 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | - | - |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | 5,027,537.30 | 1,003,026.04 |
| **流动资产合计** | | **173,005,122.42** | **128,396,594.96** |
| | | | |
| **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 | 17.3 | 8,047,318.12 | 7,439,888.16 |
| 其他权益工具投资 | | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | | 267,652,107.45 | 283,288,494.24 |
| 在建工程 | | 1,861,844.32 | 2,237,663.97 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | - | - |
| 无形资产 | | 19,176,971.14 | 20,866,231.70 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | - | - |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | 2,402,057.40 | 700,202.06 |
| 递延所得税资产 | | 551,497.95 | 792,874.18 |
| 其他非流动资产 | | 1,655,250.59 | 63,113.24 |
| **非流动资产合计** | | **301,347,046.97** | **315,388,467.55** |
| | | | |
| **资产总计** | | **474,352,169.39** | **443,785,062.51** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）　　(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益 | 附注 | 2025 年 12 月 31 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动负债** | | | |
| 短期借款 | | - | 200,180.31 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | 12,286,326.28 | 21,428,055.72 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | 188,679.25 | - |
| 应付职工薪酬 | | 11,808,578.51 | 11,344,147.30 |
| 应交税费 | | 4,889,330.62 | 4,765,489.75 |
| 其他应付款 | | 823,149.05 | 983,711.68 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 8,902.80 | 13,291.66 |
| 其他流动负债 | | - | 96,338.05 |
| **流动负债合计** | | **30,004,966.51** | **38,831,214.47** |
| | | | |
| **非流动负债** | | | |
| 长期借款 | | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | 3,116,360.75 | 3,896,544.28 |
| 递延所得税负债 | | 320,058.08 | 374,260.76 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| **非流动负债合计** | | **13,436,418.83** | **14,270,805.04** |
| | | | |
| **负债合计** | | **43,441,385.34** | **53,102,019.51** |
| | | | |
| **所有者权益** | | | |
| 股本 | | 41,033,196.00 | 41,033,196.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 243,385,322.07 | 240,393,231.75 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 20,516,598.00 | 15,960,067.34 |
| 未分配利润 | | 125,975,667.98 | 93,296,547.91 |
| **所有者权益合计** | | **430,910,784.05** | **390,683,043.00** |
| | | | |
| **负债和所有者权益总计** | | **474,352,169.39** | **443,785,062.51** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2025 年度 | 2024 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 5.31 | **262,659,452.34** | **242,436,196.25** |
| 减：营业成本 | 5.31 | 94,591,916.25 | 89,484,590.07 |
| 税金及附加 | 5.32 | 4,488,122.20 | 4,197,317.07 |
| 销售费用 | 5.33 | 42,339,276.45 | 36,728,043.27 |
| 管理费用 | 5.34 | 30,717,664.45 | 30,909,789.32 |
| 研发费用 | 5.35 | 19,364,701.46 | 19,135,626.16 |
| 财务费用 | 5.36 | 105,794.49 | 524,718.28 |
| 其中：利息费用 | | 425,520.69 | 1,197,355.27 |
| 利息收入 | | 337,185.80 | 319,477.06 |
| 加：其他收益 | 5.37 | 5,293,408.71 | 4,939,118.93 |
| 投资收益 | 5.38 | 506,028.26 | 73,553.43 |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益 | 5.39 | 24,684.93 | - |
| 信用减值损失 | 5.40 | 359,981.59 | -824,035.98 |
| 资产减值损失 | 5.41 | -351,435.99 | -379,169.41 |
| 资产处置收益 | 5.42 | -189,131.82 | -8,395.29 |
| | | | |
| **二、营业利润** | | **76,695,512.72** | **65,257,183.76** |
| 加：营业外收入 | 5.43 | 16,641.44 | 2,560.00 |
| 减：营业外支出 | 5.44 | 211,404.76 | 67,225.28 |
| | | | |
| **三、利润总额** | | **76,500,749.40** | **65,192,518.48** |
| 减：所得税费用 | 5.45 | 10,231,459.68 | 8,251,337.13 |
| | | | |
| **四、净利润** | | **66,269,289.72** | **56,941,181.35** |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1.持续经营净利润 | | 66,269,289.72 | 56,941,181.35 |
| 2.终止经营净利润 | | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | | | |
| 1.归属于公司所有者的净利润 | | 66,269,289.72 | 56,941,181.35 |
| 2.少数股东损益 | | - | - |
| | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | - | - |
| 归属于公司所有者的其他综合收益税后净额 | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 7.其他 | | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| | | | |
| **六、综合收益总额** | | **66,269,289.72** | **56,941,181.35** |
| 归属于公司所有者的综合收益总额 | | 66,269,289.72 | 56,941,181.35 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| | | | |
| **七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)** | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.62 | 1.39 |
| （二）稀释每股收益 | | 1.62 | 1.39 |

本期未发生同一控制下企业合并。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度公司利润表　　(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2025 年度 | 2024 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 17.4 | **239,211,257.73** | **217,045,916.45** |
| 减：营业成本 | 17.4 | 94,005,155.30 | 86,951,969.15 |
| 税金及附加 | | 4,164,471.65 | 3,798,393.08 |
| 销售费用 | | 20,288,347.48 | 16,679,024.74 |
| 管理费用 | | 28,147,884.38 | 28,184,139.31 |
| 研发费用 | | 19,364,701.46 | 19,135,626.16 |
| 财务费用 | | 289,825.51 | 1,003,217.14 |
| 其中：利息费用 | | 383,005.82 | 1,128,949.59 |
| 利息收入 | | 109,155.31 | 138,530.67 |
| 加：其他收益 | | 4,827,092.47 | 4,691,009.98 |
| 投资收益 | 17.5 | 506,028.26 | 73,553.43 |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益 | | 24,684.93 | - |
| 信用减值损失 | | 326,855.06 | -268,594.72 |
| 资产减值损失 | | -356,050.76 | -359,748.71 |
| 资产处置收益 | | -198,808.80 | -8,395.29 |
| | | | |
| **二、营业利润** | | **78,080,673.11** | **65,421,371.56** |
| 加：营业外收入 | | 3,211.80 | 2,560.00 |
| 减：营业外支出 | | 208,732.10 | 59,613.87 |
| | | | |
| **三、利润总额** | | **77,875,152.81** | **65,364,317.69** |
| 减：所得税费用 | | 9,864,605.08 | 7,717,151.71 |
| | | | |
| **四、净利润** | | **68,010,547.73** | **57,647,165.98** |
| （一）持续经营净利润 | | 68,010,547.73 | 57,647,165.98 |
| （二）终止经营净利润 | | - | - |
| | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 7.其他 | | - | - |
| **六、综合收益总额** | | **68,010,547.73** | **57,647,165.98** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2025年度 | 2024年度 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 292,186,212.55 | 260,161,312.99 |
| 收到的税费返还 | | 4,374,643.66 | 3,399,593.42 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 5.46.1 | 4,548,470.65 | 6,432,436.98 |
| **经营活动现金流入小计** | | **301,109,326.86** | **269,993,343.39** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 84,709,456.65 | 73,731,323.95 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 59,148,394.38 | 55,899,146.78 |
| 支付的各项税费 | | 36,219,257.82 | 28,425,014.59 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5.46.2 | 29,502,980.25 | 28,561,710.80 |
| **经营活动现金流出小计** | | **209,580,089.10** | **186,617,196.12** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 5.47.1 | **91,529,237.76** | **83,376,147.27** |
| | | | |
| **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 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 58,256.64 | 787,352.72 |
| 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 | 5.46.3 | 378,506,028.26 | 60,073,553.43 |
| **投资活动现金流入小计** | | **378,564,284.90** | **60,860,906.15** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 14,937,617.05 | 34,920,710.87 |
| 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 | 5.46.4 | 438,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | **452,937,617.05** | **94,920,710.87** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-74,373,332.15** | **-34,059,804.72** |
| | | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 30,010,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | - | 5,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| **筹资活动现金流入小计** | | **-** | **35,010,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 200,000.00 | 48,300,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 31,162,471.99 | 1,181,710.97 |
| 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 | 5.46.5 | 4,812,200.00 | 1,019,712.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | | **36,174,671.99** | **50,501,422.97** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **-36,174,671.99** | **-15,491,422.97** |
| | | | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **83,978.91** | **452,856.04** |
| | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 5.47.1 | **-18,934,787.47** | **34,277,775.62** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| | | | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 5.47.2 | **58,996,515.83** | **77,931,303.30** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度公司现金流量表　　(金额单位为人民币元)

