



欧康医药

920230

成都欧康医药股份有限公司

Chengdu Okay Pharmaceutical Co.,Ltd.



半年度报告

2026

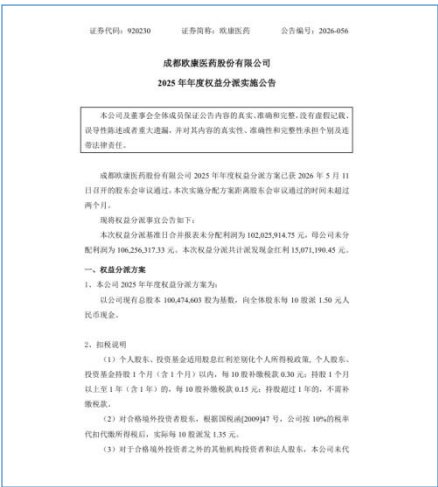
公司半年度大事记



报告期内，公司取得“一种水解制备根皮素及母液回收鼠李糖工艺及应用”发明专利，进一步充实核心技术储备，巩固行业技术壁垒，持续增强公司核心竞争力，夯实研发创新与产业化发展优势。



报告期内，公司取得曲克芦丁原料药欧洲药典适用性认证证书（CEP 证书），标志着公司曲克芦丁原料药生产工艺、质量标准符合欧洲药典要求，产品取得欧盟市场准入资质，有助于提升海外客户认可度，进一步塑造品牌形象、增强国际市场竞争力。



报告期内，公司实施 2025 年年度权益分派方案，以公司总股本 100,474,603 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 15,071,190.45 元。

目 录

第一节	重要提示和释义.....	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	31
第五节	股份变动和融资	35
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	39
第七节	财务会计报告	43
第八节	备查文件目录.....	147

第一节 重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人赵卓君、主管会计工作负责人李英及会计机构负责人（会计主管人员）李英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、未按要求披露的事项及原因

公司收入前五大客户、前五大应收客户、前五大预付供应商等涉及商业秘密，故按代称披露，不直接披露前五大客户名称和供应商名称。

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
欧康医药、公司、本公司	指	成都欧康医药股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	赵卓君
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《成都欧康医药股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
报告期末	指	2026 年 6 月 30 日
元/万元	指	人民币元/人民币万元
释义项目	指	专业名词释义
植物提取物	指	以植物为原料，经过萃取等提取分离过程，定向获取和浓集植物中的某一种或多种有效成分，而不改变其有效成分结构所形成的产品
GMP	指	药品生产质量管理规范
SC	指	食品生产许可证
FSSC22000	指	食品安全认证
HACCP	指	危害分析和关键控制点
ISO9001	指	质量管理体系
CEP	指	欧洲药典适用性认证
WC	指	出口欧盟原料药证明文件
HALAL	指	清真认证，即符合穆斯林生活习惯和需求的食品、药品、化妆品以及食品、药品、化妆品添加剂
KOSHER	指	犹太洁食食品认证的缩写，产品认证可更好地证明其洁净卫生程度，并以此来满足信仰犹太教人民的饮食需要
FDA	指	美国食品药品监督管理局的简称

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	欧康医药
证券代码	920230
公司中文全称	成都欧康医药股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Okay Pharmaceutical Co.,Ltd Okay
法定代表人	赵卓君

二、 联系方式

董事会秘书姓名	贾秀蓉
联系地址	四川省邛崃市临邛工业园区创业路 15 号
电话	028-87772158
传真	028-87710816
董秘邮箱	2853092597@qq.com
公司网址	www.okaypharm.com
办公地址	四川省邛崃市临邛工业园区创业路 15 号
邮政编码	611530
公司邮箱	okaypharm@aliyun.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	上海证券报、中国证券网（www.cnstock.com）
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 12 月 9 日
行业分类	制造业-石油、化学、生物医药-医药制造业
主要产品与服务项目	主要产品类别为槐米类、枳实类、综合类植物提取物，具体产品包括槲皮素、酶处理异槲皮苷、水溶性槲皮素、芦丁、EP 芦丁、葡糖基芦丁、槐米粉、鼠李糖、地奥司明、新甲基橙皮苷二氢查耳酮、柑橘黄酮、橙皮苷、黄连素等；主要服务项目为信息咨询服务、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让等
普通股总股本（股）	100,474,603
优先股总股本（股）	0

控股股东	控股股东为赵卓君
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵卓君，一致行动人为贾秀蓉、赵仁荣、赵香、张远林、成都欧康企业管理中心（有限合伙）

五、注册变更情况

√适用 □不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91510100698888960C
注册地址	四川省成都市邛崃市临邛工业园区创业路15号
注册资本（元）	100,474,603

公司已于2026年6月1日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕关于242,892股限制性股票回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司注册资本为100,717,495股，本次回购注销完成后，公司注册资本为100,474,603股。

六、中介机构

□适用 √不适用

七、自愿披露

□适用 √不适用

八、报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司于2026年6月1日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕关于242,892股限制性股票回购股份的注销手续。公司于2026年7月21日办理完毕工商变更登记，取得变更后营业执照，公司注册资本由100,717,495元变更为100,474,603元。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	133,151,399.95	137,006,339.25	-2.81%
毛利率%	15.12%	16.34%	-
归属于上市公司股东的净利润	5,361,261.76	3,080,778.08	74.02%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,553,567.68	1,985,972.66	78.93%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	1.28%	0.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.85%	0.50%	-
基本每股收益	0.05	0.03	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	514,490,334.89	531,583,296.95	-3.22%
负债总计	102,457,536.70	113,119,786.62	-9.43%
归属于上市公司股东的净资产	411,443,724.74	417,987,664.98	-1.57%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.10	4.15	-1.20%
资产负债率%（母公司）	19.52%	20.76%	-
资产负债率%（合并）	19.91%	21.28%	-
流动比率	2.85	2.63	-
利息保障倍数	18.87	20.01	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,376,563.21	22,772,404.42	-6.13%
应收账款周转率	1.46	2.14	-
存货周转率	1.25	1.45	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.22%	-5.04%	-
营业收入增长率%	-2.81%	3.55%	-
净利润增长率%	91.72%	-77.75%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-21,588.97
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)	2,007,269.19
委托他人投资或管理资产的损益	373,858.28
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	8,741.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,410.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,460.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,370,230.16
减: 所得税影响数	447,429.01
少数股东权益影响额(税后)	115,107.07
非经常性损益净额	1,807,694.08

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况:

公司是专业从事植物提取物的研发、生产和销售的国家高新技术企业,属于医药制造业。公司自成立以来深耕天然维生素P类化合物领域,聚焦槲皮素、芦丁、地奥司明、橙皮苷、新甲基橙皮苷二氢查尔酮等产品的提纯、合成、纵深开发与产业化应用,产品广泛应用于保健品、食品、药品、化妆品等大健康产业,致力于“建立全球领先的天然维生素P类化合物技术运用中心”。公司为国家级专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业、四川省企业技术中心、四川省创新型培育企业,已建立完善的药品和食品质量管理体系,先后通过FSSC22000、HACCP、ISO9001、HALAL、KOSHER、CEP、

WC、SC 等多项权威认证，截至报告期末，公司拥有 37 项专利技术。

2026 年上半年，公司取得曲克芦丁 CEP 证书，完成地奥司明 WC 证书更新、芦丁 CEP 证书更新等多项海外注册申报工作，丰富了可出口欧盟的产品品类，充分验证公司生产质量管理体系同时满足国内高标准及欧盟 GMP 合规要求，为深度开拓欧盟高端原料药市场筑牢合规根基。报告期内，公司完成地奥司明全新工艺的 CEP 申报并被受理，各类客户审计、ISO、HACCP 等体系认证复审全部通过，公司质量管理体系运行稳健、合规有效。此前，公司已通过国家级专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业复审，持续夯实研发与技术竞争优势。公司产品远销北美、欧洲、日本、澳洲等地区，为海内外知名保健品、医药、食品、化妆品企业供应核心原料。公司加速国内市场布局，逐步开拓国内食品添加剂、医药原料赛道，同步推进化妆品原料、饲料添加剂、药食同源等产品品类国内资质申报与市场拓展，以境内外多品类注册、体系合规建设为支撑，稳步落实境内外市场协同发展战略布局。

公司搭建了专业的核心管理与运营团队，核心成员包括董事长（总经理）、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，以及技术、研发、生产、质量、采购、环安等关键岗位负责人。公司核心团队均拥有植物提取或医药行业十多年从业经验，总经理及副总经理拥有二十余年植物提取领域从业经验，具备丰富的行业经验与技术积累。公司通过股权激励绑定核心团队利益，保障团队稳定性与执行力；凭借行业影响力与技术实力，公司陆续成为芦丁、槲皮素、橙皮苷、鼠李糖、香叶木素与染料木素六项产品的团体标准起草单位，产品在植物提取行业内获得境内外客户广泛认可。公司商业模式如下：

1、采购模式

公司实行以销定采、按需采购结合安全库存储备的采购策略，结合在手销售订单、月度生产计划、市场需求预判及既定安全库存标准编制采购计划。公司生产所需原辅料主要包括原料柚果、枳实、槐米与芦丁初品、橙皮苷初品、黄连素初品等农副产品、初级植物提取物及各类化工辅料，公司已与多家供应商建立长期稳定合作关系，搭建多渠道供货体系，有效保障原辅料供应稳定、及时。针对柚果、枳实等具有采收季节性的农副产品，公司在原料产新时段结合产地行情、年度耗用情况开展市场研判，合理开展集中备货，夯实全年生产原料基础；对于标准化初级提取物、常规化工辅料，依托动态库存数据实施滚动补货，兼顾生产保障与库存资金占用平衡。同时公司建立供应商备案与验证考评机制，从供货时效、产品质量、报价水平等维度持续优化供应商结构，采购合同包含原料质量管控标准，到货执行入库检验流程，从采购源头把控物料品质，并配套制定供应链应急保障方案，防范货源短缺、物流波动等各类供应风险。

报告期内，公司严格执行新增供应商审批管理制度，通过现场审核、产地实地调研等方式，累计新增开发 6 家供应商及 1 处种植基地，覆盖原料、农产品、辅料等品类，持续夯实供应链体系，保障原辅料供应稳定有序。在供应商准入管理方面，公司强化资质审查与实地核验，从源头把控物料质量及供方供货能力，持续优化供应商结构，合理拓宽采购渠道，降低单一来源采购风险。同时，公司与现有供应商协同开展产能预判及库存统筹管理，深化供需对接，报告期内关键物料到货及时率保持良好水平，有效保障生产业务连续稳定开展。

2、生产模式

公司实行“以销定产”为主、安全库存为辅的弹性生产模式，即依据客户订单需求与市场趋势预判制定生产计划，同时结合历史销售数据、行业季节性波动及重点客户长期合作订单情况，对枳实系列、槐米系列主要产品设置合理安全库存，以快速响应临时性、紧急性的市场需求，提升订单交付能力。

生产管理上，公司实施“分区集中、分产品专线”的管控模式。其中，A区专注于药品原料生产，涵盖地奥司明、芦丁等医药级产品；B区为食品原料生产基地，主要生产食品级植物提取物。公司生产部门以年度销售计划为总纲，分解编制月度排产计划，并根据实际订单变动实行“周动态调整”，确保产能与市场需求实时匹配。

报告期内，随着募投项目陆续投产运行，新厂区的枳实类（查尔酮类）和槐米类（芦丁、槲皮素等）生产线产能稳步爬坡；同时，老厂区地奥司明产线已完成技术升级改造，实现产能释放。在此基础上，公司拟通过优化工艺参数、细化产品规格排产、调整高附加值产品占比以及强化单耗成本管控等举措，逐步提升产线利用率和运营效率，实现生产供给与市场需求的结构性匹配，兼顾生产效率与库存周转水平的持续改善。

3、研发模式

公司围绕“三步两横一纵”战略发展规划，构建了产品研发与技术应用相融合的企业技术创新体系，实行以“自主研发为主、产学研用对外合作为辅”的研发模式。对内组建专职研发团队，聚焦槐米、枳实系列产品，从原料研究、产品应用开展相关纵深研发，已完成葡糖基芦丁、葡糖基橙皮苷等新产品的应用研究。公司与中国科学院成都生物研究所共建产学研联合实验室，对外与高校科研院所合作进行研发成果转化。公司依托产品应用工作组，由总经理牵头，研发部、技术部、营销中心等跨部门、多学科协同联动，围绕市场需求、行业发展趋势开展应用研究，捕捉客户需求与行业技术前沿，与下游客户联动展开产品应用的合作研发，以解决下游客户在产品应用中的如水溶性差、生物利用度低等技术瓶颈，并以此为导向开展新技术、新产品研发，提升公司技术水平与市场适配能力。

报告期内，公司与集美大学围绕枳实类产品在饲料添加剂、生物合成等方面进行合作研发，与上海交通大学瑞金医院宁光院士团队、中国科学院上海药物研究所共同承担国家级项目《代谢性疾病的类药化合物、临床队列与药物靶标综合数据库》研发；公司已完成槐米姜黄片运动营养食品研究，为公司槐米系列原料的制剂研究开发奠定基础。

4、销售模式

公司采用“贸易商销售+境内外直接销售”相结合的销售模式，兼顾市场拓展效率与客户服务深度。贸易商销售模式下，公司与贸易商签订购销合同实现产品买断，依托贸易商的区域渠道优势快速拓展境外市场，提升产品市场认知度，同时有效规避汇率波动风险；直接销售模式主要应用于新产品、新市场、新客户及产品新应用领域的开发，通过直接对接境内外终端客户来把握客户需求，提升客户粘性。公司营销中心统筹负责市场渠道开拓、客户维护与年度销售计划的执行落地，负责联动客户探索公司产品新的应用领域；境外子公司欧康医药美国有限公司开展本地化运营，强化美国市场的销售