| 项　目 | 附注 | 2025 年度 | 2024 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 287,814,947.49 | 222,104,721.39 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,814,944.87 | 5,883,332.36 |
| **经营活动现金流入小计** | | **291,629,892.36** | **227,988,053.75** |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 84,104,352.02 | 72,623,898.28 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 47,207,150.13 | 45,046,040.83 |
| 支付的各项税费 | | 32,881,864.61 | 25,647,623.93 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 19,342,221.48 | 18,703,475.44 |
| **经营活动现金流出小计** | | **183,535,588.24** | **162,021,038.48** |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **108,094,304.12** | **65,967,015.27** |
| | | | |
| **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 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 44,247.79 | 787,352.72 |
| 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 | | 378,506,028.26 | 60,073,553.43 |
| **投资活动现金流入小计** | | **378,550,276.05** | **60,860,906.15** |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 14,773,771.78 | 34,876,280.18 |
| 投资支付的现金 | | 100,000.00 | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 438,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| **投资活动现金流出小计** | | **452,873,771.78** | **94,876,280.18** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | **-74,323,495.73** | **-34,015,374.03** |
| | | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 30,010,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | - | 5,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| **筹资活动现金流入小计** | | **-** | **35,010,000.00** |
| 偿还债务支付的现金 | | 200,000.00 | 48,300,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 31,162,471.99 | 1,181,710.97 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 4,214,000.00 | 450,000.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | | **35,576,471.99** | **49,931,710.97** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | **-35,576,471.99** | **-14,921,710.97** |
| | | | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | -2,996.61 | - |
| | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **-1,808,660.21** | **17,029,930.27** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 40,372,912.55 | 23,342,982.28 |
| | | | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | **38,564,252.34** | **40,372,912.55** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张弘　　会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2025 年度 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **41,033,196.00** | - | - | - | **239,954,772.62** | - | - | - | **15,960,067.34** | **106,607,104.73** | - | **403,555,140.69** | - | **403,555,140.69** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **41,033,196.00** | - | - | - | **239,954,772.62** | - | - | - | **15,960,067.34** | **106,607,104.73** | - | **403,555,140.69** | - | **403,555,140.69** |
| **三、本期增减变动金额** | - | - | - | - | **2,992,090.32** | - | - | - | **4,556,530.66** | **30,937,862.06** | - | **38,486,483.04** | - | **38,486,483.04** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 66,269,289.72 | - | 66,269,289.72 | - | 66,269,289.72 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | 2,992,090.32 | - | - | - | - | - | - | 2,992,090.32 | - | 2,992,090.32 |
| 1.所有者投入的普通股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 2,992,090.32 | - | - | - | - | - | - | 2,992,090.32 | - | 2,992,090.32 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,556,530.66 | -35,331,427.66 | - | -30,774,897.00 | - | -30,774,897.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,556,530.66 | -4,556,530.66 | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -30,774,897.00 | - | -30,774,897.00 | - | -30,774,897.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | - | - | - | **242,946,862.94** | - | - | - | **20,516,598.00** | **137,544,966.79** | - | **442,041,623.73** | - | **442,041,623.73** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2024 年度 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,414,433.00** | **-** | **-** | **-** | **209,257,525.57** | **-** | **-** | **-** | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | **-** | **315,297,949.29** | **-** | **315,297,949.29** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,414,433.00** | **-** | **-** | **-** | **209,257,525.57** | **-** | **-** | **-** | **10,195,350.74** | **55,430,639.98** | **-** | **315,297,949.29** | **-** | **315,297,949.29** |
| **三、本期增减变动金额** | **618,763.00** | **-** | **-** | **-** | **30,697,247.05** | **-** | **-** | **-** | **5,764,716.60** | **51,176,464.75** | **-** | **88,257,191.40** | **-** | **88,257,191.40** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 56,941,181.35 | - | 56,941,181.35 | - | 56,941,181.35 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 618,763.00 | - | - | - | 30,697,247.05 | - | - | - | - | - | - | 31,316,010.05 | - | 31,316,010.05 |
| 1.所有者投入的普通股 | 618,763.00 | - | - | - | 29,391,237.00 | - | - | - | - | - | - | 30,010,000.00 | - | 30,010,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 1,306,010.05 | - | - | - | - | - | - | 1,306,010.05 | - | 1,306,010.05 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - | - | - | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | **-** | **-** | **-** | **239,954,772.62** | **-** | **-** | **-** | **15,960,067.34** | **106,607,104.73** | **-** | **403,555,140.69** | **-** | **403,555,140.69** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

| 项目 | 2025 年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **41,033,196.00** | **-** | **-** | **-** | **240,393,231.75** | **-** | **-** | **-** | **15,960,067.34** | **93,296,547.91** | **390,683,043.00** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **41,033,196.00** | **-** | **-** | **-** | **240,393,231.75** | **-** | **-** | **-** | **15,960,067.34** | **93,296,547.91** | **390,683,043.00** |
| **三、本期增减变动金额** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2,992,090.32** | **-** | **-** | **-** | **4,556,530.66** | **32,679,120.07** | **40,227,741.05** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 68,010,547.73 | 68,010,547.73 |
| (二)所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | 2,992,090.32 | - | - | - | - | - | 2,992,090.32 |
| 1.所有者投入的普通股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 2,992,090.32 | - | - | - | - | - | 2,992,090.32 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,556,530.66 | -35,331,427.66 | -30,774,897.00 |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,556,530.66 | -4,556,530.66 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -30,774,897.00 | -30,774,897.00 |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | **-** | **-** | **-** | **243,385,322.07** | **-** | **-** | **-** | **20,516,598.00** | **125,975,667.98** | **430,910,784.05** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

# 上海珈凯生物股份有限公司

2025 年度公司所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

| 项目 | 2024 年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上期期末余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,695,984.70** | - | - | - | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **二、本期期初余额** | **40,414,433.00** | - | - | - | **209,695,984.70** | - | - | - | **10,195,350.74** | **41,414,098.53** | **301,719,866.97** |
| **三、本期增减变动金额** | **618,763.00** | - | - | - | **30,697,247.05** | - | - | - | **5,764,716.60** | **51,882,449.38** | **88,963,176.03** |
| (一)综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 57,647,165.98 | 57,647,165.98 |
| (二)所有者投入和减少资本 | 618,763.00 | - | - | - | 30,697,247.05 | - | - | - | - | - | 31,316,010.05 |
| 1.所有者投入的普通股 | 618,763.00 | - | - | - | 29,391,237.00 | - | - | - | - | - | 30,010,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | 1,306,010.05 | - | - | - | - | - | 1,306,010.05 |
| 4.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,764,716.60 | -5,764,716.60 | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四)所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五)专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六)其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **四、本期期末余额** | **41,033,196.00** | - | - | - | **240,393,231.75** | - | - | - | **15,960,067.34** | **93,296,547.91** | **390,683,043.00** |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：张弘

会计机构负责人：张弘

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

上海珈凯生物股份有限公司（以下简称“珈凯生物”或“公司”或“本公司”）为境内股份有限公司，前身是 2015 年 2 月 3 日经上海市市场监督管理局核准设立的上海珈凯生物科技有限公司。2022 年 11 月 29 日，根据公司召开的创立大会暨第一次股东大会决议，上海珈凯生物科技有限公司整体变更为上海珈凯生物股份有限公司。

2025 年 3 月 12 日，经全国中小企业股份转让系统公司同意批准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。证券简称：珈凯生物，证券代码：874687。

公司的统一社会信用代码 913101163245593615。目前公司注册资本 4103.3196 万元，股份总数 4103.3196 万股（每股面值 1 元）。法定代表人：田军。

经营范围：许可项目：药品生产；检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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：专用化学产品制造（不含危险化学品）；生物基材料制造；生物基材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口；生物基材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；中草药收购。（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）

主要经营活动：化妆品功效原料的研发、生产及销售。

公司法定地址及总部地址：上海市金山区天工路 818 号。

本财务报告的批准报出日：2026 年 3 月 19 日。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项金额 | 100.00 万元人民币 |
| 重要的在建工程 | 200.00 万元人民币 |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款 | 100.00 万元人民币 |

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.6.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 合并财务报表的编制方法（续）

3.7.3 决策者和代理人（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.7 合并财务报表的编制方法（续）

#### 3.7.5 合并程序（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 3.7.6 特殊交易会计处理

##### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6 特殊交易会计处理（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般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。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：
1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
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。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）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。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）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。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）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。
2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：
1）扣除已偿还的本金。
2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：
1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 应收票据组合 1 | 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票 |
| 应收票据组合 2 | 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票 |
| 应收账款组合 1 | 合并关联方组合 |
| 应收账款组合 2 | 账龄组合 |

注：信用等级较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。

上述合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。经过测试，上述应收票据组合 1 和应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

4）应收票据及应收账款减值（续）

各组合预期信用损失率：

应收票据组合 2 和应收账款组合 2：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

注：本财务报表附注中，1 年以内含 1 年整，1 至 2 年含 2 年整，2 至 3 年含 3 年整，3 至 4 年含 4 年整，4 至 5 年含 5 年整。

5）其他应收款减值

按照 3.11.72）中的描述确认和计量减值。
当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 其他应收款组合 1 | 合并关联方组合 |
| 其他应收款组合 2 | 账龄组合 |

其他应收款组合 1：合并关联方组合系将合并范围内母子公司间的应收款项划分为一个组合。
其他应收款组合 2：账龄组合系相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合。

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

各组合预期信用损失率：
其他应收款组合 2：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
| --- | --- |
| 合同资产组合 1 | 账龄组合 |

各组合预期信用损失率：
合同资产组合 1：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

7）长期应收款减值

信用期内一般不计提预期信用损失，发生逾期后转入应收账款计提预期信用损失。

8）债权投资、其他债权投资减值

对于债权投资和其他债权投资，本公司根据本公司金融工具减值政策，除购买或源生时已发生信用减值的投资资产之外，公司于每个资产负债表日评估相关投资资产的信用风险自初始确认后是否显著增加，并按照信用风险自初始确认后已显著增加或未显著增加的情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。对于购买或源生时已发生信用减值的投资资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备。

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：
1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
3）是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失（续）

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.12 应收款项

本公司执行的应收款项政策请见 3.11 金融工具。

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：
1） 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2） 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.14 存货

3.14.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料和合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按月末一次加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.16 合同成本

3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.17 持有待售资产

#### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：
1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：
1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.18 长期应收款

详见 3.11 金融工具。

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：
1）以支付现金取得的长期股权投资，应当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。
2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
3）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。
4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.19.3.1 成本法后续计量

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，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。

##### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.19.3.2 权益法后续计量（续）

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 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处理

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。原持有的股权投资指定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，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.19.3.4 处置部分股权的处理（续）

值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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。

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：
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。

3.20.2 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及构筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 19.00-9.50 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4-5 | 5 | 23.75-19.00 |
| 办公及其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 31.67-19.00 |

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.20 固定资产（续）

3.20.3 固定资产处置

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

3.21 在建工程

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

3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：
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）承租人发生的初始直接费用；
4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.23 使用权资产（续）

3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件及特许权使用费。无形资产以实际成本计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

| 类别 | 依据 |
| --- | --- |
| 土地使用权 | 法定使用权期限 |
| 软件 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 特许权使用费 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.24 无形资产（续）