开拓、终端客户服务及产品应用信息收集和新产品推广工作，助力公司深度挖掘海外市场潜力。

报告期内，公司依托 Vitafoods、CPHI、FIC 等行业展会增加海外意向客户批量储备及开发，开发新增 18 家客户，覆盖国内外制药、食品、膳食补充剂、日化领域，产品 DBP07、DBP13、DBP14 已进入用户注册阶段。部分头部企业开始关注 EMIQ 等产品，其中部分中（小）型香精香料公司进入试用阶段，市场开发初见成效，有助于公司降低对美国单一市场的依赖，产品市场结构更加稳健。

报告期内，公司的主营业务、主要产品及服务与期初基本保持一致，商业模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“专精特新”认定	☒ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他相关的认定情况	四川省企业技术中心 - 四川省经济和信息化厅
其他相关的认定情况	四川省建设创新型培育企业 - 成都市科技局
其他相关的认定情况	四川省医药行业协会第三届理事单位 - 四川省医药行业协会
其他相关的认定情况	中国医药保健品进出口商会植物提取物分会副理事长单位 - 中国医药保健品进出口商会植物提取物分会
其他相关的认定情况	中国健康管理协会成都市健康管理学会合成生物专业委员会主任单位 - 中国健康管理协会成都健康管理学会
其他相关的认定情况	成都市发展和改革委员会民营经济智库成员单位 - 中共成都市发展和改革委员会机关委员会

七、经营情况回顾

（一）经营计划

1、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 13,315.14 万元，同比下降 2.81%；归属于上市公司股东的净利润 536.13 万元，同比上升 74.02%；经营活动产生的现金流量净额 2,137.66 万元，同比下降 6.13%。截至报告期末，公司资产总额 51,449.03 万元，较期初下降 3.22%；负债总额 10,245.75 万元，较期初减少 9.43%；归属于上市公司股东的净资产 41,144.37 万元，较期初下降 1.57%。原因如下：

（1）报告期内，公司持续开拓海内外市场，积极拓展欧美、拉美地区及共建“一带一路”沿线国家等海外销售渠道，同步推进国内食品、医药原料领域市场开发，新增多家制药、膳食补充剂、日化等领域客户，丰富海外原料药业务客户储备。因组织完成 8 家客户对公司进行审计验证及复审验证，部分客户订单延后，如芦丁产品境外长期合作客户上半年因开展定期工厂复审验证，将采购订单延迟至下半年；同时，查尔酮类产品因市场价格下降以及销量减少，引起该系列产品收入下降，导致公司整体营收同比下降 2.81%；

（2）新建产线经过持续的工艺磨合与优化，槲皮素和鼠李糖产品收率有所提升，单位生产成本得

到有效管控，毛利率有所提升带来利润增加；

（3）由于前期募投项目新增进项税额抵扣完毕，本期缴纳增值税并确认先进企业增值税加计抵减收益；同时，本期收到美国子公司 2025 年度支付的关税返还款，引起净利润增加；

（4）公司持续优化产品销售结构，通过参加行业展会及协同客户开发新产品应用，持续拓展高附加值产品市场，相关业务本期尚处于产品推广阶段，对营收和利润贡献不大。

2、2026 年上半年工作回顾

报告期内，公司管理层围绕董事会年度经营目标，统筹推进研发创新、海内外市场拓展、精益降本、募投项目产能落地、质量合规管控等核心工作，主动应对行业竞争与合规监管要求，化解各类经营风险，稳步提升综合经营质效，各项业务取得阶段性成效，具体如下：

（1）深耕技术研发创新，加快新产品落地与产学研协同

报告期内，公司结合市场需求，聚焦槐米、枳实系列两大核心产品线开展深度技术迭代，同步延伸产品下游应用赛道，持续推进新工艺、新品类研发落地。报告期内，槐米系列完成水溶性槲皮素稳定性考察、水溶性槐米粉工艺研究；槐米姜黄片完成食品生产相关备案及首批成品入库；酶处理异槲皮苷作为食品添加剂已进入国内香精香料市场，报告期销量较上年有所增长。枳实系列启动 XCPG 生物合成研发，同步推进 NHDC 饲料添加剂联合开发，持续覆盖食品、化妆品、饲料多元下游赛道。

公司与集美大学教授团队开展技术攻关、促进研发成果转化、培育内部技术人才等方面合作，将产业实际研发课题融入研究生培养，构建校企协同创新与人才培养机制，夯实长期创新发展基础。2026 年上半年，公司由科技副总牵头，结合下游市场需求及黄酮类原料药结构特点，开展黄酮类水解专用酶制剂的定向研发工作。现阶段该项目尚处于实验验证阶段，后续将进一步验证其水解转化效率、底物专一性及与黄酮原料转化工艺的适配性。

（2）境内外市场双向拓展，持续拓宽产品市场空间

公司凭借自研技术、稳定产能及新增产品国际合规资质，持续推进境内外市场协同发展。海外端巩固欧美、日本、澳洲成熟市场客户合作，依托曲克芦丁 CEP 证书等优势，加大东南亚、“一带一路”沿线市场开发力度，推动原料药、功能食品、化妆品、饲料添加剂多品类进入海外客户供应链开发阶段；国内端紧抓大健康产业发展机遇，推进相关食品添加剂、医药原料业务逐步放量，同步推进 NHDC 饲料添加剂、葡糖基橙皮苷等新品国内资质申报，不断丰富国内产品供给矩阵，积极拓展境内化妆品、饲料添加剂新兴市场。

（3）筑牢质量合规体系，多项国际资质落地，全流程管控提质

报告期公司以国际化合规为核心抓手，统筹海外注册、官方核查、客户审计、内部标准化管理全链条工作。海外注册有序推进：取得曲克芦丁 CEP 证书，完成地奥司明新工艺 CEP 证书申报受理、芦丁 CEP 证书更新、地奥司明 WC 证书更新、SAMF 及配套 DMF 文件编制，持续完善欧盟高端市场准入资质。各类体系、客户审计一次性全部通过：累计完成 8 轮海内外客户审计，按期通过 ISO、HACCP 等多项国际体系复审，持续打通全球贸易合规壁垒。

（4）推行精益生产管理，多措并举降本增效

公司严守产品质量底线，以精细化生产管理实现成本优化。依托智能化生产设备持续迭代生产工艺，提升自动化作业水平；全面推进生产设施节能改造，降低生产能耗与运营支出；对原材料、能源、人力全生产要素精细化管控，持续优化工艺流程，改善产品成本结构，提升市场价格竞争力。

报告期内，公司持续深化降本增效工作，积极推进绿色低碳改造项目落地。公司依托自有厂房屋顶资源，与专业节能服务机构开展分布式光伏合同能源管理合作。由合作方全额出资完成光伏电站的投资、建设以及后期运维管理，公司以优惠电价采购清洁电力，光伏发电优先供给厂区生产使用；同时利用该光伏项目配套安装厂区太阳能路灯 27 套，新增新能源充电桩五座。预计项目投用之后，有助于减少市电采购开支、对冲电价波动的成本压力，助力公司优化生产成本结构，稳定经营效益，同时契合双碳政策导向，助力公司低碳绿色化生产运营。

（5）募投项目竣工，产能释放配套协同延伸上游产业链

报告期内，募投项目验收工作基本完成，公司新建两条专业化生产车间及多条弹性生产线，具备单品专业化量产与同类产品共线生产能力，可灵活匹配客户定制化订单需求。依托募投项目产能落地，公司有序推进槐米、枳实系列上游产业链布局，力争稳定原材料供应、降低供应链采购成本，为规模化生产、海内外市场持续拓展筑牢产能根基。

（二） 行业情况

1、植物提取行业概况

植物提取物是以天然植物为原料，依托下游终端应用需求，通过提取、分离、纯化等工艺定向浓集植物内一种或多种活性有效成分，且保留天然分子原有结构特征的绿色活性原料，是支撑大健康全产业链发展的核心基础材料。随着全社会健康消费、天然消费、绿色消费理念持续普及，下游行业逐步摒弃人工合成原料，转向安全性更高、适配性更强的天然植物原料，持续拉动植物提取物的市场刚需。市场消费结构持续升级，下游行业对提取物的纯度、稳定性、合规性要求不断提升，推动行业从粗放式加工向精细化生产稳步转型，整体市场运行稳健、发展韧性强劲。

行业上下游产业链层级清晰，各环节发展特征差异化显著：

（1）上游原料端：依托农林特色农副产品种植产业，原料供给具备极强季节性、区域性特征，行业普遍采用集中采收收购模式；原料采购价格波动受种植面积、极端气候、自然灾害、全球供需周期等多重因素扰动，供应链稳定性管理难度持续提升。我国拥有丰富高等植物与药用植物资源，构成植物提取产业发展深厚的资源底层优势，但原材料成本占比较高、价格周期性波动，仍是行业共性痛点。

（2）中游生产端：头部企业可实现全年连续稳定规模化生产，行业核心技术壁垒集中体现在精准提取工艺、全过程标准化质控、绿色低碳生产体系三大维度；酶法生物合成、膜分离、超临界萃取、合成生物转化等新型工艺已成为企业构建差异化竞争优势的核心抓手。以合成生物学为代表的前沿技术持续推进，借助“细胞工厂”实现珍稀活性成分规模化量产，有助于逐步降低产业对原生

植物资源、气候条件的依赖。行业竞争早已不再是单一企业之间的较量，逐步转向整条产业链的系统性比拼，行业参与者由单一产品生产向产业链生态协同模式转型。

（3）下游应用端：产品应用边界持续拓宽，已全面覆盖食品饮料、营养保健品、医药原料药、美妆化妆品、新型饲料添加剂等多元赛道，形成“医药保健为核心、多领域同步渗透”的需求格局，全球天然健康消费升级持续为行业提供稳定增长支撑。清洁标签浪潮从欧美蔓延至亚太，推动食品饮料企业加速替换人工合成添加剂；国内居民健康需求升级，功能性食品、膳食补充剂市场持续扩容。天然色素、标准化提取物、甜味剂构成行业三大支柱，其中高纯度单体提取物、适应原成分、精准营养原料等创新细分赛道增速尤为突出。

2、植物提取行业发展现状

2026 年的中国植物提取物行业，已走过规模扩张期，正式迈入以数智化驱动、精细化运营、全周期价值重构为特征的高质量发展新阶段。市场规模持续攀升，行业竞争逻辑发生深刻转换，产业发展重心由规模扩张转向技术创新与价值提升。据中研普华《2026-2030 年中国植物提取物行业全景调研与发展战略研究咨询报告》研判：2026 年是植物提取物行业从“可选项”变为“必选项”的历史拐点，行业正经历从“单纯的规模扩张”向“底层技术创新与全球价值创造”的深层转变。

2026 年全球贸易环境分化，海外各国对植物原料农残、溶剂残留、重金属准入标准持续抬高，国内植物提取物进出口贸易呈现结构性优化特征。行业将逐步摆脱过去依靠低价走量的粗放出口模式，转向质量、合规、品牌驱动的高质量发展路径。供给端结构性出清持续演绎，大量中小企业扎堆低门槛粗提赛道，同质化竞争催生价格战，出口市场呈现“量升价跌”特征，行业进入转型阵痛期。分市场来看：

（1）出口市场：传统美国、日本市场需求平稳，价格竞争激烈；东南亚、“一带一路”沿线新兴市场需求快速增长，成为行业出口增量核心来源；欧盟市场准入门槛持续提升，CEP、WC 等原料药合规资质成为企业进入高端市场的重要竞争条件。出口产品结构持续优化，低价大宗提取物占比逐步回落，高纯度黄酮等高附加值产品出口增速显著高于行业平均水平。

（2）进口市场：国内进口提取物总量保持稳定，进口产品以海外稀缺特色高端原料、高纯度药用单体为主，主要用于高端保健品、医美化妆品研发生产，国内外产品形成差异化互补格局。

从行业竞争趋势看，2026 年行业竞争逻辑发生转变：单纯价格竞争逐步弱化，完整合规资质矩阵、生物合成核心工艺、全链条农残风险管控、多场景产品应用开发能力成为企业核心竞争壁垒，缺乏国际注册、质控体系不完善的中小厂商生存空间持续收窄。

3、新发布的法律法规及行业政策

近年来国家持续出台多项产业扶持政策，《推动原料药产业高质量发展实施方案》《“十四五”国民健康规划》《中医药振兴发展重大工程实施方案》《饲料和饲料添加剂管理条例》等顶层文件，从原料供应链保障、终端市场培育、生产合规监管、技术创新扶持多维度引导植物提取产业规范化、高端化发展。

2026 年堪称植物提取物行业政策“超级年”，行业标准化、合规监管体系迎来集中落地期。生物

制造已被列入六大未来产业与重大工程，定位为引领新质生产力发展的核心引擎，为植物提取、天然活性成分制造领域带来长期政策支撑。核心政策与标准更新如下：

（1）GB/T 46671-2025《植物提取物生产工艺技术规范》于 2026 年 5 月 1 日正式实施，作为国内首个覆盖生产全流程的通用国家标准，完整搭建“基础要求-提取精制工艺-关键技术参数-质量验证方法”完整框架，统一原料处理、提取、纯化、成品全环节操作规范，强化生产全过程可追溯管理，既统一国内行业生产基线，也为我国植提产品开展国际互认、进出口贸易扫清标准障碍。