3.24.2内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期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按直线法摊销。

| 长期待摊费用性质 | 摊销方法 |
| --- | --- |
| 装修费 | 按预计受益期间分期平均摊销 |

3.27 合同负债

合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定应当计入当期损益的金额。
4）确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.29 租赁负债

3.29.1 租赁负债的初始计量

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。

3.29.1.1 租赁付款额

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，该款额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购买选择权时，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时，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。

3.29.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：
1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
2）“借款”的期限，即租赁期；
3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：
1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。
1）实质固定付款额发生变动；
2）担保余值预计的应付金额发生变动；
3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4）购买选择权的评估结果发生变化；
5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的股份支付、以现金结算的股份支付。

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

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

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工或其他方的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工或其他方的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

### 3.31 收入

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.31.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：
1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2） 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：
1） 本公司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。
2） 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3） 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4） 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5） 客户已接受该商品。
6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 3.31.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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，参照本公司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，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 收入（续）

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.31.1.2 收入计量原则（续）

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

对于附有销售退回条款的销售，本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，本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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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认。

3.31.1.3 收入确认的具体方法

3.31.1.3.1 销售商品：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。公司产品销售收入分内销及外销两种。

内销产品收入：对于非寄售商品，本公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户已接受该商品并完成签收手续时确认收入；对于寄售商品，根据客户的合同约定，将商品运送至指定地点，客户接受该商品并完成对账确认手续时确认收入。

外销产品收入：本公司按照合同约定将产品报关离港，完成出口报关手续，根据报关单、提单日期确认收入。

3.31.1.3.2 技术服务：

本公司对外提供技术服务，公司按照合同约定向客户交付最终的工作内容和成果，收取合同约定的价款或取得收取价款的依据，并在服务完成时确认收入。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，应当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。

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.34 租赁

3.34.1 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.34.2 本公司作为承租人

3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

3.34.2.2 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.34 租赁（续）

3.34.2 本公司作为承租人（续）

3.34.2.2 租赁变更（续）

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，承租人应当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）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.34.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.34.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.34.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.34.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**3 重要会计政策和会计估计（续）**

3.34 租赁（续）

3.34.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.34.5 售后租回

本公司按照“3.30 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.34.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.34.5.2 本公司作为出租人

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“3.33.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.35 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

## 3 重要会计政策和会计估计（续）

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

3.36.2 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 4 税项

4.1 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6%<br>公司出口货物实行“免、退”税政策，退税率为 13% |
| 城市维护建设税 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 7%、5% |
| 教育费附加 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 3% |
| 地方教育附加 | 按应缴流转税额计算缴纳 | 2% |
| 房产税 | 按房产原值或租金计算缴纳 | 1.2%、12% |
| 土地使用税 | 实际使用面积 | 1.5 元/平方米 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 25%、20%、15% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 | |
| --- | --- | --- |
| | 2025 年度 | 2024 年度 |
| 上海珈凯生物股份有限公司 | 15% | 15% |
| 上海珈叶实业有限公司 | 20% | 20% |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 20% | 20% |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 20% | 20% |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 20% | 20% |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 25% | 25% |
| 珈凯生物医药（湖州）有限公司 | 25% | / |

4.2 税收优惠

4.2.1 增值税税收优惠

4.2.1.1 根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）规定，自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。
上海珈凯生物股份有限公司享受上述税收优惠。

4.2.2 企业所得税税收优惠

4.2.2.1 上海珈凯生物股份有限公司于 2024 年 12 月 4 日获得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202431000907 的高新技术企业证书，有效期为三年，上海珈凯生物股份有限公司从 2024 年度至 2026 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

## 4 税项（续）

### 4.2 税收优惠（续）

4.2.2 企业所得税税收优惠（续）

4.2.2.3 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2024 年第 6 号)，自 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2024 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。
子公司上海珈叶实业有限公司、上海珈蓓生物科技有限公司、北京珈叶生物科技有限公司和广州珈叶生物科技有限公司享受上述小微企业税收优惠。

4.2.2.4 根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2024 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2024 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。
上海珈凯生物股份有限公司享受上述税收优惠。

4.2.2.5 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条规定、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。
上海珈凯生物股份有限公司享受上述税收优惠。

## 5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额，上期发生额系 2024 年度发生额。若无特别说明，2025 年 1 月 1 日余额与 2024 年 12 月 31 日余额一致。

### 5.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 41,756.95 | 2,533.98 |
| 银行存款 | 68,954,758.88 | 77,928,769.32 |
| 其他货币资金 | - | - |
| 合计 | 68,996,515.83 | 77,931,303.30 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | - | - |
| 用于购买理财产品而冻结的银行存款 | 10,000,000.00 | - |

### 5.2 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 50,024,684.93 | - |
| 其中：浮动收益理财产品 | 50,024,684.93 | - |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 46,761,624.23 | 49,029,876.85 |
| 1 至 2 年 | - | 151,500.00 |
| 2 至 3 年 | - | 62,850.00 |
| 3 至 4 年 | 62,850.00 | - |
| 4 至 5 年 | - | - |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 46,824,474.23 | 49,244,226.85 |
| 减：坏账准备 | 2,400,931.21 | 2,504,958.84 |
| 合计 | 44,423,543.02 | 46,739,268.01 |

5.3.2 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 | 62,850.00 | 0.13 | 62,850.00 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 46,761,624.23 | 99.87 | 2,338,081.21 | 5.00 | 44,423,543.02 |
| 其中：账龄组合 | 46,761,624.23 | 99.87 | 2,338,081.21 | 5.00 | 44,423,543.02 |
| 合计 | 46,824,474.23 | 100.00 | 2,400,931.21 | 5.13 | 44,423,543.02 |

| 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 | 27,800.00 | 0.06 | 27,800.00 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 49,216,426.85 | 99.94 | 2,477,158.84 | 5.03 | 46,739,268.01 |
| 其中：账龄组合 | 49,216,426.85 | 99.94 | 2,477,158.84 | 5.03 | 46,739,268.01 |
| 合计 | 49,244,226.85 | 100.00 | 2,504,958.84 | 5.09 | 46,739,268.01 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 广东重生药业科技有限公司 | 27,800.00 | 27,800.00 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 广州市博卡利生物科技有限公司 | 11,000.00 | 11,000.00 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 广州市玉鑫化妆品有限公司 | 24,050.00 | 24,050.00 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 合计 | 62,850.00 | 62,850.00 | 100.00% | |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 46,761,624.23 | 2,338,081.21 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 46,761,624.23 | 2,338,081.21 | 5.00 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 49,029,876.85 | 2,451,493.84 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 151,500.00 | 15,150.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 35,050.00 | 10,515.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 49,216,426.85 | 2,477,158.84 | 5.03 |

5.3.3 坏账准备的情况

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 | |
| 单项计提 | 27,800.00 | 35,050.00 | - | - | - | 62,850.00 |
| 账龄组合 | 2,477,158.84 | -139,077.63 | - | - | - | 2,338,081.21 |
| 合计 | 2,504,958.84 | -104,027.63 | - | - | - | 2,400,931.21 |

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

5.3.4 实际核销的应收账款情况：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 山东福瑞达生物股份有限公司 | 9,556,000.00 | 20.41 | 477,800.00 |
| 珀莱雅 | 3,554,660.00 | 7.59 | 177,733.00 |
| 林清轩 | 2,555,608.00 | 5.46 | 127,780.40 |
| 上海科黛生物科技有限公司 | 2,146,425.00 | 4.58 | 107,321.25 |
| Nexus Specialities | 2,111,180.91 | 4.51 | 105,559.05 |
| 合计 | 19,923,873.91 | 42.55 | 996,193.70 |

[注]以上数据按照同一控制下合并口径披露，其中：珀莱雅包括珀莱雅化妆品股份有限公司湖州分公司、浙江比优媞化妆品有限公司；林清轩包括上海林清轩化妆品集团股份有限公司、上海柒潭生物科技有限公司。

5.3.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

5.3.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 预付款项

5.4.1 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 | 2,271,646.21 | 86.64 | 1,162,354.38 | 69.00 |
| 1 年以上 | 350,240.06 | 13.36 | 522,292.65 | 31.00 |
| 合计 | 2,621,886.27 | 100.00 | 1,684,647.03 | 100.00 |

本公司报告期内无账龄超过一年的重要预付款项。

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例（%） |
|---|---|---|
| 杭州老爸清单网络技术有限公司 | 1,222,678.88 | 46.63 |
| 国药励展展览有限责任公司 | 265,800.00 | 10.14 |
| Reed Exhibitions Ltd | 200,048.27 | 7.63 |
| 上海金蝶网络科技有限公司 | 183,608.48 | 7.00 |
| 上海金联热电有限公司 | 100,000.00 | 3.81 |
| 合计 | 1,972,135.63 | 75.21 |

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 4,099,095.87 | 2,567,221.14 |
| 合计 | 4,099,095.87 | 2,567,221.14 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.5 其他应收款（续）

#### 5.5.2 其他应收款

##### 5.5.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 4,297,995.65 | 1,607,074.88 |
| 1 至 2 年 | - | 50,000.00 |
| 2 至 3 年 | - | 1,365,000.00 |
| 3 至 4 年 | - | 80,000.00 |
| 4 至 5 年 | 80,000.00 | - |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 4,377,995.65 | 3,102,074.88 |
| 减：坏账准备 | 278,899.78 | 534,853.74 |
| 合计 | 4,099,095.87 | 2,567,221.14 |

##### 5.5.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 往来款 | 2,748,948.00 | 1,536,713.82 |
| 押金及保证金 | 1,581,000.00 | 1,525,000.00 |
| 员工借款备用金 | 3,450.00 | - |
| 代扣代缴社保公积金 | 44,597.65 | 40,361.06 |
| 小计 | 4,377,995.65 | 3,102,074.88 |
| 减：坏账准备 | 278,899.78 | 534,853.74 |
| 合计 | 4,099,095.87 | 2,567,221.14 |