（2）2026 年 4 月，国家药监局发布 YY/T 10002—2026《化妆品用植物来源原料技术要求通则》，拟于 2027 年 5 月 1 日实施，明确美妆植物原料安全、检测、备案管理细则；工信部同期批准一批数百项化妆品植物原料专项行业标准；全国食品工业标准化委员会发布多项功能提取物标准征求意见稿，覆盖白芸豆、枸杞多糖、甘蔗多酚等热门食品原料，细分品类质量管控体系持续完善。

（3）《中药标准管理专门规定》落地满一年，药用植物提取物质量控制、研发创新要求全面落地；进出口监管精细化升级，强化出口原料农残、微生物前置管控；饲料添加剂赛道持续完善植物提取物监管体系，食药物质进口分类管理试点持续扩围，从医药、食品、美妆、饲料多赛道构建全覆盖合规管理框架。

（4）欧盟 EDQM 于 2026 年上半年更新 CEP 变更申报指南，新指南将于 2026 年 7 月起强制实施，该指南持续收紧原料药现场核查标准，CEP、WC 证书更新、申报审核要求显著提高，海外官方现场核查、客户第三方审计成为出口企业常态化合规工作，倒逼国内企业升级质量管理体系。

4、公司行业地位

公司为国家级专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业、成都市企业技术创新中心，同时任中国医药保健品进出口商会植物提取物分会副理事长单位、成都市健康管理学会合成生物专业委员会主任单位。公司深耕植物提取行业十余年，核心管理团队拥有二十余年行业实操经验，已搭建成熟的植物提取、纯化、生物合成、系列产品深度应用研发一体化技术体系，在天然维生素 P 类细分赛道具备突出工艺与合规资质优势。

公司紧跟行业数字化、智能化转型趋势，持续搭建数字化生产、研发管理平台，推动全流程精细化、信息化管控升级。2026 年上半年公司募投项目竣工投产并验收完成，多条专业化生产线落地，产能硬性条件得到扩充、生产效率得到提升；同步推进槐米、枳实两大核心原料上游产业链延伸布局，持续增强供应链自主可控能力。报告期内公司顺利取得曲克芦丁 CEP 证书，叠加 ISO、HACCP 等多项国际体系认证，完善全球市场合规资质矩阵，海外高端市场拓展核心竞争力进一步夯实。未来公司将持续聚焦天然维生素 P 类化合物，加强产品下游应用研发投入，重点开拓东南亚、一带一路、欧盟等海外增量市场，以“打造全球领先的天然维生素 P 类化合物技术运用中心”为长期发展愿景，严格落实“三步两横一纵”中长期发展规划，秉持“规范、专业、创新、实干”经营理念，持续深耕天然维生素 P 类化合物工艺迭代与多场景应用开发，推动产品在医药、食品、保健品、化妆品、饲料添加剂等领域同步放量，坚持国内、国际市场双轮驱动，稳步实现企业长期可持续发展。

(三) 新增重要非主营业务情况

□适用 √不适用

(四) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,231,894.92	3.54%	6,024,252.63	1.13%	202.64%
应收票据	4,683,224.20	0.91%	1,203,618.63	0.23%	289.10%
应收账款	79,303,761.41	15.41%	103,622,460.31	19.49%	-23.47%
存货	109,712,527.83	21.32%	102,496,942.26	19.28%	7.04%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	232,625,978.10	45.21%	246,683,172.09	46.41%	-5.70%
在建工程	11,610,444.55	2.26%	6,459,756.67	1.22%	79.74%
无形资产	10,763,861.08	2.09%	11,115,168.64	2.09%	-3.16%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	20,014,661.10	3.89%	21,023,875.00	3.95%	-4.80%
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	17,608,446.58	3.42%	32,558,837.40	6.12%	-45.92%
应收款项融资	7,597,665.97	1.48%	248,321.05	0.05%	2,959.61%
预付款项	11,494,203.85	2.23%	8,176,755.84	1.54%	40.57%
其他应收款	966,732.65	0.19%	573,189.36	0.11%	68.66%
其他流动资产	4,595,987.71	0.89%	6,975,984.64	1.31%	-34.12%
应付票据	-	-	3,906,402.75	0.73%	-100.00%
应付账款	49,016,305.68	9.53%	52,775,198.44	9.93%	-7.12%
合同负债	1,103,311.82	0.21%	683,005.17	0.13%	61.54%
应交税费	143,993.34	0.03%	173,821.30	0.03%	-17.16%
应付职工薪酬	2,313,350.62	0.45%	3,761,007.60	0.71%	-38.49%
其他流动负债	923,377.09	0.18%	390,224.54	0.07%	136.63%
其他综合收益	-176,020.56	-0.03%	-81,529.90	-0.02%	-115.90%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末金额较上年期末增加 1,220.76 万元，主要系报告期内公司赎回上期理财产品 and 收回应收账款，使得货币资金余额增加；

2、应收票据：报告期末金额较上年期末增加 347.96 万元，主要系报告期内公司客户以银行承兑汇票方式支付货款的金额较上年末增加，导致应收票据余额相应增长；

3、在建工程：报告期末金额较上年期末增加 515.07 万元，主要系报告期内公司六车间颗粒二线设备安装持续投入，余额相应增加；

4、交易性金融资产：报告期末金额较上年期末减少 1,495.04 万元，主要系报告期内公司赎回理财产品用于支付权益分派款及原料采购等款项导致余额减少；

5、应收款项融资：报告期末金额较上年期末增加 734.93 万元，主要系报告期内公司收到的“9+6”

信用等级较高的银行的承兑汇票金额较上年末增加；

6、预付款项：报告期末金额较上年期末增加 331.74 万元，主要系本期公司预付橙皮苷等原材料货款，提前锁定货源；

7、其他应收款：报告期末金额较上年期末增加 39.35 万元，主要系报告期内公司增加支付 30 万产品业务投标保证金所致；

8、其他流动资产：报告期末金额较上年期末减少 238.00 万元，主要系报告期内公司收到美国子公司上年末在途未达款项，相应冲减其他流动资产，期末余额同比下降；

9、应付票据：报告期末金额较上年期末减少 390.64 万元，主要系报告期内公司开具给供应商的银行承兑汇票已全部兑付完毕；

10、合同负债：报告期末金额较上年期末增加 42.03 万元，主要系报告期内公司根据部分客户信用及订单需求情况，对其采用签订合同部分或全部预付款方式，导致合同负债增加；

11、应付职工薪酬：报告期末金额较上年期末减少 144.77 万元，主要系报告期内公司支付完上年期末计提的年终奖金、绩效工资等薪酬款项，相关负债结算后，本期末应付职工薪酬余额减少；

12、其他流动负债：报告期末金额较上年期末增加 53.32 万元，主要系报告期末公司已背书未到期的应收票据对应的终止确认递延的相关负债同比增加；

13、其他综合收益：报告期末金额较上年期末减少 9.45 万元，主要系报告期内公司外币报表折算产生的折算差异变动所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	133,151,399.95	-	137,006,339.25	-	-2.81%
营业成本	113,015,713.46	84.88%	114,625,267.82	83.66%	-1.40%
毛利率	15.12%	-	16.34%	-	-
销售费用	1,958,846.79	1.47%	4,277,178.61	3.12%	-54.20%
管理费用	9,417,446.13	7.07%	10,152,917.57	7.41%	-7.24%
研发费用	5,319,023.09	3.99%	4,671,643.95	3.41%	13.86%
财务费用	941,336.35	0.71%	291,985.05	0.21%	222.39%
信用减值损失	685,000.00	0.51%	34,835.62	0.03%	1,866.38%
资产减值损失	-29,039.80	-0.02%	90,721.41	0.07%	132.01%
其他收益	3,421,848.92	2.57%	936,538.51	0.68%	265.37%
投资收益	373,858.28	0.28%	43,208.56	0.03%	765.24%
公允价值变动收益	8,741.87	0.01%	306,720.10	0.22%	-97.15%
资产处置收益	-21,588.97	-0.02%	-3,090.12	0.00%	-598.65%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	5,914,209.74	4.44%	3,506,958.89	2.56%	68.64%
营业外收入	4,893.00	0.00%	2,424.92	0.00%	101.78%
营业外支出	1,482.91	0.00%	0.01	0.00%	14,829,000.00%

净利润	5,498,112.52	-	2,867,815.22	-	91.72%
所得税费用	419,507.31	0.32%	641,568.58	0.47%	-34.61%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用：报告期金额同比减少231.83万元，主要系报告期内公司产品销售业务的咨询服务费用下降；
- 2、财务费用：报告期金额同比增加64.94万元，主要系报告期内公司持有的美元计价应收资产受汇率波动影响，汇兑损失增加；
- 3、信用减值损失：报告期金额同比增加65.02万元，主要系报告期内公司及子公司收回前期计提了坏账损失的应收账款，并冲销前期计提的坏账损失；
- 4、资产减值损失：报告期的资产减值损失金额较上期发生较大变动，上期实现存货资产减值准备转回收益，本期增加计提存货跌价准备；
- 5、其他收益：报告期金额同比增加248.53万元，主要系报告期内公司享受先进制造业增值税加计抵减政策，以及美国子公司收到关税退还金额增加收入所致；
- 6、投资收益：报告期金额同比增加33.06万元，主要系报告期内公司赎回理财产品，对应确认的理财投资收益金额增加；
- 7、公允价值变动收益：报告期金额同比减少29.80万元，主要系报告期内公司理财产品赎回，报告期末持有的交易性金融资产公允价值减少，导致公允价值变动收益同比下降；
- 8、资产处置收益：报告期损失金额同比增加1.85万元，主要系报告期内公司处置报废固定资产导致损失增加；
- 9、营业利润：报告期金额同比增加240.73万元，主要系报告期内公司槐米系列主要产品槲皮素和芦丁销量增加带来收入和毛利提升，同时叠加先进制造业增值税加计抵减、美国子公司关税退还增加收入带来营业利润上升；
- 10、净利润：报告期金额同比增加263.03万元，主要因为本期营业利润上升；
- 11、所得税费用：报告期金额同比减少22.21万元，主要系报告期内公司研发费用税前加计扣除金额增加，引起所得税费用下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	132,634,521.11	136,916,388.77	-3.13%
其他业务收入	516,878.84	89,950.48	474.63%
主营业务成本	112,987,850.23	114,533,963.89	-1.35%
其他业务成本	27,863.23	91,303.93	-69.48%

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	----------	------------

				增减%	期增减%	
槐米系列	50,946,367.01	42,433,763.98	16.71%	1.27%	-0.81%	增加 1.75 个百分点
枳实系列	54,689,774.23	45,129,730.11	17.48%	-7.13%	-0.64%	减少 5.39 个百分点
综合系列	26,998,379.87	25,424,356.14	5.83%	-2.62%	-3.44%	增加 0.81 个百分点
其他业务	516,878.84	27,863.23	94.61%	474.63%	-69.48%	增加 96.11 个百分点
合计	133,151,399.95	113,015,713.46	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销业务	103,014,950.13	89,078,200.64	13.53%	9.68%	12.18%	减少 1.93 个百分点
外销业务	29,619,570.98	23,909,649.59	19.28%	-31.11%	-31.94%	增加 0.98 个百分点
其他业务	516,878.84	27,863.23	94.61%	474.63%	-69.48%	增加 96.11 个百分点
合计	133,151,399.95	113,015,713.46	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务收入同比下降 3.13%，占营业收入总额的 99.61%。

1、按产品分类分析

（1）槐米系列产品营业收入同比上升 1.27%，主要因槐米系列产品槲皮素和芦丁销量增加，由于其原料价格下降产品价格同步下调，导致该系列收入小幅增加；

（2）枳实系列产品营业收入同比下降 7.13%，主要系枳实系列查尔酮类产品因市场原因销量、价格均下降，导致该系列收入下滑；

（3）综合系列产品营业收入同比下降 2.62%，主要系产品黄连素受市场合成黄连素的价格冲击导致销量减少收入降低。

2、按区域分类分析

（1）内销业务营业收入同比上升 9.68%，主要系槐米系列芦丁客户因需求增加订单带来销售收入增加，及黄连素国内客户采购量增加，导致内销收入增加；

（2）外销业务营业收入同比下降 31.11%，主要原因系公司外销产品 EP 芦丁客户因复审验证订单延迟导致销量下降收入减少，以及美国子公司客户因清库减少采购导致收入降低。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	21,376,563.21	22,772,404.42	-6.13%
投资活动产生的现金流量净额	8,982,051.94	-8,824,580.82	201.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,560,304.62	-7,200,255.17	-143.88%

现金流量分析:

1、投资活动产生的现金流量净额同比增加 1,780.66 万元，主要因为本期为支付权益分派所需资金赎回投资理财，理财产品赎回金额扣除本期新增理财投资金额后的净额同比增加 1,087.18 万元，以及本期用于购建固定资产等支付的现金同比减少 691.57 万元；

2、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 1,036.00 万元，主要是因为本报告期实施权益分派支付金额同比上期增加 734.45 万元，以及银行借款借入和偿还的收支净额同比减少 203.68 万元。

4、 理财产品投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
成都农商银行理财产品	自有资金	9,800,000.00	中低风险 R2	0.00	-	不存在
中国工商银行理财产品	自有资金	1,400,000.00	中低风险 R2/ 低风险 R1	0.00	-	不存在
招商银行理财产品	自有资金	62,950,000.00	中低风险 R2/ 低风险 R1	16,768,194.33	-	不存在
中国银行理财产品	自有资金	35,710,000.00	中低风险 R2/ 低风险 R1	450,033.63	-	不存在
中国农业银行理财产品	自有资金	390,000.00	中低风险 R2	390,218.62	-	不存在
中信证券理财产品	自有资金	80,000,000.00	中低风险 R2	0.00	-	不存在
合计	-	190,250,000.00	-	17,608,446.58	-	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□ 适用 √ 不适用

5、 私募股权投资基金投资情况

□ 适用 √ 不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要子公司、参股公司经营情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都欧康名品生物技术有限公司	子公司	生物技术推广	6,000,000.00	504,211.21	494,004.82	0.00	536,591.77
成都美迪萃生物科技有限责任公司	子公司	销售植物提取物；商务咨询；货物技术进出口	1,000,000.00	2,527,771.91	987,186.26	3,681,873.99	-45,087.78
OKAYPHARM USA INC.（中文名称：欧康医药美国有限公司）	子公司	食品、饮料、有机产品及保健原料的进出口	7,152,500.00	6,319,283.79	2,945,367.23	3,095,684.97	684,253.81

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、企业社会责任

（一）脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司深耕植物提取行业，积极践行农业产业化经营模式，以“企业+合作社+农户”的紧密联动模式深度赋能乡村发展，切实巩固脱贫攻坚成果，履行乡村振兴社会责任。报告期内，公司通过农业合作社搭建稳定产销对接渠道，引导农户规范开展枳实、柚果等特色经济农作物标准化采收；通过提前签订收购协议、预付原料采购款项等举措，稳定农产品收购价格、保障原料持续稳定供给，在夯实公司规模生产原料保障的同时，有效拓宽农户稳定增收渠道，带动地方特色农林产业提质发展。

公司将持续拓宽、深化与农业合作社、标准化原料种植基地的合作布局，依托自身深加工、市场渠道优势提升农产品附加价值，构建企业稳产、农户增收、乡村产业兴旺的协同发展长效机制，持续落实乡村振兴相关社会责任。

在科技创新与健康社会责任方面，公司深度参与临港国家实验室 2025 年度“代谢性疾病的类药化合物、临床队列与药物靶标综合数据库”联合实施课题，与上海交通大学医学院附属瑞金医院、中国科学院上海药物研究所开展产学研医合作。按照课题协议，公司落实配套研发经费，承担活性单体的制剂研发、中试开发、功效测试及安全性评价等任务，以产业研发力量助力重大疾病领域科研攻关，践行生物医药企业服务公众健康的社会责任。

公司重视可持续发展与社会责任建设，报告期内顺利通过 SMETA 社会道德责任专项审核，严格恪守供应链社会责任准则，主动履行各项合规义务，持续提升企业社会公信力。

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司坚守合规诚信经营底线，依法足额纳税、规范开展安全生产管理，持续推进绿色低碳生产与环保综合治理，以稳定可靠的产品品质、专业化服务持续为上下游客户创造价值。公司建立《社会责任标准管理程序》，清晰划分各部门社会责任履职权责，将 ESG、社会责任理念深度嵌入战略规划、生产经营全流程，常态化开展全员责任宣导，坚持企业经营效益与社会价值协同共生。

公司坚持以人为本，全面保障员工合法权益，严格落实劳动合同、薪酬发放、五险一金缴纳、法定休息休假等劳动保障要求，配套完善员工福利、职业发展、健康关怀体系，持续打造公平公正、和谐向上的职场发展平台；依托工会常态化开展文体、关怀活动，构建稳定和谐劳动关系，不断提升员工归属感与凝聚力，推动企业与员工共同成长。

报告期内，公司承办成都市健康管理学会第二期共建共享交流及联合主题党日活动。本次活动集结了近 30 位科研专家、医疗从业者、企业骨干参会。活动聚焦大健康产业产学研融合发展，通过主题报告、座谈交流、实地参观三大环节，打破高校、科研机构、医疗机构、企业之间的行业壁垒，直面产业发展真实痛点，梳理共建共享合作思路，为本土健康产业高质量发展注入新动能，积极履行社会责任，塑造良好企业品牌形象。

公司坚持以规范夯实经营根基、以专业筑牢产品实力、以创新应对行业挑战、以实干驱动产业发展，持续优化核心产品，打通科研成果转化链路，在植物提取健康领域持续突破，展现本土科创企业的责任担当。

（三） 环境保护相关的情况

√ 适用 □ 不适用

报告期内，公司始终秉持绿色低碳发展理念，严格遵守国家及地方各项环保法律法规，将生态环境保护管理工作嵌入生产经营全流程，切实履行企业环保主体责任。公司由环安部统筹负责 EHS 全链条管控，持续夯实《建设项目环保管理》《废气设备设施管理规定》《废水排放管理制度》等内部管理制度落地执行，不断优化标准化、闭环式环保管理机制，细化各生产环节环保岗位职责，推动环保管理责任层层压实、落实到人，全面夯实公司环保管理基础。

公司常态化开展环保设施运维、检查与升级改造工作，针对 A、B 区污水站设施故障开展专项排查和整改处置。在污水设施检修组织过程中优化施工方案，规避高温作业不利影响，保障污水处理系统持续稳定运行。公司所有建设项目均依规完成环境影响评价审批程序，并配套投运全套专业环保治理设施。生产过程产生的废水、废气等污染物经处理后稳定达标排放，危险废物统一委托具备合规资质的第三方机构规范转运处置；公司技改扩能项目涉及的 20 余项产品均已完成环评批复，募投项目环保手续齐全、合规。

公司坚持源头减污、工艺治污双管齐下，持续优化提取生产工艺、更新智能化生产设备，提升原料、水资源综合利用率，从前端削减污染物产出；同步搭建废弃物分类收集、合规处置、循环回收一体化管理体系，推动固废资源化利用。公司顺利完成募投项目排污许可证申领，并通过清洁生产审核验收，达到国内清洁生产三级标准，绿色制造水平得到官方认可。

后续，公司将持续加大环保技改与绿色工艺研发投入，探索低能耗、低排放新型生产模式，持续完善全流程污染防控体系；持续强化环保设施预防性运维管理，健全环境突发事件应急处置机制，在实现自身高质量发展的同时，切实履行生态环保社会责任，推动产业发展与生态保护协同共进。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□ 适用 √ 不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

□ 适用 √ 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
1、产品资质认	重大风险事项描述： 公司产品主要应用于保健品、食品添加剂、药品、化妆品等大

证到期无法续期的风险	健康相关领域，下游市场及境外销售市场均设置了严格的质量认证与市场准入要求，且相关认证需定期复审、持续满足标准。公司已通过 FSSC22000、HACCP、ISO9001、HALAL、KOSHER、WC、CEP 等多项权威认证。若未来相关资质证书到期后无法顺利续期，或在新市场、新领域拓展中不能及时取得必要认证，将对公司生产经营、市场准入及业务拓展产生不利影响，相关产品将无法实现该证书地区的销售。 应对措施：公司将资质维护、体系合规作为质量管控核心工作，严格依据各类认证规范及内部质量管理体系文件，覆盖原料入厂、生产制造、成品检测、产品放行全流程实施闭环管控，稳定产品品质，持续匹配国内外监管与客户审核标准。公司建立资质全周期动态管理机制，专人专项统筹跟进证书更新、复审、官方核查工作，提前筹备申报资料、落实体系整改优化，保障现有资质持续有效。 报告期内，公司成功取得曲克芦丁 CEP 证书，补齐该产品进入欧盟市场的核心资质，同步完成芦丁 CEP 证书更新、地奥司明 WC 证书更新、地奥司明全新工艺 CEP 申报受理，验证公司生产质量管理体系符合欧盟 GMP 标准，夯实欧盟高端原料药市场合规基础。完成地奥司明 SAMF 注册文件申报，计划为 MPFF 规格产品在海外市场的商业化推广与应用提供强力背书，并积极推进 DMF 文件的客户配套注册，以满足海外合作客户的质量审核与合规准入要求。本报告期通过 8 轮海内外客户专项审计，验证了公司供应链的稳定性与质量管控能力。 后续，公司将持续统筹国内外注册申报、体系复审工作，提前布局存量证书续期、新品类资质申报，常态化开展内部核查、合规培训，持续优化质量管理体系运行水平，为境内外市场持续拓展筑牢合规屏障。
2、国际贸易环境对公司海外销售的风险	重大风险事项描述：公司产品销售主要集中在美国、欧洲、日本、澳大利亚等发达国家及地区，出口业务占比较高。若未来国际贸易摩擦加剧、地缘政治局势波动、关税及非关税壁垒提高、海运物流成本上升、供应链稳定性下降、汇率大幅波动等，将直接影响公司订单获取、产品交付、盈利水平，进而对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司持续跟踪全球地缘政治、各国贸易政策、国际航运及汇率走势，全面落实市场多元化双循环战略，对冲海外区域集中风险。一是加速国内市场深度拓展，深耕医药原料药、食品添加剂、化妆品原料、饲料添加剂、药食同源原料等赛道，持续提升境内销售营收占比；二是加大东南亚、“一带一路”沿线新兴市场开发力度，以及欧盟新老客户拓展，依托取得的曲克芦丁 CEP 证书等优势扩充海外增量市场，优化全球客户区域布局结构。 公司持续完善全球化销售服务体系，依托自有研发团队打造定制化原料解决方案，强化长期核心客户粘性；同步拓宽多渠道国际物流合作资源，灵活调配海运、联运方案，控制运价波动、保障交付稳定性。针对汇率波动风险，合理运用外汇结

	算工具对冲汇兑损失。公司依托产品应用工作组持续研究各国准入法规、贸易壁垒要求，前置布局 CEP、WC 等海外注册资质申报与维护工作，完成 Sedex 平台更新及 SQF 注册续证，进一步完善国际市场准入相关资质，助力进出口贸易渠道畅通，持续完善各产品国际合规资质矩阵，稳步提升全球化经营抗风险韧性；同时依托募投项目柔性产线优化多品类产能调配，丰富高附加值产品供给，以产品差异化竞争对冲海外低价竞争压力。
3、原材料供应及价格波动的风险	重大风险事项描述：公司生产成本中直接材料占比较高，生产所需芦丁初品、橙皮苷初品，黄连素粗品等关键原材料，主要来源于槐米、枳实、黄柏等农副产品。农副产品受气候异常、病虫害等自然灾害影响较大，若原材料主产地发生灾害，将直接导致原材料供应数量不足、价格大幅波动；同时，市场供需结构变化、种植规模调整等因素，也会进一步加剧原材料供应及价格的不稳定性，进而对公司生产计划、产品成本及经营业绩造成不利冲击。 应对措施：公司多维度搭建稳定可控的原材料供应链体系，对冲原料供给、价格波动带来的经营风险。一是拓宽多元采购渠道，与多家产地优质供应商建立长期战略合作，通过提前预定、预付货款、集中采收等模式，保障核心原料稳定供货；二是持续深化上游产业链布局，直接对接产地开展枳实、柚果等农产品收购，前移管控关口，强化源头原料定价与供给把控能力，同时在产新季节基于市场趋势分析进行合理储备，确保生产原料充足供应；三是实施动态精细化库存管控，结合生产排产、市场需求预判、原料价格周期调节库存规模，严格执行先进先出管理，兼顾断供风险与存货占用压力，提升原料综合利用效率；四是强化酶法合成、提取纯化等工艺研发投入，持续优化生产工序，降低单位成品原料单耗，以技术改良对冲原料涨价带来的成本压力；五是依托已竣工投产的募投项目，逐步完善枳实、槐米系列产业链配套，进一步提升供应链自主可控水平，通过规模化集中生产降本增效，增强原材料价格波动抵御能力。
4、产品质量控制风险	重大风险事项描述：公司产品主要应用于保健品、食品、药品、化妆品领域等与消费者健康密切相关的领域，产品质量直接关系到公众健康、公司品牌声誉与持续经营。若未来公司在原材料采购验收、生产过程控制、成品检验放行等环节出现管控不到位，可能导致产品质量不达标，进而面临品牌受损、客户流失、监管处罚等情况，对公司生产经营和市场信誉产生不利影响。 应对措施：公司将产品质量合规作为经营核心底线，搭建覆盖原料准入、生产制造、成品检测、售后追溯的全闭环质量管理体系，严格对标国内外法规、欧盟 GMP 及下游客户标准组织生产。公司持有药品、食品类各项生产资质，已取得 ISO9001、HACCP、WC、CEP 等多项国际权威认证；依托完整质量、EHS 内控管理制度，落实供应商分级准入审核、原料入厂全项检测、生产车间 GMP 常态化管控、生产设备