##### 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 其他应收款账面余额 | 4,377,995.65 | 3,102,074.88 |
| 减：坏账准备 | 278,899.78 | 534,853.74 |
| 其他应收款账面价值 | 4,099,095.87 | 2,567,221.14 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 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） | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 534,853.74 | - | - | 534,853.74 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | -255,953.96 | - | - | -255,953.96 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 278,899.78 | - | - | 278,899.78 |

本公司报告期内无按单项计提坏账准备的其他应收款。

按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 4,377,995.65 | 278,899.78 | 6.37 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 3,102,074.88 | 534,853.74 | 17.24 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 4,297,995.65 | 214,899.78 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80,000.00 | 64,000.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | - | | 100.00 |
| 合计 | 4,377,995.65 | 278,899.78 | 6.37 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,607,074.88 | 80,353.74 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 50,000.00 | 5,000.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,365,000.00 | 409,500.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 80,000.00 | 40,000.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 3,102,074.88 | 534,853.74 | 17.24 |

5.5.2.4 坏账准备的情况

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 | |
| 账龄组合 | 534,853.74 | -255,953.96 | - | - | - | 278,899.78 |

5.5.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 国家税务总局上海市金山区税务局 | 出口退税款 | 2,748,948.00 | 1 年以内 | 62.79 | 137,447.40 |
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1 年以内 | 31.18 | 68,250.00 |
| 刘锦秀 | 押金及保证金 | 80,000.00 | 4-5 年 | 1.83 | 64,000.00 |
| 福建片仔癀化妆品股份有限公司 | 押金及保证金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 1.14 | 2,500.00 |
| 上海自然堂集团有限公司 | 押金及保证金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 1.14 | 2,500.00 |
| 合计 | | 4,293,948.00 | | 98.08 | 274,697.40 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 其他应收款（续）

5.5.2.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

5.5.2.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5.5.2.9 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

5.5.2.10 本公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

5.6 存货

5.6.1 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 2,792,132.40 | 236,386.66 | 2,555,745.74 |
| 库存商品 | 8,177,706.49 | 178,885.44 | 7,998,821.05 |
| 在产品 | 3,678,724.22 | 68,250.13 | 3,610,474.09 |
| 发出商品 | 2,071,448.36 | - | 2,071,448.36 |
| 周转材料 | 656,591.86 | - | 656,591.86 |
| 合同履约成本 | 89,116.72 | - | 89,116.72 |
| 合计 | 17,465,720.05 | 483,522.23 | 16,982,197.82 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 3,372,894.09 | 359,467.99 | 3,013,426.10 |
| 库存商品 | 11,202,795.85 | 528,363.75 | 10,674,432.10 |
| 在产品 | 2,473,258.67 | 108,481.78 | 2,364,776.89 |
| 发出商品 | 645,780.34 | - | 645,780.34 |
| 周转材料 | 691,929.41 | 32,623.68 | 659,305.73 |
| 合计 | 18,386,658.36 | 1,028,937.20 | 17,357,721.16 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.6 存货（续）

#### 5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 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 | |
| 原材料 | 359,467.99 | 214,464.04 | - | 337,545.37 | - | 236,386.66 |
| 库存商品 | 528,363.75 | 139,933.57 | - | 489,411.88 | - | 178,885.44 |
| 在产品 | 108,481.78 | 68,250.13 | - | 108,481.78 | - | 68,250.13 |
| 周转材料 | 32,623.68 | - | - | 32,623.68 | - | - |
| 合计 | 1,028,937.20 | 422,647.74 | - | 968,062.71 | - | 483,522.23 |

### 5.7 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣增值税进项税额 | 46,385.07 | 78,488.21 |
| IPO 中介费用 | 4,966,037.70 | 990,566.03 |
| 其他 | 28,361.99 | 11,202.79 |
| 合计 | 5,040,784.76 | 1,080,257.03 |

### 5.8 固定资产

#### 5.8.1 固定资产汇总情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 272,161,807.21 | 288,142,993.12 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合计 | 272,161,807.21 | 288,142,993.12 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.8 固定资产（续）

#### 5.8.2 固定资产情况

| 项目 | 房屋及构筑物 | 运输设备 | 机器设备 | 办公及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 256,558,303.40 | 2,667,943.34 | 57,395,357.67 | 5,923,889.61 | 322,545,494.02 |
| 2.本期增加金额 | 1,226,229.31 | - | 2,075,827.50 | 168,600.69 | 3,470,657.50 |
| （1）购置 | - | - | 1,317,809.70 | 74,326.30 | 1,392,136.00 |
| （2）在建工程转入 | 1,226,229.31 | - | 758,017.80 | 94,274.39 | 2,078,521.50 |
| 3.本期减少金额 | - | 80,796.58 | 479,194.63 | 6,396.00 | 566,387.21 |
| （1）处置或报废 | - | 80,796.58 | 479,194.63 | 6,396.00 | 566,387.21 |
| 4.期末余额 | 257,784,532.71 | 2,587,146.76 | 58,991,990.54 | 6,086,094.30 | 325,449,764.31 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 21,753,253.12 | 1,910,064.54 | 8,606,587.84 | 2,132,595.40 | 34,402,500.90 |
| 2.本期增加金额 | 12,252,762.93 | 277,477.64 | 5,542,018.81 | 1,105,984.97 | 19,178,244.35 |
| （1）计提 | 12,252,762.93 | 277,477.64 | 5,542,018.81 | 1,105,984.97 | 19,178,244.35 |
| 3.本期减少金额 | - | 76,756.75 | 209,955.20 | 6,076.20 | 292,788.15 |
| （1）处置或报废 | - | 76,756.75 | 209,955.20 | 6,076.20 | 292,788.15 |
| 4.期末余额 | 34,006,016.05 | 2,110,785.43 | 13,938,651.45 | 3,232,504.17 | 53,287,957.10 |
| 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.期末余额 | 223,778,516.66 | 476,361.33 | 45,053,339.09 | 2,853,590.13 | 272,161,807.21 |
| 2.期初余额 | 234,805,050.28 | 757,878.80 | 48,788,769.83 | 3,791,294.21 | 288,142,993.12 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 固定资产（续）

5.8.3 本公司报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

5.8.4 本公司报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5.8.5 本公司报告期末无通过融资租赁租入和租出的固定资产。

5.8.6 本公司报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 1,861,844.32 | 2,237,663.97 |

5.9.2 在建工程情况

| | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 安装调试的设备 | 1,861,844.32 | - | 1,861,844.32 |

| | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 需安装调试的设备 | 2,237,663.97 | - | 2,237,663.97 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 |
|---|---|
| 一、账面原值 | |
| 1.期初余额 | 2,486,015.84 |
| 2.本期增加金额 | - |
| （1）新增租赁 | - |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.期末余额 | 2,486,015.84 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.期初余额 | 1,553,760.00 |
| 2.本期增加金额 | 466,128.00 |
| （1）计提 | 466,128.00 |
| 3.本期减少金额 | - |
| （1）处置 | - |
| 4.期末余额 | 2,019,888.00 |
| 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.期末余额 | 466,127.84 |
| 2.期初余额 | 932,255.84 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.11 无形资产

#### 5.11.1 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 特许权使用费 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.期初余额 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 2.本期增加金额 | - | - | - | - |
| (1)购置 | - | - | - | - |
| (2)内部研发 | - | - | - | - |
| (3)在建工程转入 | - | - | - | - |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - |
| (1)处置 | - | - | - | - |
| 4.期末余额 | 22,147,639.74 | 541,914.06 | 4,592,334.57 | 27,281,888.37 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.期初余额 | 5,075,500.65 | 334,180.30 | 1,005,975.72 | 6,415,656.67 |
| 2.本期增加金额 | 1,107,381.95 | 108,382.80 | 473,495.81 | 1,689,260.56 |
| （1）计提 | 1,107,381.95 | 108,382.80 | 473,495.81 | 1,689,260.56 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1)处置 | | | | |
| 4.期末余额 | 6,182,882.60 | 442,563.10 | 1,479,471.53 | 8,104,917.23 |
| 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.期末余额 | 15,964,757.14 | 99,350.96 | 3,112,863.04 | 19,176,971.14 |
| 2.期初余额 | 17,072,139.09 | 207,733.76 | 3,586,358.85 | 20,866,231.70 |

期末无通过公司内部研发形成的无形资产的情况。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.12 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 装修费 | 1,499,066.07 | 2,161,019.69 | 669,920.72 | - | 2,990,165.04 |

### 5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.13.1 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 |
| 减值准备 | 3,163,353.22 | 734,809.11 | 4,068,749.78 | 878,259.08 |
| 内部交易未实现利润 | 1,315,219.26 | 328,804.82 | 2,107,881.71 | 526,970.43 |
| 递延收益 | 3,116,360.75 | 467,454.11 | 3,896,544.28 | 584,481.64 |
| 租赁暂时性差异 | 55,390.34 | 13,847.59 | 82,125.97 | 20,531.49 |
| 预计负债 | 376,513.28 | 94,128.32 | - | - |
| 合计 | 8,026,836.85 | 1,639,043.95 | 10,155,301.74 | 2,010,242.64 |

#### 5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧会计与税法差异 | 2,109,035.59 | 316,355.34 | 2,495,071.76 | 374,260.76 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 24,684.93 | 3,702.74 | - | - |
| 合计 | 2,133,720.52 | 320,058.08 | 2,495,071.76 | 374,260.76 |

#### 5.13.3 未确认递延所得税资产明细

无。

### 5.14 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 1,655,250.59 | - | 1,655,250.59 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 63,113.24 | - | 63,113.24 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.15 短期借款

#### 5.15.1 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 信用借款 | - | 200,180.31 |

### 5.16 应付账款

#### 5.16.1 应付账款列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 6,364,172.99 | 11,110,191.77 |
| 1 年以上 | 5,922,153.23 | 10,380,942.16 |
| 合计 | 12,286,326.22 | 21,491,133.93 |