	定期验证、成品全批次检验放行等刚性管控要求。同步完成全品类产品质量标准修订、食品标签合规审核、检测分析方法验证，完善国内市场合规管控基础。公司动态跟踪各国监管法规、行业标准更新迭代，建立质量风险前置排查与客户投诉快速处置闭环机制，常态化开展 GMP 专项培训、内部模拟核查，持续优化全流程质量管控能力，保障产品品质稳定合规，防范质量风险。 报告期内重点合规事项有序闭环：地奥司明新工艺 CEP 申报资料获 EDQM 正式受理，面向上下游合作方的各类客户现场审计，以及 ISO、HACCP、HALAL、Kosher 等第三方体系复审均一次性通过，公司质量管理体系持续保持稳定、合规、有效运行。
5、存货管理风险	重大风险事项描述：公司存货主要为原材料、在产品及产成品。若未来市场需求萎缩、行业竞争加剧导致产品滞销，或因仓储管控不当、库存周转效率较低造成存货过期、变质，公司可能需计提存货跌价准备，将对公司盈利能力及资金周转产生不利影响。 应对措施：公司实行以销定产结合安全库存的备货模式，依托在手客户订单及海内外市场需求走势动态调整生产排产与原料备货规模，持续优化库存结构、加快存货周转速度。仓储端落实精细化全流程管控，对库区温湿度、防潮防虫等环境指标常态化监测，规范物料分区存放、先进先出管理，降低存货变质、损耗风险。 公司财务端严格按照会计准则要求，定期结合市场售价、存货库龄、产品市场景气度开展存货减值测试与评估工作，足额计提存货跌价准备，客观公允反映存货资产实际价值。依托已竣工投产的智能化仓储配套设施，实现出入库全流程信息化、自动化管控，精准把控库存数据，进一步减少存货滞销、毁损风险，缓解存货占用流动资金压力。
6、安全生产和环境保护风险	重大风险事项描述公司生产过程中使用硫酸、氢氧化钠等易燃易爆及腐蚀性危险化学品，若在运输、装卸、储存及生产操作中出现管理不当、人员违规作业或设备故障，可能引发火灾、爆炸、泄漏等安全事故，导致人员伤亡、财产损失，并可能面临行政处罚、经济赔偿及法律责任风险。同时，公司生产过程产生废水、废气、噪声、固废等污染物，若处理不当可能造成环境污染。随着国家及地方环保政策日趋严格、监管标准持续提高，公司需不断加大环保投入、升级环保设施及改进处理工艺，将导致运营成本增加，进而对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司统筹安全生产与环保治理，搭建一体化 EHS 闭环管控体系，全面对标国家、地方安全环保法规规范落实各项管控举措。安全生产层面，严格遵循《危险化学品安全管理条例》，配套完善易制爆、危化品全流程内部管理制度，对危化品采购、仓储、车间使用、废弃处置实施全链条闭环监管；每月召开安全监管会学习安全事故案例并进行安全风险排查任务布置，常态化开展岗位安全实操培训、特种

	作业人员持证管理，配置专职安全管理队伍，落实每日现场巡检、定期隐患排查整改机制，足额保障安全技改投入，从源头防范泄漏、火灾等安全事故。 环保治理层面，持续加码环保设施运维、绿色工艺技改投入，配套成熟的废水、废气、固废处理系统，确保生产污染物稳定达标排放；搭建污染物实时监测预警机制，动态跟进环保新规、行业标准更新，同步推行源头减污工艺优化、废弃物资源化回收利用模式，依托清洁生产、无废厂区建设持续提升绿色生产水平，合理对冲环保升级带来的成本压力，实现生产经营与生态环保协同发展。公司获得成都市环保信用评价得分 95 分，是四川省环境保护信用良好企业。
7、公司部分产品在境内市场需要解决标准及法规问题、成长空间不明确的风险	重大风险事项描述：公司目前产品销售以境外市场为主。境内市场方面，公司槲皮素、地奥司明、芦丁等核心产品应用于保健品领域的发展时间较短，下游消费认知与行业标准建设相对滞后，市场应用尚不成熟。尽管长期市场空间广阔，但短期内相关标准、法规及准入政策仍需进一步完善。现阶段公司部分产品因尚未取得国内保健品相关资质，仅可作为药品、食品原料销售，无法以保健品原料身份进入国内市场，一定程度上制约了公司境内业务拓展与经营业绩增长。 应对措施：公司统筹研发、质量、市场等多部门组建产品运用工作组，持续推进各类资质、标准申报工作，落实境内外双循环协同发展战略。药品原料端，公司已通过地奥司明国内 GMP 符合性检查并完成原料药供应商备案，相关产品国内销售份额稳步提升；食品原料端，公司持有 8 项产品 SC 食品生产资质，酶处理异槲皮苷已作为食品添加剂在中（小）型香精香料公司进入试用阶段；已完成 13 款产品化妆品原料备案，有助于打开国内美妆原料合作渠道。原料药注册方面，芦丁、柑橘黄酮原料药申报已获国家药监局受理，同步推进曲克芦丁 CEP、WC 等海外资质落地，助力国内产品合规体系建设。 公司持续开展核心产品国内标准、安全性评估研究，稳步推进槲皮素、水溶性系列新品国内申报工作，提前布局新食品原料、保健食品原料相关技术资料储备；依托募投项目柔性产线与合成生物新工艺，丰富适配国内多赛道的高附加值产品矩阵，同步加大国内食品、医药、化妆品、饲料添加剂、药食同源等产品市场开发力度，拓宽境内收入来源，持续打开国内业务市场增长空间。
8、产能无法及时消化及资产减值导致经营业绩下降的风险	重大风险事项描述：随着公司募投项目逐步建成达产，芦丁初品、槲皮素、橙皮苷初品等核心产品产能将大幅提升。若未来市场需求不及预期、市场开拓进度滞后或行业竞争加剧，可能导致新增产能无法有效消化；相关固定资产、设备等亦可能因利用率不足而面临减值风险，进而对募投项目收益实现及公司整体经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司同步推进全球市场拓展、高附加值新品研发、上游产业链配套建设，多渠道消化新增产能，缓释产能闲置、固定资产减值风险。海外市场层面，持续巩

	固欧美、日本、澳洲等存量优质客户合作，依托取得的地奥司明 WC 证书、曲克芦丁 CEP 证书等合规优势，深耕欧盟高端原料药市场，同步发力东南亚、“一带一路”沿线新兴市场，增加开发墨西哥、意大利、西班牙、乌克兰、阿尔及利亚等区域市场，努力扩大海外订单规模。 国内市场层面，持续深耕医药原料药、食品添加剂赛道，同步推进化妆品原料、饲料添加剂市场布局，积极对接国内美妆企业开发增量订单。产品端持续落地槐米、枳实系列新工艺新品，成功推出水溶性芦丁、水溶性槲皮素、葡糖基芦丁、酶处理异槲皮苷、葡糖基橙皮苷等高附加值产品，同步推进 NHDC 饲料添加剂研发申报，丰富差异化产品矩阵，对冲行业低价竞争。供应链端依托募投项目完整产线延伸上游产业链，直接收购枳实、柚果等原料自主生产核心中间体，实现原料自给与外销双向发力，上年公司完成 9 个产品的新工业研发项目结项，为公司产线差异化生产提供充足的产品储备，以满足市场多品类、多区域、多下游赛道同步放量需求，从而消化新增产能，保障募投项目效益释放。
9、市场空间不足及市场竞争加剧的风险	重大风险事项描述：若未来槲皮素产品市场推广不及预期，将导致其市场规模增长放缓。同时，若公司水溶性槲皮素技术研发未达预期、槲皮素新食品原料申报未能获批，可能限制产品应用领域拓展，制约市场增长空间。叠加国际贸易环境变化、国内市场竞争加剧等因素，可能导致公司业绩增长乏力，对营业收入及净利润水平产生不利影响。 应对措施：公司实施技术迭代、市场扩容双向发力策略，对冲槲皮素相关产品推广不及预期、品类拓展受限带来的经营压力。研发端持续深耕槐米核心产品线工艺优化，已完成水溶性槲皮素稳定性测试，稳步推进该品类新食品原料申报工作；同步布局酶法生物合成技术，持续开发葡糖基芦丁、葡糖基橙皮苷、酶处理异槲皮苷等高附加值新品市场，丰富天然维生素 P 类产品线，拓宽下游应用场景。 市场端坚持境内外同步拓展客户，海外持续深挖东南亚、“一带一路”沿线增量市场，依托 CEP、WC 等国际资质打开欧盟高端原料渠道；国内同步覆盖医药原料药、食品添加剂、饲料添加剂、化妆品、药食同源等产品多赛道，利用已完成 13 款产品化妆品原料备案，积极对接国内美妆、食品、药企客户。现阶段酶处理异槲皮苷已合规进入国内香精香料市场，槐米粉药食同源产品开始实现销售，依托多元化新品落地、多区域市场布局培育稳定增长曲线，分散单一产品依赖风险，增强整体业绩稳定性与行业抗波动能力。
10、主要产品生产工艺替代的风险	重大风险事项描述：目前槲皮素主要存在两种生产工艺：一是国内企业以槐米为原料的提取工艺，二是巴西厂商以巴西芸香豆为原料的技术路线。公司当前采用的槐米提取工艺虽在成本上具备优势，但如果未来国内槐米受气候、种植面积等因素影响出现减产、价格上涨，可能导致海外客户转向采用其他工艺路线的供应商，进而

	对公司收入及盈利水平产生不利影响。 应对措施： 公司以工艺迭代、原料多元、全产业链布局为抓手，对冲海外竞品替代、槐米原料供给波动带来的经营风险。研发层面，持续优化槲皮素提取精制工艺，依托募投项目智能化柔性产线提升生产转化效率，同步加强酶法生物合成前沿技术研发，探索多元化原料制备路径，降低对槐米单一原料的依赖；依托产学研协同机制，持续攻关原料综合利用技术，深挖槐米深加工衍生产品价值，巩固自身工艺与综合成本核心优势。公司持续改进工艺路线进行研发创新，陆续推出酶处理、水溶性、葡糖基等新产品，丰富公司产品矩阵。 供应链层面，依托已全面投产的募投项目延伸上游产业链，通过“企业+合作社+农户”模式直接对接产地收购柚果、枳实等原料，搭配多供应商长期合作、预付货款锁价等机制，稳定原料采购规模与采购成本；搭建槐米粗提、深加工一体化产能体系，依靠规模化生产摊薄单位制造费用，强化综合竞争力，减少客户流失风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,253,422.17	0.00	1,253,422.17	0.30%

报告期内，公司全资子公司成都欧康名品生物技术有限公司作为原告对沈阳康润生物技术有限公司长期不支付货款提起诉讼，导致涉及相关诉讼事项，本期双方已经法院仲裁达成分期付款调解协议。截至报告期末，沈阳康润生物技术有限公司已按生效文书要求的付款时间支付前两笔回款共 60.00 万元，剩余款项待按生效文书进度陆续收回，本次诉讼对公司经营及财务状况无重大不利影响。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	100,141,120.00	76,580.76

2026年5月11日，公司2025年年度股东会审议通过《关于2026年度租赁办公场所暨关联交易的议案》《关于2026年度公司及子公司向银行申请综合授信额度暨关联担保的议案》，预计公司2026年发生关于公司向实际控制人、大股东租赁房屋及实际控制人、大股东为公司在银行贷款进行关联担保的金额合计为100,141,120.00元。本报告期内实际发生房屋租赁费76,580.76元，实际控制人、大股东为公司提供的担保贷款共计0万元。

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

□适用 √不适用

6、 关联方为公司提供担保的事项

□适用 √不适用

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、 其他重大关联交易

□适用 √不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2024年度，公司实施2024年股权激励计划，授予193.59万股限制性股票，其中首次授予163.59万股，预留授予30万股。首次授予日2024年9月25日，授予价格5.41元/股，2024年11月15日完成股份登记，公司总股本由75,631,404股增至77,267,304股。

1、报告期内股权激励对象为公司董事、高级管理人员及核心员工。首次授予共 34 人，含 5 名董事（含原董事魏柳丽）、29 名核心员工；预留授予共 8 人，含原董事会秘书、财务负责人曹永强及 7 名核心员工。

2、报告期内，因 2025 年度业绩考核未达标、激励对象离职，回购注销 242,892 股限制性股票。

3、截至报告期末，扣除已解除限售及回购注销部分，累计已授出尚未行使的限制性股票 1,515,777 股。

4、2025 年 6 月，公司完成 2024 年度权益分派，每 10 股转增 3 股、派现金 1 元，首次授予数量由 1,635,900 股调整至 2,126,670 股；当年实际预留授予登记 270,000 股，授予及回购价格由 5.41 元/股调整为 4.08 元/股。2025 年 11 月，2024 年股权激励计划第一个解除限售期到期解锁 638,001 股；报告期内，回购股份 242,892 股；历次调整后，本报告期末股权激励权益数量为 1,515,777 股，最新权益价格 4.08 元/股。

5、赵卓君（董事长、总经理）获授 144,170 股，行使 43,251 股，失效 8,650 股；伍丽（董事、副总经理）获授 96,070 股，行使 28,821 股，失效 5,764 股；贾秀蓉（董事、董事会秘书）获授 72,150 股，行使 21,645 股，失效 4,329 股；赵仁荣（董事）获授 72,150 股，行使 21,645 股，失效 4,329 股；魏柳丽（原董事）获授 48,100 股，行使 14,430 股，失效 2,886 股；曹永强（原董事会秘书、财务负责人）获授 98,100 股，行使 0 股，失效 98,100 股；李英（现财务负责人）获授 144,040 股，行使 43,212 股，失效 8,642 股。

6、报告期内完成 242,892 股限制性股票回购注销，总股本由 100,717,495 股变更为 100,474,603 股。

7、公司按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》，在限售期内分期摊销股份支付费用，股份支付费用计入对应期间损益，报告期股权激励摊销的股份支付费用为 151.86 万元，扣除股份支付影响后归属于上市公司股东的净利润 665.21 万元。

8、2025 年，公司股权激励计划第二个解除限售期公司业绩仅达到 80%解除限售比例条件，本期 20%部分权益不满足解除限售条件予以回购注销 144,792 股；曹永强因离职不再满足激励对象资格，对应权益失效，回购注销 89,100 股。

2025 年公司实施 2024 年年度权益分派方案，以总股本 77,267,304 股为基数，每 10 股转增 3 股、每 10 股派 1 元现金，转增 23,180,191 股，派发现金红利 7,726,730.40 元，总股本变更为 100,447,495 股。2025 年 9 月完成预留 27 万股限制性股票授予登记，总股本增至 100,717,495 股。