#### 5.16.2 报告期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况如下：

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
| --- | --- | --- |
| 中溧建设集团有限公司 | 5,114,237.74 | 质保金，未到结算期 |

#### 5.16.3 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.17 合同负债

#### 5.17.1 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 1,072,216.08 | 1,198,290.24 |

#### 5.17.2 各报告期末持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况

无。

### 5.18 应付职工薪酬

#### 5.18.1 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 | 13,491,596.12 | 54,812,342.66 | 53,493,341.55 | 14,810,597.23 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 370,201.35 | 5,115,470.11 | 5,084,632.44 | 401,039.02 |
| 三、辞退福利 | 193,202.00 | 405,337.00 | 598,539.00 | - |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 14,054,999.47 | 60,333,149.77 | 59,176,512.99 | 15,211,636.25 |

#### 5.18.2 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1.工资、奖金、津贴和补贴 | 13,134,954.86 | 48,152,185.24 | 46,870,155.74 | 14,416,984.36 |
| 2.职工福利费 | - | 1,622,030.65 | 1,620,180.65 | 1,850.00 |
| 3.社会保险费 | 213,228.26 | 2,868,793.11 | 2,847,346.50 | 234,674.87 |
| 其中：医疗保险费 | 181,842.23 | 2,531,149.02 | 2,505,761.16 | 207,230.09 |
| 工伤保险费 | 11,417.07 | 179,936.82 | 176,442.18 | 14,911.71 |
| 生育保险费 | 19,968.96 | 157,707.27 | 165,143.16 | 12,533.07 |
| 4.住房公积金 | 143,413.00 | 2,053,989.56 | 2,040,314.56 | 157,088.00 |
| 5.工会经费和职工教育经费 | - | 115,344.10 | 115,344.10 | - |
| 6.短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 7.短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 合计 | 13,491,596.12 | 54,812,342.66 | 53,493,341.55 | 14,810,597.23 |

#### 5.18.3 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 | 359,041.76 | 4,950,673.56 | 4,920,829.24 | 388,886.08 |
| 2.失业保险费 | 11,159.59 | 164,796.55 | 163,803.20 | 12,152.94 |
| 合计 | 370,201.35 | 5,115,470.11 | 5,084,632.44 | 401,039.02 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 企业所得税 | 2,261,066.37 | 2,458,356.09 |
| 增值税 | 2,707,451.44 | 2,243,082.31 |
| 个人所得税 | 51,096.19 | 22,977.58 |
| 印花税 | 61,595.14 | 306,173.04 |
| 城市维护建设税 | 121,304.45 | 100,635.70 |
| 教育费附加（含地方） | 119,250.82 | 98,437.48 |
| 房产税 | 533,057.99 | 557,487.70 |
| 城镇土地使用税 | 7,832.15 | 7,832.15 |
| 环境保护税 | 11.02 | - |
| 合计 | 5,862,665.57 | 5,794,982.05 |

5.20 其他应付款

5.20.1 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | 959,498.22 | 1,138,368.79 |
| 合计 | 959,498.22 | 1,138,368.79 |

5.20.2 其他应付款

5.20.2.1 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 员工往来款 | 71,280.51 | 82,040.23 |
| 单位往来款 | 888,217.71 | 1,056,328.56 |
| 合计 | 959,498.22 | 1,138,368.79 |

其他说明：报告期各期末其他应付款余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项详见附注 12.6 关联方应收应付款项。

5.21 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 8,902.80 | 13,291.66 |
| 一年内到期的租赁负债 | 614,255.68 | 555,685.13 |
| 合计 | 623,158.48 | 568,976.79 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.22 其他流动负债

#### 5.22.1 其他流动负债分类列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税 | 269,861.93 | 224,851.26 |

### 5.23 长期借款

#### 5.23.1 长期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证、抵押借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |

5.23.2 本公司报告期内无已逾期未偿还的长期借款。

5.23.3 长期借款分类的说明：

2021 年 2 月 9 日，上海珈凯生物股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司金山支行签订固定资产借款合同，借款合同编号为：31171214570026，合同约定在 2021 年 2 月 9 日至 2029 年 2 月 8 日期间，上海农村商业银行股份有限公司金山支行向上海珈凯生物股份有限公司提供人民币 3,000.00 万元的中长期固定资产贷款额度，用于“生物多糖及天然植物提取物新建项目”工程建设。还款方式为按季结息，到期一次性还本。

2021 年 7 月 28 日，上海珈凯生物股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司金山支行签订固定资产借款合同，借款合同编号为：31171214570192，合同约定在 2021 年 7 月 28 日至 2029 年 2 月 8 日期间，上海农村商业银行股份有限公司金山支行向上海珈凯生物股份有限公司提供人民币 4,000.00 万元的中长期固定资产贷款额度，用于“生物多糖及天然植物提取物新建项目”工程建设。还款方式为按季结息，到期一次性还本。

上述两项借款均由上海珈凯生物股份有限公司向上海农村商业银行股份有限公司金山支行提供抵押担保，抵押物为坐落于金山区朱行镇 19 街坊 91/38 丘的土地及在建工程，土地使用权证号为沪（2020）金字不动产权第 007646 号，土地使用权面积 20885.74 ㎡，建筑面积为 20582.46 ㎡，同时由田军提供连带保证责任担保。上海珈凯生物股份有限公司自 2021 年 3 月 10 日开始分批使用上述授信额度，截至 2025 年末已累计取得借款 6,450.00 万元人民币，截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 1,000.00 万元人民币，上述两笔借款均为保证及抵押借款。

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 至 2 年 | - | 628,116.00 |
| 2 至 3 年 | - | - |
| 减：未确认融资费用 | - | 13,860.32 |
| 合计 | - | 614,255.68 |

5.25 预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 销售返利 | 376,513.28 | - |

5.26 递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 3,896,544.28 | 200,000.00 | 980,183.53 | 3,116,360.75 | 详见 5.26.1 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.26 递延收益（续）

#### 5.26.1 涉及政府补助的项目

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2021 年度上海市技术改造项目 | 3,536,544.28 | - | - | 420,183.53 | - | - | 3,116,360.75 | 与资产相关 |
| 2022 年上海市企事业专利工作试点单位项目 | 150,000.00 | 200,000.00 | - | 350,000.00 | - | - | - | 与收益相关 |
| 金山区产业人才项目 | 210,000.00 | - | - | 210,000.00 | - | - | - | 与收益相关 |
| 合计 | 3,896,544.28 | 200,000.00 | - | 980,183.53 | - | - | 3,116,360.75 | |

### 5.27 股本

| 股东名称 | 期初余额 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 田军 | 6,603,320.00 | - | - | - | - | - | 6,603,320.00 |
| 苏文才 | 3,814,360.00 | - | - | - | - | - | 3,814,360.00 |
| 王吉超 | 3,802,160.00 | - | - | - | - | - | 3,802,160.00 |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 10,571,560.00 | - | - | - | - | - | 10,571,560.00 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 3,063,920.00 | - | - | - | - | - | 3,063,920.00 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 2,566,480.00 | - | - | - | - | - | 2,566,480.00 |
| 嘉兴盛央股权投资有限公司 | - | - | - | - | 414,433.00 | 414,433.00 | 414,433.00 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 2,161,960.00 | - | - | - | - | - | 2,161,960.00 |
| 苏州苏盈金穗创业投资中心（有限合伙） | 1,056,160.00 | - | - | - | - | - | 1,056,160.00 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 604,080.00 | - | - | - | - | - | 604,080.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.27 股本（续）

| 股东名称 | 期初余额 | 本期变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 苏州君尚合钰创业投资合伙企业（有限合伙） | 349,040.00 | - | - | - | - | - | 349,040.00 |
| 芜湖华熙朗亚健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 1,503,040.00 | - | - | - | - | - | 1,503,040.00 |
| 温润佳品壹号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 1,173,280.00 | - | - | - | - | - | 1,173,280.00 |
| 水羊集团股份有限公司 | 621,880.00 | - | - | - | - | - | 621,880.00 |
| 苏州极创欣源创业投资合伙企业（有限合伙） | 306,400.00 | - | - | - | - | - | 306,400.00 |
| 宁波保税区峰上观星股权投资合伙企业（有限合伙） | 429,120.00 | - | - | - | - | - | 429,120.00 |
| 横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 93,880.00 | - | - | - | - | - | 93,880.00 |
| 重庆极创沣源私募股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 122,720.00 | - | - | - | - | - | 122,720.00 |
| 苏州亿崇创业投资合伙企业（有限合伙） | 385,560.00 | - | - | - | - | - | 385,560.00 |
| 温润佳品贰号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 610,440.00 | - | - | - | - | - | 610,440.00 |
| 苏州星凯创业投资合伙企业（有限合伙） | 160,640.00 | - | - | - | - | - | 160,640.00 |
| 上海遴珏企业管理合伙企业(有限合伙) | 2,062.00 | - | - | - | -2,062.00 | -2,062.00 | - |
| 温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙） | 412,371.00 | - | - | - | -412,371.00 | -412,371.00 | - |
| 上海金水湖启航投资合伙企业（有限合伙） | 206,186.00 | - | - | - | - | - | 206,186.00 |
| 嘉兴金彩创业投资合伙企业（有限合伙） | 412,577.00 | - | - | - | - | - | 412,577.00 |
| 合计 | 41,033,196.00 | - | - | - | - | - | 41,033,196.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.27 股本（续）

其他说明：

2025 年 3 月 12 日，温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）、上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）与嘉兴盛央股权投资有限公司签署《股权转让协议》，转让其所持有公司的股本合计 414,433 股，其中嘉兴盛央股权投资有限公司受让温州瑞力医疗新消费产业投资合伙企业（有限合伙）412,371 股，嘉兴盛央股权投资有限公司受让上海遴珏企业管理合伙企业（有限合伙）2,062 股。

5.28 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） | 233,588,120.52 | - | - | 233,588,120.52 |
| 其他资本公积 | 6,366,652.10 | 2,992,090.32 | - | 9,358,742.42 |
| 合计 | 239,954,772.62 | 2,992,090.32 | - | 242,946,862.94 |

其他说明：

本期增加的其他资本公积由股份支付产生。

5.29 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 | 15,960,067.34 | 4,556,530.66 | - | 20,516,598.00 |

5.30 未分配利润

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 106,607,104.73 | 55,430,639.98 |
| 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 | 106,607,104.73 | 55,430,639.98 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润 | 66,269,289.72 | 56,941,181.35 |
| 减：提取法定盈余公积 | 4,556,530.66 | 5,764,716.60 |
| 提取任意盈余公积 | - | - |
| 应付普通股股利 | 30,774,897.00 | - |
| 转作股本的普通股股利 | - | - |
| 股改折股 | - | - |
| 期末未分配利润 | 137,544,966.79 | 106,607,104.73 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.31 营业收入和营业成本

#### 5.31.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 262,643,734.51 | 94,578,839.27 | 242,095,019.47 | 88,096,012.00 |
| 其他业务 | 15,717.83 | 13,076.98 | 341,176.78 | 1,388,578.07 |
| 合计 | 262,659,452.34 | 94,591,916.25 | 242,436,196.25 | 89,484,590.07 |

#### 5.31.2 主营业务按产品类别列示

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 绿色天然功效原料产品 | 172,525,918.64 | 37,724,105.07 | 153,233,826.90 | 33,436,111.10 |
| 合成产品 | 90,117,815.87 | 56,854,734.20 | 88,861,192.57 | 54,659,900.90 |
| 合计 | 262,643,734.51 | 94,578,839.27 | 242,095,019.47 | 88,096,012.00 |

### 5.32 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 1,035,267.54 | 856,275.99 |
| 教育费附加（含地方） | 1,015,551.64 | 831,672.79 |
| 印花税 | 248,187.20 | 281,158.14 |
| 房产税 | 2,146,520.74 | 2,186,215.93 |
| 车船使用税 | 11,241.96 | 10,646.96 |
| 城镇土地使用税 | 31,341.04 | 31,347.26 |
| 环境保护税 | 12.08 | - |
| 合计 | 4,488,122.20 | 4,197,317.07 |

### 5.33 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 24,987,008.07 | 21,059,408.90 |
| 业务招待费 | 9,421,105.74 | 9,348,780.74 |
| 股份支付费用 | 1,030,247.88 | 775,844.16 |
| 交通差旅费 | 1,966,863.80 | 1,490,082.38 |
| 广告宣传费 | 2,362,085.35 | 1,739,988.06 |
| 折旧与摊销 | 1,609,139.88 | 1,637,192.47 |
| 其他 | 962,825.73 | 676,746.56 |
| 合计 | 42,339,276.45 | 36,728,043.27 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬与相关费用 | 15,594,091.16 | 17,333,438.03 |
| 股份支付费 | 1,533,094.92 | 101,418.34 |
| 折旧与摊销 | 4,069,897.37 | 3,928,508.39 |
| 咨询费 | 2,074,937.27 | 1,223,001.43 |
| 办公及服务费 | 1,370,893.39 | 1,429,858.46 |
| 水电物业费 | 638,794.01 | 759,832.75 |
| 业务招待费 | 786,857.42 | 880,863.06 |
| 交通差旅费 | 1,571,092.52 | 1,254,480.25 |
| 会务费 | 2,052.69 | 205,484.53 |
| 保安保洁费 | 1,429,885.36 | 1,323,460.12 |
| 存货报废 | 788,586.46 | 1,677,012.89 |
| 其他 | 857,481.88 | 792,431.07 |
| 合计 | 30,717,664.45 | 30,909,789.32 |

5.35 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 10,139,527.01 | 10,359,797.16 |
| 股份支付费用 | 329,545.32 | 329,545.35 |
| 直接投入 | 3,472,912.04 | 3,220,171.86 |
| 折旧与摊销 | 3,844,995.67 | 3,604,736.25 |
| 其他 | 1,577,721.42 | 1,621,375.54 |
| 合计 | 19,364,701.46 | 19,135,626.16 |

5.36 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利息费用 | 425,520.69 | 1,197,355.27 |
| 其中：租赁负债的利息费用 | 42,514.87 | 68,405.68 |
| 减:利息收入 | 337,185.80 | 319,477.06 |
| 利息净支出 | 88,334.89 | 877,878.21 |
| 汇兑损失 | -93,539.56 | -452,975.99 |
| 银行手续费 | 110,999.16 | 99,816.06 |
| 合计 | 105,794.49 | 524,718.28 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.37 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 政府补助 | 4,661,289.40 | 3,422,457.30 |
| 进项税加计抵减 | 551,346.98 | 1,408,208.44 |
| 个税手续费返还 | 80,772.33 | 108,453.19 |
| 合计 | 5,293,408.71 | 4,939,118.93 |

### 5.38 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | 506,028.26 | 73,553.43 |

### 5.39 公允价值变动收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | 24,684.93 | - |

### 5.40 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 应收票据坏账损失 | - | 5,124.45 |
| 应收账款坏账损失 | 104,027.63 | -504,152.09 |
| 其他应收款坏账损失 | 255,953.96 | -325,008.34 |
| 合计 | 359,981.59 | -824,035.98 |

### 5.41 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -351,435.99 | -379,169.41 |

### 5.42 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 处置资产产生的利得或损失 | -189,131.82 | -8,395.29 |

### 5.43 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 赔偿款 | 13,252.65 | 13,252.65 | - | - |
| 其他 | 3,388.79 | 3,388.79 | 2,560.00 | 2,560.00 |
| 合计 | 16,641.44 | 16,641.44 | 2,560.00 | 2,560.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 26,210.60 | 26,210.60 | 466.43 | 466.43 |
| 对外捐赠 | 172,000.00 | 172,000.00 | 18,500.00 | 18,500.00 |
| 滞纳金支出 | 11,419.16 | 11,419.16 | 47,358.85 | 47,358.85 |
| 其他 | 1,775.00 | 1,775.00 | 900.00 | 900.00 |
| 合计 | 211,404.76 | 211,404.76 | 67,225.28 | 67,225.28 |

5.45 所得税费用

5.45.1 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 | 9,914,463.67 | 8,430,372.27 |
| 递延所得税费用 | 316,996.01 | -179,035.14 |
| 合计 | 10,231,459.68 | 8,251,337.13 |

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利润总额 | 76,500,749.40 | 65,192,518.48 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 11,475,112.40 | 9,778,877.77 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -26,601.57 | 51,644.62 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -33,250.67 | -14,828.67 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,939,920.94 | 1,732,637.23 |
| 税法规定的额外可扣除费用 | -3,123,721.42 | -3,296,993.82 |
| 所得税费用 | 10,231,459.68 | 8,251,337.13 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.46 现金流量表项目

#### 5.46.1 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 收到往来款 | 232,765.21 | 734,628.46 |
| 专项补贴、补助款 | 3,881,105.87 | 5,285,668.27 |
| 利息收入 | 337,185.80 | 319,477.06 |
| 其他 | 97,413.77 | 92,663.19 |
| 合计 | 4,548,470.65 | 6,432,436.98 |

#### 5.46.2 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 支付期间费用 | 25,004,280.28 | 27,952,134.46 |
| 支付往来款 | 4,296,346.61 | 415,970.52 |
| 其他 | 202,353.36 | 193,605.82 |
| 合计 | 29,502,980.25 | 28,561,710.80 |

#### 5.46.3 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 银行理财产品本金及收益 | 378,506,028.26 | 60,073,553.43 |

#### 5.46.4 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 购买银行理财产品 | 438,000,000.00 | 60,000,000.00 |

#### 5.46.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 598,200.00 | 569,712.00 |
| 支付 IPO 中介机构费 | 4,214,000.00 | 450,000.00 |
| 合计 | 4,812,200.00 | 1,019,712.00 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.47 现金流量表补充资料

#### 5.47.1 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| **1.将净利润调节为经营活动现金流量：** | | |
| 净利润 | 66,269,289.72 | 56,941,181.35 |
| 加：信用减值损失 | -359,981.59 | 824,035.98 |
| 资产减值准备 | 351,435.99 | 379,169.41 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 19,178,244.35 | 18,752,801.56 |
| 使用权资产折旧 | 466,128.00 | 466,128.00 |
| 无形资产摊销 | 1,689,260.56 | 1,693,095.36 |
| 长期待摊费用摊销 | 669,920.72 | 390,577.90 |
| 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） | 189,131.82 | 8,395.29 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 26,210.60 | 466.43 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | -24,684.93 | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 331,981.13 | 744,379.28 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -506,028.26 | -73,553.43 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 371,198.69 | -109,785.59 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -54,202.68 | -69,249.55 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 24,087.35 | 4,305,809.61 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 433,185.04 | -9,342,794.33 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -518,029.07 | 7,159,479.95 |
| 股份支付 | 2,992,090.32 | 1,306,010.05 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 91,529,237.76 | 83,376,147.27 |
| **2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| 债务转为资本 | - | - |
| 一年内到期的可转换公司债券 | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - |
| 当期增加的使用权资产 | - | - |
| **3.现金及现金等价物净变动情况：** | | |
| 现金的期末余额 | 58,996,515.83 | 77,931,303.30 |
| 减：现金的期初余额 | 77,931,303.30 | 43,653,527.68 |
| 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 | -18,934,787.47 | 34,277,775.62 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.47 现金流量表补充资料（续）

#### 5.47.2 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 一、现金 | 58,996,515.83 | 77,931,303.30 |
| 其中：库存现金 | 41,756.95 | 2,533.98 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 58,954,758.88 | 77,928,769.32 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | - | - |
| 存放同业款项 | - | - |
| 拆放同业款项 | - | - |
| 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 | 58,996,515.83 | 77,931,303.30 |
| 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 | - | - |