2026 年 6 月完成 242,892 股限制性股票回购注销，总股本变更为 100,474,603 股。

（五） 股份回购情况

公司于 2026 年 4 月 13 日召开第四届董事会第十六次会议，审议通过《关于 2024 年股权激励计划回购注销部分限制性股票及调整回购价格的议案》，该议案已经独立董事专门会议审议通过，并已提交 2025 年年度股东会审议通过。

根据相关规定，公司对下列合计 242,892 股不符合解除限售条件的限制性股票进行回购注销，并相应调整回购价格、减少公司注册资本。

1、2024 年股权激励计划中预留授予的 1 名激励对象曹永强因个人原因辞职不再具备激励对象资格，公司将对其已获授但尚未解除限售的 98,100 股限制性股票予以回购注销；

2、2024 年股权激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期公司层面业绩仅达成 80%解除限售比例，公司拟对 34 名首次授予激励对象及 7 名预留授予激励对象对应不满足解除限售条件的 144,792 股限制性股票予以回购注销。

公司已于 2026 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕关于 242,892 股限制性股票回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司注册资本为 100,717,495 元，本次回购注销完成后，公司注册资本为 100,474,603 元。

（六） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	47,217,223	46.88%	30,525	47,247,748	47.02%
	其中：控股股东、实际控制人	10,169,179	10.10%	0	10,169,179	10.12%
	董事、高管	7,055,761	7.01%	10,212	7,065,973	7.03%
	核心员工	1,246,203	1.24%	-109,436	1,136,767	1.13%
有限售条件股份	有限售股份总数	53,500,272	53.12%	-273,417	53,226,855	52.98%
	其中：控股股东、实际控制人	30,507,537	30.29%	-8,650	30,498,887	30.35%
	董事、高管	21,167,285	21.02%	77,764	21,245,049	21.14%
	核心员工	1,357,721	1.35%	-211,020	1,146,701	1.14%
总股本		100,717,495	-	-242,892	100,474,603	-
普通股股东人数		5,005				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司已于 2026 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕关于 242,892 股限制性股票回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司注册资本为 100,717,495 元，本次回购注销完成后，公司注册资本为 100,474,603 元。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	赵卓君	境内自然人	40,676,716	-8,650	40,668,066	40.48%	30,498,887	10,169,179
2	伍丽	境内自然人	27,068,470	-5,764	27,062,706	26.93%	20,295,588	6,767,118
3	成都欧康企业管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	2,232,205	-697,177	1,535,028	1.53%	0	1,535,028
4	赵仁荣	境内自然人	665,478	-4,329	661,149	0.66%	494,780	166,369
5	郑玲英	境内自然人	0	497,639	497,639	0.50%	0	497,639
6	贾秀蓉	境内自然人	489,098	-4,329	484,769	0.48%	362,495	122,274
7	池裕森	境内自然人	0	413,886	413,886	0.41%	0	413,886
8	刘印刚	境内自然人	394,334	0	394,334	0.39%	0	394,334
9	赵香	境内自然人	367,259	-2,361	364,898	0.36%	23,046	341,852
10	华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	184,272	170,828	355,100	0.35%	0	355,100
合计		-	72,077,832	359,743	72,437,575	72.09%	51,674,796	20,762,779
持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明： 赵卓君和贾秀蓉是夫妻关系； 赵卓君和赵仁荣是兄弟关系； 赵卓君和赵香是姐弟关系； 伍丽和刘印刚是夫妻关系； 赵卓君是成都欧康企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。								

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份
☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：
☐适用 ☒不适用

前十名无限售条件股东情况
☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	赵卓君	10,169,179
2	伍丽	6,767,118
3	成都欧康企业管理中心（有限合伙）	1,535,028
4	郑玲英	497,639
5	池裕森	413,886
6	刘印刚	394,334
7	华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	355,100
8	赵香	341,852
9	徐青松	274,937
10	谢继先	268,011

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：
☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	43,929,977
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	43.72%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情
☐适用 ☒不适用

(2) 定向发行情况
☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2025 年 11 月 28 日，公司募集资金已使用完毕，全部募集资金专项账户已注销。
--

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵卓君	董事长、总经理	男	1973 年 9 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
伍丽	董事、副总经理	女	1976 年 7 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
赵仁荣	董事	男	1960 年 6 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
贾秀蓉	董事	女	1973 年 9 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
贾秀蓉	董事会秘书	女	1973 年 9 月	2026 年 3 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
胥兴军	独立董事	男	1972 年 2 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
张霜	独立董事	女	1966 年 6 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
赵宇霆	独立董事	男	1972 年 3 月	2024 年 5 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
李英	财务负责人	女	1989 年 11 月	2026 年 3 月 9 日	2027 年 5 月 9 日
董事会人数:					7
高级管理人员人数:					4

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

赵卓君和贾秀蓉是夫妻关系; 赵卓君和赵仁荣是兄弟关系, 其他人员没有关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
赵卓君	董事长、总经理	40,676,716	-8,650	40,668,066	40.48%	0	92,269	10,169,179
伍丽	董事、副总经理	27,068,470	-5,764	27,062,706	26.93%	0	61,485	6,767,118
赵仁荣	董事	665,478	-4,329	661,149	0.66%	0	46,176	166,369
贾秀蓉	董事、董事会秘书	489,098	-4,329	484,769	0.48%	0	46,176	122,274
胥兴军	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
张霜	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
赵宇霆	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
李英	财务负责人	144,040	-41,642	102,398	0.10%	0	92,186	10,212
合计	-	69,043,802	-	68,979,088	68.65%	0	338,292	17,235,152

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
--	------------	--

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
贾秀蓉	董事	新任	董事、董事会秘书	原董事会秘书兼财务负责人离任,新聘任董事会秘书	-
李英	无	新任	财务负责人	原董事会秘书兼财务负责人离任,新聘任财务负责人	-

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

贾秀蓉，女，中国国籍，出生于1973年9月，无境外永久居留权，会计专业本科学历，具有会计师资格。1994年7月至1997年10月，担任成都华福宁制药厂销售内务、会计；1997年11月至1998年6月，担任四川阳光果汁厂内务；1998年7月至2003年12月，担任成都超人植化开发科技有限公司销售内务；2004年1月至2010年12月，担任成都欧康植化科技有限公司会计；2010年12月至2015年2月，担任成都欧康医药有限公司会计；2015年3月至今，先后担任成都欧康医药股份有限公司会计、行政、董事及证券部部长。

李英，女，中国国籍，出生于1989年11月，无境外永久居留权，大专学历，大数据与会计专业。2013年1月至2015年2月，先后担任成都欧康医药有限公司出纳、会计；2015年3月至今，先后担任成都欧康医药股份有限公司财务会计、会计主管、资财部副经理、资财部副部长、资财部部长。

（四） 股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
赵卓君	董事长、总经理	43,251	92,269	0	0	0	9.83
伍丽	董事、副总经理	28,821	61,485	0	0	0	9.83
贾秀蓉	董事、董事会秘书	21,645	46,176	0	0	0	9.83
赵仁荣	董事	21,645	46,176	0	0	0	9.83
魏柳丽	原董事	14,430	30,784	0	0	0	9.83
刘冰山	核心员工	28,821	61,485	0	0	0	9.83
杨帆	核心员工	43,251	92,269	0	0	0	9.83
王德强	核心员工	28,860	61,568	0	0	0	9.83
尹虎伟	核心员工	28,860	61,568	0	0	0	9.83
杨兴陶	核心员工	36,036	76,877	0	0	0	9.83
李英	核心员工、财务负责人	43,212	92,186	0	0	0	9.83
侯霞莉	核心员工	36,036	76,877	0	0	0	9.83
吴思洋	核心员工	10,803	23,046	0	0	0	9.83
刘婷婷	核心员工	21,645	46,176	0	0	0	9.83
韩英	核心员工	21,645	46,176	0	0	0	9.83

杨亚杰	核心员工	21,645	46,176	0	0	0	9.83
何晓燕	核心员工	28,821	61,485	0	0	0	9.83
冉甫云	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
张远林	核心员工	21,645	46,176	0	0	0	9.83
庞珊	核心员工	21,645	46,176	0	0	0	9.83
任涛	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
刘巧林	核心员工	10,803	23,046	0	0	0	9.83
蒋文	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
孙怀其	核心员工	10,803	23,046	0	0	0	9.83
易川	核心员工	10,803	23,046	0	0	0	9.83
赵香	核心员工	10,803	23,046	0	0	0	9.83
赵文静	核心员工	10,803	23,046	0	0	0	9.83
谢玉霞	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
王旭苗	核心员工	3,588	7,654	0	0	0	9.83
吴小东	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
欧汝兵	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
杨志军	核心员工	7,215	15,392	0	0	0	9.83
姜怡贤	核心员工	3,588	7,654	0	0	0	9.83
熊文彬	核心员工	3,588	7,654	0	0	0	9.83
曹永强	董事会秘书、财务负责人	0	0	0	0	0	9.83
孙燕	核心员工	0	44,100	0	0	0	9.83
阚刚	核心员工	0	22,140	0	0	0	9.83
袁涛	核心员工	0	22,140	0	0	0	9.83
司娟	核心员工	0	22,140	0	0	0	9.83
周媛媛	核心员工	0	16,560	0	0	0	9.83
何清洲	核心员工	0	16,560	0	0	0	9.83
杨柠滔	核心员工	0	11,070	0	0	0	9.83
合计	-	638,001	1,515,777	0	0	-	-
备注 (如有)	2024 年股权激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期公司层面业绩仅达成 80%解除限售比例，公司对 34 名首次授予激励对象及 7 名预留授予激励对象对应不满足解除限售条件的 144,792 股限制性股票进行回购注销。此外，由于激励对象曹永强因个人原因辞职不再具备激励对象资格，公司对其已获授但尚未解除限售的 98,100 股限制性股票予以回购注销。公司已于 2026 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕关于上述 242,892 股限制性股票回购股份的注销手续。						

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	4	2	24
生产人员	135	20	9	146
销售人员	8	0	0	8
技术人员	39	5	3	41
财务人员	6	1	1	6
员工总计	210	30	15	225

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	30	34
专科	61	63
专科以下	115	124
员工总计	210	225

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	36	0	0	36

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变动。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	18,231,894.92	6,024,252.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	17,608,446.58	32,558,837.40
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	4,683,224.20	1,203,618.63
应收账款	五（四）	79,303,761.41	103,622,460.31
应收款项融资	五（五）	7,597,665.97	248,321.05
预付款项	五（六）	11,494,203.85	8,176,755.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（七）	966,732.65	573,189.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	109,712,527.83	102,496,942.26
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	4,595,987.71	6,975,984.64
流动资产合计		254,194,445.12	261,880,362.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	五（十）	232,625,978.10	246,683,172.09
在建工程	五（十一）	11,610,444.55	6,459,756.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	633,025.66	840,104.11

无形资产	五（十三）	10,763,861.08	11,115,168.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五（十四）	2,598,482.70	2,601,547.18
其他非流动资产	五（十五）	2,064,097.68	2,003,186.14
非流动资产合计		260,295,889.77	269,702,934.83
资产总计		514,490,334.89	531,583,296.95
流动负债：			
短期借款	五（十六）	20,014,661.10	21,023,875.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据	五（十七）	-	3,906,402.75
应付账款	五（十八）	49,016,305.68	52,775,198.44
预收款项			
合同负债	五（十九）	1,103,311.82	683,005.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十）	2,313,350.62	3,761,007.60
应交税费	五（二十一）	143,993.34	173,821.30
其他应付款	五（二十二）	15,184,822.24	16,559,073.42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	353,115.87	377,591.68
其他流动负债	五（二十四）	923,377.09	390,224.54
流动负债合计		89,052,937.76	99,650,199.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十五）	380,310.92	486,202.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十六）	13,024,288.02	12,983,384.56
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,404,598.94	13,469,586.72

负债合计		102,457,536.70	113,119,786.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	100,474,603.00	100,717,495.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	196,401,664.54	195,631,165.30
减：库存股	五（二十九）	6,305,753.94	7,296,753.30
其他综合收益	五（三十）	-176,020.56	-81,529.90
专项储备	五（三十一）	8,837,376.83	7,096,901.72
盈余公积	五（三十二）	19,894,471.41	19,894,471.41
一般风险准备			
未分配利润	五（三十三）	92,317,383.46	102,025,914.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		411,443,724.74	417,987,664.98
少数股东权益		589,073.45	475,845.35
所有者权益（或股东权益）合计		412,032,798.19	418,463,510.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		514,490,334.89	531,583,296.95

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,670,958.75	4,154,961.86
交易性金融资产		17,218,227.96	32,558,811.40
衍生金融资产			
应收票据		4,683,224.20	1,203,618.63
应收账款	十六（一）	82,064,042.26	105,089,554.87
应收款项融资		7,597,665.97	248,321.05
预付款项		11,266,834.05	7,565,528.32
其他应收款	十六（二）	707,917.59	1,534,936.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		107,616,942.10	100,755,293.86
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		4,304,351.21	3,632,712.28
流动资产合计		248,130,164.09	256,743,738.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	6,799,136.54	6,799,136.54
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		232,625,550.09	246,682,744.08
在建工程		11,610,444.55	6,459,756.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		309,291.12	379,851.12
无形资产		10,754,739.36	11,105,276.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		—	—
递延所得税资产		2,598,482.70	2,601,547.18
其他非流动资产		2,064,097.68	2,003,186.14
非流动资产合计		266,761,742.04	276,031,497.77
资产总计		514,891,906.13	532,775,236.30
流动负债：			
短期借款		20,014,661.10	21,023,875.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		—	3,906,402.75
应付账款		47,692,119.03	50,898,251.64
预收款项			
合同负债		934,559.54	631,883.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,266,549.44	3,663,921.57
应交税费		100,055.55	149,675.90
其他应付款		15,184,822.24	16,558,683.42
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		122,995.05	122,995.05
其他流动负债		901,439.29	390,224.54
流动负债合计		87,217,201.24	97,345,913.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		262,846.92	257,170.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,024,288.02	12,983,384.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,287,134.94	13,240,554.89
负债合计		100,504,336.18	110,586,467.99