### 5.48 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末余额 | 受限原因 | 期初余额 | 受限原因 |
|---|---|---|---|---|
| 固定资产 | 81,093,974.01 | 长期借款抵押 | 85,576,279.47 | 长期借款抵押 |
| 无形资产 | 15,964,757.14 | 长期借款抵押 | 17,072,139.09 | 长期借款抵押 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 6,983,221.41 |
| 其中：美元 | 652,923.42 | 7.028800 | 4,589,268.14 |
| 欧元 | 290,367.55 | 8.235500 | 2,391,321.96 |
| 英镑 | 275.00 | 9.434600 | 2,594.52 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.004860 | 36.79 |
| | | | |
| 应收账款 | | | 2,618,389.66 |
| 其中：美元 | 372,523.00 | 7.028800 | 2,618,389.66 |

| 项目 | 期初外币余额 | 折算汇率 | 期初折算人民币金额 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | | | 18,108,402.32 |
| 其中：美元 | 2,518,762.02 | 7.188400 | 18,105,868.90 |
| 英镑 | 275.00 | 9.076500 | 2,496.04 |
| 韩元 | 7,570.00 | 0.004938 | 37.38 |
| | | | |
| 应收账款 | | | 55,386.62 |
| 其中：美元 | 7,705.00 | 7.188400 | 55,386.62 |
| | | | |
| 其他应收款 | | | 34,500.73 |
| 其中：美元 | 4,799.50 | 7.188400 | 34,500.73 |
| | | | |
| 应付账款 | | | 63,078.21 |
| 其中：美元 | 8,775.00 | 7.188400 | 63,078.21 |
| | | | |
| 其他应付款 | | | 16,820.86 |
| 其中：美元 | 2,340.00 | 7.188400 | 16,820.86 |

## 5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 租赁

5.50.1 本公司作为承租方

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 租赁负债利息费用 | 42,514.87 | 68,405.68 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 57,969.27 | 60,967.93 |
| 计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | - | - |
| 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 | 656,169.27 | 632,502.00 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | - | - |

## 6 研发支出

6.1 按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 10,139,527.01 | 10,359,797.16 |
| 股份支付费用 | 329,545.32 | 329,545.35 |
| 直接投入 | 3,472,912.04 | 3,220,171.86 |
| 折旧与摊销 | 3,844,995.67 | 3,604,736.25 |
| 其他 | 1,577,721.42 | 1,621,375.54 |
| 合计 | 19,364,701.46 | 19,135,626.16 |
| 其中：费用化研发支出 | 19,364,701.46 | 19,135,626.16 |
| 资本化研发支出 | - | - |

## 7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本公司报告期内无发生的非同一控制下企业合并情况。

7.2 同一控制下企业合并

7.2.1 本公司报告期内无发生的同一控制下企业合并情况。

7.3 反向购买

7.3.1 本公司报告期内无发生反向购买业务。

7.4 处置子公司

7.4.1 本公司报告期内无处置子公司业务。

7.5 其他原因的合并范围变动

7.5.1 本公司报告期内无其他原因的合并范围变动。

7.6 其他

无。

## 8 在其他主体中权益的披露

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海珈叶实业有限公司 | 上海 | 上海 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 上海 | 上海 | 化妆品原料等检测 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 北京 | 北京 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 化妆品原料销售 | 100.00 | - | 同一控制下合并 |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 上海 | 上海 | 未开展实际业务 | 100.00 | - | 设立 |
| 珈凯生物医药（湖州）有限公司 | 湖州 | 湖州 | 未开展实际业务 | 100.00 | - | 设立 |

#### 8.1.2 重要的非全资子公司

无。

### 8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 8.3 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 9 政府补助

9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

9.2 涉及政府补助的负债项目

详见附注 5.26.1 涉及政府补助的项目。

9.3 计入当期损益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 4,661,289.40 | 3,422,457.30 |

## 10 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债主要包括短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款等。
本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。
本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。
本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。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，其信用风险较低。（2）应收款项：本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

### 10.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。
本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 10.3 市场风险

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

#### 10.3.1 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。
本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

#### 10.3.2 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。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。
本公司不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

## 11 公允价值的披露

11.1 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）交易性金融资产 | | | 50,024,684.93 | | 50,024,684.93 |
| 1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | 50,024,684.93 | | 50,024,684.93 |
| （1）浮动收益理财产品 | | | 50,024,684.93 | | 50,024,684.93 |
| **持续以公允价值计量的资产总额** | | | **50,024,684.93** | | **50,024,684.93** |

11.2 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据，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。

11.3 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息，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；第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

11.4 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，是相关资产或负债的不可观察输入值。

11.5 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

**12 关联方及关联交易**

12.1 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为田军、王吉超、苏文才，三人签署了一致行动协议，互为一致行动人。田军、王吉超、苏文才分别直接持有并控制公司 16.09%、9.27%、9.30%的股份，田军通过担任嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 25.76%的股份，通过持有嘉兴盛央股权投资有限公司间接持有公司 0.46%的股份；王吉超通过担任嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 7.47%的股份，通过持有嘉兴盛央股权投资有限公司间接持有公司 0.29%的股份；苏文才通过担任嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 6.25%的股份，通过持有嘉兴盛央股权投资有限公司间接持有公司 0.27%的股份。综上，田军、王吉超、苏文才三人合计控制公司 75.15%的股份，为公司实际控制人。

12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1 在子公司中的权益。

12.3 本公司报告期内无合营和联营企业。

12.4 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人田军、王吉超、苏文才合计持有 37.68%出资份额并由田军担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人王吉超持有 82.31%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈广投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人田军、王吉超、苏文才合计持有 86.96%出资份额并由苏文才担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴盛央股权投资有限公司 | 田军持有嘉兴盛央 45.10%的出资额，为其董事；王吉超持有嘉兴盛央 28.35%的出资额；苏文才持有嘉兴盛央 26.56%的出资额。三人合计持有嘉兴盛央 100.00%的出资额 |
| 寻伟 | 间接持有公司 5%以上股份的自然人、董事、副总经理 |
| 平阳致宸青云创业投资合伙企业（有限合伙） | 与一致行动人致宸天珈合计直接持有公司 5%以上股份的合伙企业 |
| 湖州致宸天珈创业投资合伙企业（有限合伙） | 与一致行动人致宸青云合计直接持有公司 5%以上股份的合伙企业 |
| 黄海平 | 董事 |
| 顾丽芳 | 董事 |
| 肖啸 | 独立董事 |
| 陆霞 | 独立董事 |
| 柳鹏辉 | 独立董事 |
| 杨亚军 | 职工代表监事 |
| 刘剑 | 监事 |
| 卢伊娜 | 监事 |
| 张弘 | 财务总监 |

## 12 关联方及关联交易（续）

12.4 其他关联方情况（续）

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 上海微秀电子商务有限公司 | 公司独立董事陆霞近亲属担任执行董事并持股 60%的公司 |
| 上海弋石数码科技有限公司 | 公司独立董事陆霞近亲属担任执行董事并持股 25%的公司 |
| 上海忻之路信息科技服务有限公司（吊销未注销） | 公司独立董事陆霞近亲属持股 99.9%的公司 |
| 嘉兴珈上投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人田军、王吉超、苏文才合计持有 37.68%出资份额并由田军担任执行事务合伙人的企业 |
| 嘉兴珈北投资合伙企业（有限合伙） | 员工持股平台，公司实际控制人王吉超持有 82.31%出资份额并担任执行事务合伙人的企业 |
| 珠海横琴温氏叁号股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 公司董事黄海平担任执行事务合伙人委派代表的企业 |
| 广州同欣体育股份有限公司 | 公司董事黄海平担任董事的公司 |
| 广州康盛生物科技股份有限公司 | 公司董事黄海平担任董事的公司 |
| 高州市镇江镇同拓果场 | 公司董事黄海平近亲属经营的个体工商户 |
| 广东利市恒建设工程有限公司 | 公司监事会主席刘剑近亲属在报告期内曾经实际控制的公司 |
| 广州达晟企业管理有限公司 | 公司监事会主席刘剑近亲属实际控制的公司 |
| 广州安福建筑工程有限公司 | 公司监事会主席刘剑近亲属担任执行董事的公司 |
| 上海良恩智控技术有限公司 | 公司控股股东、实际控制人、副董事长、副总经理兼董事会秘书王吉超持股 7%，且担任监事 |
| 张磊 | 曾担任公司监事，于 2024 年 4 月不再担任监事 |

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

无。

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

无。

12.5.2 本公司报告期内关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

无。

12.5.3 本公司报告期内关联租赁及房屋出售情况。

无。

## 12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 本公司报告期内关联担保情况

12.5.4.1 报告期内，本公司不存在作为担保方的情况。

12.5.4.2 本公司作为被担保方

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 是否履行完毕 | 说明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 320.00 | 2021-12-15 | 2029-12-19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 50.00 | 2022-1-14 | 2030-12-19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 600.00 | 2022-1-14 | 2030-6-19 | 否 | |
| 田军 | 上海珈凯生物股份有限公司 | 30.00 | 2022-1-14 | 2029-12-19 | 否 | |

12.5.5 关联方资金拆借

无。

12.5.6 本公司报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

12.5.7 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-不含股份支付 | 13,103,181.91 | 13,853,033.80 |
| 关键管理人员报酬-股份支付 | 1,492,631.47 | 1,116,603.56 |
| 合计 | 14,595,813.38 | 14,969,637.36 |

**12 关联方及关联交易（续）**

12.6 关联方应收应付款项

12.6.1 应收项目

无。

12.6.2 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 寻伟 | 员工报销款 | - | 200.00 |

12.7 本公司报告期内无关联方承诺事项。

## 13 股份支付

13.1 股份支付总体情况

本期无股权授予事项。

13.2 以权益结算的股份支付情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 外部股东入股价格 | |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 根据在职激励对象对应的权益工具进行确定 | |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 | |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 12,053,828.42 | 9,061,738.10 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 2,992,090.32 | 1,306,010.05 |