所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,474,603.00	100,717,495.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		196,290,835.39	195,520,336.15
减：库存股		6,305,753.94	7,296,753.30
其他综合收益			
专项储备		8,837,376.83	7,096,901.72
盈余公积		19,894,471.41	19,894,471.41
一般风险准备			
未分配利润		95,196,037.26	106,256,317.33
所有者权益（或股东权益）合计		414,387,569.95	422,188,768.31
负债和所有者权益（或股东权益）合计		514,891,906.13	532,775,236.30

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入		133,151,399.95	137,006,339.25
其中：营业收入	五（三十四）	133,151,399.95	137,006,339.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		131,676,010.51	134,908,314.44
其中：营业成本	五（三十四）	113,015,713.46	114,625,267.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十五）	1,023,644.69	889,321.44
销售费用	五（三十六）	1,958,846.79	4,277,178.61
管理费用	五（三十七）	9,417,446.13	10,152,917.57
研发费用	五（三十八）	5,319,023.09	4,671,643.95
财务费用	五（三十九）	941,336.35	291,985.05
其中：利息费用		331,082.13	335,417.00
利息收入		-6,047.92	7,418.50
加：其他收益	五（四十）	3,421,848.92	936,538.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	373,858.28	43,208.56
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	8,741.87	306,720.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	685,000.00	34,835.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-29,039.80	90,721.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-21,588.97	-3,090.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,914,209.74	3,506,958.89
加：营业外收入	五（四十六）	4,893.00	2,424.92
减：营业外支出	五（四十七）	1,482.91	0.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,917,619.83	3,509,383.80
减：所得税费用	五（四十八）	419,507.31	641,568.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,498,112.52	2,867,815.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,498,112.52	2,867,815.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		136,850.76	-212,962.86
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,361,261.76	3,080,778.08
六、其他综合收益的税后净额	五（四十九）	-118,113.32	-564.92
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-94,490.66	-451.94
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-94,490.66	-451.94
（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		-94,490.66	-451.94
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-23,622.66	-112.98
七、综合收益总额		5,379,999.20	2,867,250.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,266,771.10	3,080,326.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		113,228.10	-213,075.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.03

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	十六（四）	129,686,816.70	135,336,250.22
减：营业成本	十六（四）	110,324,428.71	113,036,309.60
税金及附加		1,020,065.92	889,321.44
销售费用		1,724,248.24	3,811,722.71
管理费用		9,047,214.22	9,391,379.95
研发费用		5,319,023.09	4,671,643.95
财务费用		892,802.91	274,006.21
其中：利息费用		321,035.59	319,173.17
利息收入		-5,997.79	7,373.10
加：其他收益		2,508,676.27	936,538.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	369,414.60	11,184.61
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8,516.56	304,490.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		85,000.00	106,050.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		72,848.48	90,721.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-21,588.97	-3,090.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,381,900.55	4,707,761.17
加：营业外收入		4,893.00	2,424.92
减：营业外支出		1,482.91	0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,385,310.64	4,710,186.08
减：所得税费用		375,797.66	608,223.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,009,512.98	4,101,962.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,009,512.98	4,101,962.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,009,512.98	4,101,962.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		169,314,010.48	170,472,258.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,115,039.58	1,600,753.06
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）1	1,802,920.00	2,912,458.39
经营活动现金流入小计		174,231,970.06	174,985,469.67
购买商品、接受劳务支付的现金		134,356,003.52	135,011,363.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,638,285.79	10,978,754.90
支付的各项税费		2,597,626.49	2,743,230.73
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）1	2,263,491.05	3,479,716.36
经营活动现金流出小计		152,855,406.85	152,213,065.25
经营活动产生的现金流量净额		21,376,563.21	22,772,404.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（五十）2	152,999,398.62	70,824,474.57
取得投资收益收到的现金		93,592.35	16,650.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,112.81	107,963.72
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		-	-
投资活动现金流入小计		153,143,103.78	70,949,088.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,401,051.84	13,316,754.51
投资支付的现金	五（五十）2	137,760,000.00	66,456,915.00
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		144,161,051.84	79,773,669.51
投资活动产生的现金流量净额		8,982,051.94	-8,824,580.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	11,000,000.00
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		15,000,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,036,761.11	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,345,801.39	8,047,313.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）3	1,177,742.12	152,941.43
筹资活动现金流出小计		32,560,304.62	18,200,255.17
筹资活动产生的现金流量净额		-17,560,304.62	-7,200,255.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-200,042.48	1,949.47
五、现金及现金等价物净增加额		12,598,268.05	6,749,517.90
加：期初现金及现金等价物余额		5,630,407.73	22,811,390.70
六、期末现金及现金等价物余额		18,228,675.78	29,560,908.60

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		161,766,779.64	166,304,305.16
收到的税费返还		2,211,724.88	1,600,753.06
收到其他与经营活动有关的现金		5,677,067.56	3,105,974.96
经营活动现金流入小计		169,655,572.08	171,011,033.18
购买商品、接受劳务支付的现金		131,739,042.84	134,921,738.26
支付给职工以及为职工支付的现金		13,464,927.75	10,498,028.11
支付的各项税费		2,529,966.11	1,006,405.24
支付其他与经营活动有关的现金		4,854,662.35	2,590,376.36
经营活动现金流出小计		152,588,599.05	149,016,547.97
经营活动产生的现金流量净额		17,066,973.03	21,994,485.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		151,939,375.13	68,006,915.00
取得投资收益收到的现金		89,139.47	11,197.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,112.81	107,963.72
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		-	-
投资活动现金流入小计		152,078,627.41	68,126,075.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,401,051.84	13,316,754.51

投资支付的现金		136,310,000.00	65,506,915.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		142,711,051.84	78,823,669.51
投资活动产生的现金流量净额		9,367,575.57	-10,697,593.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	11,000,000.00
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		15,000,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,036,761.11	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,345,801.39	8,047,313.74
支付其他与筹资活动有关的现金		1,002,802.81	3,845.74
筹资活动现金流出小计		32,385,365.31	18,051,159.48
筹资活动产生的现金流量净额		-17,385,365.31	-7,051,159.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-142,560.64	2,428.43
五、现金及现金等价物净增加额		8,906,622.65	4,248,160.58
加：期初现金及现金等价物余额		3,761,116.96	20,409,266.07
六、期末现金及现金等价物余额		12,667,739.61	24,657,426.65

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上期余额	100,717,495.00				195,631,165.30	7,296,753.30	-81,529.90	7,096,901.72	19,894,471.41		102,025,914.75	475,845.35	418,463,510.33
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、本期末余额	100,717,495.00				195,631,165.30	7,296,753.30	-81,529.90	7,096,901.72	19,894,471.41		102,025,914.75	475,845.35	418,463,510.33

三、本 期增 减变 动金 额(减 少“— ”号填 列)	-242,892.00				770,499.24	-990,999.36	- 94,490.66	1,740,475.1 1			-9,708,531.29	113,228.1 0	-6,430,712.14
(一) 综 合 收 益 总额							- 94,490.66				5,361,261.76	113,228.1 0	5,379,999.20
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资本	-242,892.00				770,499.24	-990,999.36							1,518,606.60
1. 股 东 投 入 普 通 股													
2. 其 他 权 益 工 具 持 有 者 入 投 资本													
3. 股 份 支 付 计 入 所 有 者 益 金 额					1,518,606.60								1,518,606.60

4. 其他	-242,892.00				-748,107.36	-990,999.36							
(三) 利润分配											-		-
1. 提取盈余公积											15,069,793.05		15,069,793.05
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-		-
4. 其他											15,069,793.05		15,069,793.05
(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. 盈余公积补亏													
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								1,740,475.11					1,740,475.11
1. 本期提取								1,868,469.30					1,868,469.30
2. 本期使用								127,994.19					127,994.19
（六）其他													
四、本期期末余额	100,474,603.00				196,401,664.54	6,305,753.94	- 176,020.56	8,837,376.83	19,894,471.41		92,317,383.46	589,073.45	412,032,798.19

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上期期末余额	77,267,304.00				214,534,047.73	8,850,219.00	-51,637.65	3,756,376.78	18,639,990.80		99,513,799.39	541,393.61	405,351,055.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	77,267,304.00				214,534,047.73	8,850,219.00	-51,637.65	3,756,376.78	18,639,990.80		99,513,799.39	541,393.61	405,351,055.66
三、本期变动金额	23,180,191.00				-21,162,916.75		-451.94	1,734,968.89			-4,645,952.32	-213,075.84	-1,107,236.96

额(减少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额						-451.94				3,080,778.08	-213,075.84	2,867,250.30
(二) 所有者投入和减少资本	23,180,191.00				2,017,274.25							25,197,465.25
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	23,180,191.00				2,017,274.25							25,197,465.25
4. 其他												
(三) 利润分配					-23,180,191.00					-7,726,730.40		-30,906,921.40

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配					23,180,191.00	-					7,726,730.40	-	30,906,921.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							1,734,968.89					1,734,968.89
1. 本期提取							1,815,000.00					1,815,000.00
2. 本期使用							80,031.11					80,031.11
(六) 其他												
四、本期期末余额	100,447,495.00				193,371,130.98	8,850,219.00	52,089.59	5,491,345.67	18,639,990.80	94,867,847.07	328,317.77	404,243,818.70

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,717,495.00				195,520,336.15	7,296,753.30		7,096,901.72	19,894,471.41		106,256,317.33	422,188,768.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,717,495.00				195,520,336.15	7,296,753.30		7,096,901.72	19,894,471.41		106,256,317.33	422,188,768.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-242,892.00				770,499.24	-990,999.36		1,740,475.11			-11,060,280.07	-7,801,198.36
（一）综合收益总额											4,009,512.98	4,009,512.98
（二）所有者投入和减少资本	-242,892.00				770,499.24	-990,999.36						1,518,606.60
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,518,606.60	-						1,518,606.60
4. 其他	-242,892.00				-748,107.36	-990,999.36						
（三）利润分配											-15,069,793.05	-15,069,793.05
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-15,069,793.05	-15,069,793.05
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							1,740,475.11				1,740,475.11
1. 本期提取							1,868,469.30				1,868,469.30
2. 本期使用							127,994.19				127,994.19
（六）其他											
四、本期期末余额	100,474,603.00				196,290,835.39	6,305,753.94	8,837,376.83	19,894,471.41		95,196,037.26	414,387,569.95

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	77,267,304.00				214,423,218.58	8,850,219.00		3,756,376.78	18,639,990.80		102,692,722.20	407,929,393.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,267,304.00				214,423,218.58	8,850,219.00		3,756,376.78	18,639,990.80		102,692,722.20	407,929,393.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,180,191.00				-21,162,916.75			1,734,968.89			-3,624,767.84	127,475.30
（一）综合收益总额											4,101,962.56	4,101,962.56
（二）所有者投入和减少资本	23,180,191.00											23,180,191.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所	23,180,191.00											23,180,191.00

所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配					-23,180,191.00					-7,726,730.40	-30,906,921.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配					-23,180,191.00					-7,726,730.40	-30,906,921.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转					2,017,274.25						2,017,274.25
1. 资本公积转增资本（或股本）					2,017,274.25						2,017,274.25
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							1,734,968.89				1,734,968.89
1. 本期提取							1,815,000.00				1,815,000.00
2. 本期使用							80,031.11				80,031.11
(六) 其他											
四、本期期末余额	100,447,495.00				193,260,301.83	8,850,219.00	5,491,345.67	18,639,990.80		99,067,954.36	408,056,868.66

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：李英

会计机构负责人：李英

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	-
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	-
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	-
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	-
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	-
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	索引 1
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	索引 2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	-
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	-
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	-
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	-
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	-
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	-
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	-
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	-
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	-

附注事项索引说明：

1、2024 年股权激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期公司层面业绩仅达成 80%解除限售比例，公司对 34 名首次授予激励对象及 7 名预留授予激励对象对应不满足解除限售条件的 144,792 股限制性股票进行回购注销。此外，由于激励对象曹永强因个人原因辞职不再具备激励对象资格，公司对其已获授但尚未解除限售的 98,100 股限制性股票予以回购注销。公司已于 2026 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕关于上述 242,892 股限制性股票回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司注册资本为 100,717,495 股，本次回购注销完成后，公司注册资本为 100,474,603 股。 2、报告期内，公司实施 2025 年年度权益分派方案，以公司总股本 100,474,603 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 15,071,190.45 元。
--

(二) 财务报表附注

成都欧康医药股份有限公司

财务报表附注

2026 年 1-6 月

一、公司基本情况

成都欧康医药股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由赵卓君、伍丽发起设立,于2010年1月22日在成都市邛崃工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91510100698888960C的营业执照。公司注册地:邛崃市临邛工业园区创业路15号。法定代表人:赵卓君。公司现有注册资本为人民币100,474,603.00元,总股本为100,474,603.00股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份53,226,855.00股;无限售条件的流通股份47,247,748.00股。