13.3 以现金结算的股份支付情况

无。

13.4 本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 | |
| --- | --- | --- |
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 管理人员 | 1,533,094.92 | 101,418.34 |
| 研发人员 | 329,545.32 | 329,545.35 |
| 生产人员 | 99,202.20 | 99,202.20 |
| 销售人员 | 1,030,247.88 | 775,844.16 |
| 合计 | 2,992,090.32 | 1,306,010.05 |

13.5 股份支付的修改、终止情况

无。

**14 承诺及或有事项**

14.1 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承诺事项。

14.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

**15 资产负债表日后事项**

15.1 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无重要的非调整事项。

15.2 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司无利润分配的事项。

15.3 销售退回

截至本财务报表批准报出日，本公司无大额销售退回的情况。

15.4 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 16 其他重要事项

16.1 债务重组

无。

16.2 资产置换

16.2.1 非货币性资产交换

无。

16.2.2 其他资产置换

无。

16.3 年金计划

无。

16.4 终止经营

无。

16.5 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司的业务单一，主要从事化妆品原料的研发、生产与销售。管理层将此业务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。

16.6 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注

### 17.1 应收账款

#### 17.1.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 50,910,337.14 | 68,519,612.70 |
| 1 至 2 年 | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 50,910,337.14 | 68,519,612.70 |
| 减：坏账准备 | 14,072.44 | - |
| 合计 | 50,896,264.70 | 68,519,612.70 |

#### 17.1.2 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 | 50,910,337.14 | 100.00 | 14,072.44 | 0.03 | 50,896,264.70 |
| 其中：账龄组合 | 281,448.89 | 0.55 | 14,072.44 | 5.00 | 267,376.45 |
| 合并关联方组合 | 50,628,888.25 | 99.45 | - | - | 50,628,888.25 |
| 合计 | 50,910,337.14 | 100.00 | 14,072.44 | 0.03 | 50,896,264.70 |

| 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 | 68,519,612.70 | 100.00 | - | - | 68,519,612.70 |
| 其中：账龄组合 | - | - | - | - | - |
| 合并关联方组合 | 68,519,612.70 | 100.00 | - | - | 68,519,612.70 |
| 合计 | 68,519,612.70 | 100.00 | - | - | 68,519,612.70 |

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：账龄组合

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.1 应收账款（续）

17.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 281,448.89 | 14,072.44 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 281,448.89 | 14,072.44 | 5.00 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | - | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 50,628,888.25 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 50,628,888.25 | - | - |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 68,519,612.70 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | 68,519,612.70 | - | - |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

17.1 应收账款（续）

17.1.3 坏账准备的情况

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 | |
| 账龄组合 | - | 14,072.44 | - | - | - | 14,072.44 |

17.1.4 实际核销的应收账款情况

无。

17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 上海珈叶实业有限公司 | 35,771,493.70 | 70.27 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 10,609,963.19 | 20.84 | - |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 4,247,431.36 | 8.34 | - |
| 宝鸡市方晟生物开发有限公司 | 274,546.24 | 0.54 | 13,727.31 |
| 上海容海生物科技有限公司 | 6,902.65 | 0.01 | 345.13 |
| 合计 | 50,910,337.14 | 100.00 | 14,072.44 |

17.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

17.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.2 其他应收款

#### 17.2.1 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 1,460,602.50 | 986,850.00 |
| 合计 | 1,460,602.50 | 986,850.00 |

#### 17.2.2 其他应收款

##### 17.2.2.1 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,530,825.00 | 33,000.00 |
| 1 至 2 年 | - | - |
| 2 至 3 年 | - | 1,365,000.00 |
| 3 至 4 年 | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - |
| 5 年以上 | - | - |
| 小计 | 1,530,825.00 | 1,398,000.00 |
| 减：坏账准备 | 70,222.50 | 411,150.00 |
| 合计 | 1,460,602.50 | 986,850.00 |

##### 17.2.2.2 按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 合并关联方往来款 | 126,375.00 | - |
| 账龄组合 | 1,404,450.00 | 1,398,000.00 |
| 小计 | 1,530,825.00 | 1,398,000.00 |
| 减：坏账准备 | 70,222.50 | 411,150.00 |
| 合计 | 1,460,602.50 | 986,850.00 |

##### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 其他应收款账面余额 | 1,530,825.00 | 1,398,000.00 |
| 减：坏账准备 | 70,222.50 | 411,150.00 |
| 其他应收款账面价值 | 1,460,602.50 | 986,850.00 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

| 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） | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 411,150.00 | - | - | 411,150.00 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | -340,927.50 | - | - | -340,927.50 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 70,222.50 | - | - | 70,222.50 |

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 1,404,450.00 | 70,222.50 | 5.00 |
| 合并关联方组合 | 126,375.00 | - | - |
| 合计 | 1,530,825.00 | 70,222.50 | 4.59 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 账龄组合 | 1,398,000.00 | 411,150.00 | 29.41 |
| 合并关联方组合 | - | - | - |
| 合计 | 1,398,000.00 | 411,150.00 | 29.41 |

**17 公司财务报表主要项目附注（续）**

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 1：账龄组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,404,450.00 | 70,222.50 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | 10.00 |
| 2 至 3 年 | - | - | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 1,404,450.00 | 70,222.50 | 5.00 |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 33,000.00 | 1,650.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | - | - | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,365,000.00 | 409,500.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | - | - | 50.00 |
| 4 至 5 年 | - | - | 80.00 |
| 5 年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | 1,398,000.00 | 411,150.00 | 29.41 |

**17 公司财务报表主要项目附注（续）**

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况（续）

组合 2：合并关联方组合

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 126,375.00 | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

| 组合名称 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | - | - | - |
| 1 至 2 年 | - | - | - |
| 2 至 3 年 | - | - | - |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | - | - | - |
| 合计 | - | - | - |

17.2.2.4 坏账准备的情况

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 | |
| 账龄组合 | 411,150.00 | -340,927.50 | - | - | - | 70,222.50 |

17.2.2.5 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海金联热电有限公司 | 押金及保证金 | 1,365,000.00 | 1年以内 | 89.17 | 68,250.00 |
| 珈凯生物医药（湖州）有限公司 | 合并关联方往来款 | 126,375.00 | 1年以内 | 8.26 | - |
| 上海浪途信息科技有限公司 | 押金及保证金 | 36,000.00 | 1年以内 | 2.35 | 1,800.00 |
| 张付琴 | 员工备用金借款 | 3,450.00 | 1年以内 | 0.23 | 172.50 |
| 合计 | | 1,530,825.00 | | 100.00 | 70,222.50 |

17.2.2.7 本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

17.2.2.8 本公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 8,047,318.12 | - | 8,047,318.12 |

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 7,439,888.16 | - | 7,439,888.16 |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.3 长期股权投资（续）

#### 17.3.2 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 广州珈叶生物科技有限公司 | 4,115,669.68 | - | - | - | - | 114,036.48 | 4,229,706.16 | - |
| 北京珈叶生物科技有限公司 | 2,298,566.23 | - | - | - | - | 393,393.48 | 2,691,959.71 | - |
| 上海珈蓓生物科技有限公司 | 955,652.25 | - | - | - | - | | 955,652.25 | - |
| 珈凯生物医药(湖州）有限公司 | - | - | 100,000.00 | - | - | - | 100,000.00 | - |
| 安柯贝（上海）生物科技有限公司 | 70,000.00 | - | - | - | - | | 70,000.00 | - |
| 上海珈叶实业有限公司 | - | - | - | - | - | | - | - |
| 合计 | 7,439,888.16 | - | 100,000.00 | - | - | 507,429.96 | 8,047,318.12 | - |

## 17 公司财务报表主要项目附注（续）

### 17.4 营业收入和营业成本

#### 17.4.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 237,346,568.84 | 92,800,734.10 | 215,650,480.54 | 84,563,801.89 |
| 其他业务 | 1,864,688.89 | 1,204,421.20 | 1,395,435.91 | 2,388,167.26 |
| 合计 | 239,211,257.73 | 94,005,155.30 | 217,045,916.45 | 86,951,969.15 |

#### 17.4.2 主营业务按产品类别列示

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 绿色天然功效原料产品 | 152,112,258.10 | 36,300,791.79 | 132,849,639.62 | 32,203,932.34 |
| 合成产品 | 85,234,310.74 | 56,499,942.31 | 82,800,840.92 | 52,359,869.55 |
| 合计 | 237,346,568.84 | 92,800,734.10 | 215,650,480.54 | 84,563,801.89 |

### 17.5 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品收益 | 506,028.26 | 73,553.43 |

## 18 补充资料

18.1 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 非流动性资产处置损益 | -215,342.42 | -8,861.72 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 4,661,289.40 | 3,422,457.30 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 506,028.26 | 73,553.43 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -87,780.39 | 44,254.34 |
| 授予日立即可行权的以权益结算的股份支付费用 | - | - |
| 所得税影响额 | -656,945.87 | -493,551.80 |
| 少数股东权益影响额（税后） | - | - |
| 合计 | 4,207,248.98 | 3,037,851.55 |

18.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期净利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 15.67 | 1.62 | 1.62 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 14.68 | 1.51 | 1.51 |

## 19 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

（本页无正文）

上海珈凯生物股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2026 年 3 月 19 日

统一社会信用代码

91310114084119251J

# 营业执照

（副本）

证照编号：14000000202202080150

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【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】

成立日期　2013年12月02日

合伙期限　2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2022 年 02 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

10-1

国家市场监督管理总局监制

# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

4-1-393

姓名 Full name 张金生
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-09-25
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 220282198809254412

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

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.

张金生(310000060994)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

张金生(310000060994)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.

张金生的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

9

姓　名 Full name　俞雯雪

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1991-07-16

工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　310228199107160831



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