有限公司成立时注册资本为人民币500.00万元,其中:赵卓君认缴出资人民币290.00万元,占注册资本的58.00%;伍丽认缴出资人民币210.00万元,占注册资本的42.00%,以上出资均为货币出资。本次出资业经四川恒通会计师事务所有限公司审验,并于2010年1月21日出具川恒通会验字(2010)第H-111号验资报告。

2011年5月20日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币500.00万元增加至人民币800.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2011年5月20日出具川宇验字(2011)627号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币464.00万元,实缴注册资本人民币464.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币336.00万元,实缴注册资本人民币336.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2012年11月26日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币800.00万元增加至人民币1,000.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2012年11月28日出具川宇验字(2012)1706号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币580.00万元,实缴注册资本人民币580.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币420.00万元,实缴注册资本人民币420.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2013年8月28日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币1,000.00万元增加至人民币1,200.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2013年9月9日出具川宇验字(2013)1389号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币696.00万元,实缴注册资本人民币696.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币504.00万元,实缴注册资本人民币504.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2013年12月17日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币1,200.00万元增加至

人民币1,600.00万元，新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所（普通合伙）审验，并于2013年12月24日出具川宇验字(2013)1848号验资报告。此次增资后，赵卓君认缴注册资本人民币928.00万元，实缴注册资本人民币928.00万元，占有限公司注册资本及实收资本的58.00%；伍丽认缴注册资本人民币672.00万元，实缴注册资本人民币672.00万元，占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2014年9月3日，经有限公司全体股东一致同意，有限公司注册资本由人民币1,600.00万元增加至人民币2,600.00万元，新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次增资未经审验。此次增资后，赵卓君认缴注册资本人民币1,508.00万元，实缴注册资本人民币1,508.00万元，占有限公司注册资本及实收资本的58.00%；伍丽认缴注册资本人民币1,092.00万元，实缴注册资本人民币1,092.00万元，占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2014年10月8日，经有限公司全体股东一致同意，有限公司注册资本由人民币2,600.00万元增加至人民币3,800.00万元，新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次增资未经审验。此次增资后，赵卓君认缴注册资本人民币2,204.00万元，实缴注册资本人民币2,204.00万元，占有限公司注册资本及实收资本的58.00%；伍丽认缴注册资本人民币1,596.00万元，实缴注册资本人民币1,596.00万元，占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2015年2月11日，有限公司全体股东以其拥有的有限公司截至2014年10月31日止经审计的净资产39,324,064.91元折股方式整体变更设立本公司，按1:0.9663的折股比例折合股份总数3,800.00万股，每股面值1元，总计股本人民币叁仟捌佰万元，超过折股部分的净资产人民币1,324,064.91元计入资本公积，此次事项业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所审验，并出具中汇沪会验[2015]0037号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2016年3月16日，经公司2016年第一次临时股东会决议，公司注册资本由人民币3,800.00万元增加至人民币4,048.00万元，新增注册资本人民币248.00万元由贾秀蓉、赵仁荣、刘印刚、陈德芬、叶丽蓉、吴成家、赵香、王珂、周清、张远林、尹虎伟、魏柳丽、韩英、刘婷婷、侯霞莉、杨亚杰、万登华、杨德勇、陈平、李英、黄勇、曾日平、薛华军、雷金玉、谢艳、曾绍彬、杨先国、伍玉兵、陶川、龙泉敏、叶国丽、李飞飞、黎源铭、何涛、何国良缴足。其中：贾秀蓉认缴人民币297,544.00元，占新增注册资本的12.00%，出资方式为货币出资；赵仁荣认缴人民币263,158.00元，占新增注册资本的10.61%，出资方式为货币出资；刘印刚认缴人民币233,334.00元，占新增注册资本的9.41%，出资方式为货币出资；陈德芬认缴人民币184,210.00元，占新增注册资本的7.43%，出资方式为货币出资；叶丽蓉认缴人民币175,438.00元，占新增注册资本的7.08%，出资方式为货币出资；吴成家认缴人民币131,579.00元，占新增注册资本的5.31%，出资方式为货币出资；赵香认缴人民币131,579.00元，占新增注册资本的5.31%，出资方式为货币出资；王珂认缴人民币105,263.00元，占新增注册资本的4.25%，出资方式为货币出资；周清认缴人民币87,719.00元，占新增注册资本的3.54%，出资方式为货币出资；张远林认缴人民币87,719.00元，占新增注册资本的3.54%，出资方式为货币出资；尹虎伟认缴人民币87,719.00元，占新增注册资本的3.54%，出资方式为货币出资；魏柳丽认缴人民币87,719.00元，占新增注册资本的3.54%，出

出资方式为货币出资；韩英认缴人民币87,719.00元，占新增注册资本的3.54%，出资方式为货币出资；刘婷婷认缴人民币87,719.00元，占新增注册资本的3.54%，出资方式为货币出资；侯霞莉认缴人民币70,175.00元，占新增注册资本的2.83%，出资方式为货币出资；杨亚杰认缴人民币52,632.00元，占新增注册资本的2.12%，出资方式为货币出资；万登华认缴人民币43,860.00元，占新增注册资本的1.77%，出资方式为货币出资；杨德勇认缴人民币43,860.00元，占新增注册资本的1.77%，出资方式为货币出资；陈平认缴人民币43,860.00元，占新增注册资本的1.77%，出资方式为货币出资；李英认缴人民币30,702.00元，占新增注册资本的1.24%，出资方式为货币出资；黄勇认缴人民币17,544.00元，占新增注册资本的0.71%，出资方式为货币出资；曾日平认缴人民币13,158.00元，占新增注册资本的0.53%，出资方式为货币出资；薛华军认缴人民币10,526.00元，占新增注册资本的0.42%，出资方式为货币出资；雷金玉认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；谢艳认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；曾绍彬认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；杨先国认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；伍玉兵认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；陶川认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；龙泉敏认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；叶国丽认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；李飞飞认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；黎源铭认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；何涛认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资；何国良认缴人民币8,772.00元，占新增注册资本的0.35%，出资方式为货币出资。本次出资实际缴纳金额人民币2,827,200.00元，计入注册资本人民币2,480,000.00元，计入资本公积人民币347,200.00元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年5月6日出具中汇会验[2016]2755号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2016年11月12日，经公司2016年第四次临时股东会决议，公司注册资本由人民币4,048.00万元增加至人民币42,265,710.00元，新增注册资本人民币1,785,710.00元，由马应龙药业集团股份有限公司缴足，占新增注册资本的100.00%，出资方式为货币出资。本次实际缴纳金额人民币4,999,988.00元，计入注册资本人民币1,785,710.00元，计入资本公积人民币3,214,278.00元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年12月16日出具中汇会验[2016]4785号验资报告。公司于2017年2月10日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记，于2017年2月16日办妥工商变更登记手续。

公司2018年5月17日召开股东会，会议决议以公司现有总股本42,265,710.00股为基数，向全体股东每10股送红股3股。分红前本公司总股本为42,265,710.00股，分红后总股本增至54,945,423.00股。

2019年赵卓君持股数增加35,491.00股，新增股东刘晓熙1,000.00股，原股东薛华军、谢艳、何涛均退出，他们的股份分别为13,684.00股、11,404.00股、11,403.00股。

2020年4月7日，经公司2020年第一次临时股东会决议，公司注册资本由人民币54,945,423.00元增加至人民币57,545,423.00元，新增注册资本人民币2,600,000.00元，由赵卓君缴足，占新增注册资本的

100.00%，出资方式为货币出资。本次实际缴纳金额人民币4,680,000.00元，计入注册资本人民币2,600,000.00元，计入资本公积人民币2,080,000.00元。扣除发行费用207,547.16元后，实际计入资本公积人民币1,872,452.84元。于2020年5月22日办妥工商变更登记手续。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2020年6月2日出具中汇会验[2020]4421号验资报告。公司于2020年6月16日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记。

2022年3月9日，公司召开的股东会决议、2022年9月30日中国证券监督管理委员会《关于同意成都欧康医药股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]2581号）以及成都欧康医药股份有限公司招股说明书，公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股股票1,808.5981万股，每股面值1元，每股发行价格为人民币12.80元，增加股本人民币18,085,981.00元，变更后的注册资本为人民币75,631,404.00元。截至2022年11月29日止，公司实际已发行人民币普通股1,808.5981万股，募集资金总额为人民币231,500,556.80元，扣除各项发行费用（不含税）人民币19,182,874.07元，实际募集资金净额为人民币212,317,682.73元。其中新增注册资本为人民币18,085,981.00元（大写：壹仟捌佰零捌万伍仟玖佰捌拾壹元），资本公积为人民币194,231,701.73元。所有新增的出资均以货币资金出资。此次事项已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中汇会验[2022]7695号验资报告。2023年2月10日公司已办妥工商变更登记手续。

2024年9月19日，经公司2024年第一次临时股东会决议，公司注册资本由人民币75,631,404.00元增加至人民币77,267,304.00元，新增注册资本人民币1,635,900.00元由赵卓君、伍丽、贾秀蓉等34位自然人缴足。本次出资实际缴纳金额人民币8,850,219.00元，计入注册资本人民币1,635,900.00元，计入资本公积人民币7,214,319.00元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2024年10月18日出具中汇会验[2024]10145号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2025年5月16日，经公司2024年年度股东会审议决定，以公司现有总股本77,267,304.00股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积金向全体股东每10股转增3股。转增前本公司总股本为77,267,304.00股，转增后总股本增至100,447,495.00股。

2025年9月17日，经公司2025年第1次临时股东会决议，公司注册资本由人民币100,447,495.00元增加至人民币100,717,495.00元，新增注册资本人民币270,000.00元由司娟、曹永强、何清洲等8位自然人缴足。本次出资实际缴纳金额人民币1,101,600.00元，计入注册资本人民币270,000.00元，计入资本公积人民币831,600.00元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2025年9月28日出具中汇会验[2025]11010号验资报告。

2026年5月11日，经公司2025年年度股东会决议，公司注册资本由人民币100,717,495.00元减少至人民币100,474,603.00元，减少注册资本人民币242,892.00元。本次减资系因曹永强不再具备激励资格，公司对其已获授但尚未解除限售的98,100股限制性股票予以回购注销；同时对赵卓君、伍丽、贾秀蓉等34名授予激励对象及7名预留授予激励对象对应不满足解除限售条件的144,792股限制性股票予以回购注销。回购股份注销事宜已于2026年6月1日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕。等减资公示期满后公司将按规定办理工商变更登记手续，并申领新的营业执照。

本公司属医药行业。经营范围为：一般项目：中草药种植；中草药收购；初级农产品收购；食品添加剂销售；饲料添加剂销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；第二类医疗器械销售；医学研究和试验发展；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；进出口代理；食品进出口；生物饲料研发；消毒剂销售（不含危险化学品）；技术进出口；农业科学研究和试验发展。（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）许可项目：药品生产；药品进出口；食品添加剂生产；饲料添加剂生产；药品批发；药品零售；食品生产；食品销售；保健食品生产。（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）

本财务报表及财务报表附注已于2026年8月25日公司董事会批准后对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款、固定资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本次编制的是半年度财务报表，实际编制期间为2026年1月1日至2026年6月30日止。

（四）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	投资预算金额较大,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10% 以上(或期末余额占比 10%以上)

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允

价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照

统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该

境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十一) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不

考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，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。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规定之后发生的某一事件相联系，应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。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续

涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十二) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十四) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司账款
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收账款单独进行减值测试。

(十五) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(十六) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2) 员工备用金。
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

周转材料按照五五摊销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

2) 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其

账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各

项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或

现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20、10	5.00	4.75、9.50
机器设备	平均年限法	10、5	5.00	9.50、19.00
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	5、3	5.00	19.00、31.67

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	平均年限法	10、5	5.00	9.50、19.00
工具器具	平均年限法	10、5	5.00	9.50、19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十一) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常

的使用寿命、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
专利技术	预计受益期限	5
非专利技术	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	20、50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装

修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十八) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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) 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) 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) 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) 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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司的大部分产品最终需求方为国外客户，其业务模式为公司将产品销售给国内的第三方贸易公司，再由贸易公司将产品出口销售给最终需求方。一般情况下，公司与贸易公司签订合同并发货至对方指定的地点，由其验收合格后向公司出具确认函或者进仓单，公司收到确认函或者进仓单后确认收入。

外销收入采用 FOB 或者 CIF 结算方式，在产品出库并办理完报关出口手续、收到提单后确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。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，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的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) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他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；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能

够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的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。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 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；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控

制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

(4) 租赁变更

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

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

(三十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前

述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

(三十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、6%等计缴，出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城镇土地使用税	根据实际土地面积	6元/平方米/年
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%

税 种	计税依据	税 率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%/5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
成都欧康医药股份有限公司	15%
成都美迪萃生物科技有限责任公司	20%
成都欧康名品生物技术有限公司	20%
OKAYPHARM USA INC.	州税税率 8.84%，联邦税率 21%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书(证书编号：GR202251004443，有效期三年)。并于 2025 年 12 月 8 日取得通过高新技术企业资格复审的新证书，证书编号：GR202551003919。

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。

以下各项目金额除非特别注明，金额单位为人民币元。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日，上期系指 2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 30 日。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,015.44	7,501.45
银行存款	18,226,624.23	5,626,090.91
其他货币资金	255.25	390,660.27
合 计	18,231,894.92	6,024,252.63
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,608,446.58	32,558,837.40
其中：理财产品	17,608,446.58	32,558,837.40

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,683,224.20	1,203,618.63

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,683,224.20	100.00	-	-	4,683,224.20
合 计	4,683,224.20	100.00	-	-	4,683,224.20

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,203,618.63	100.00	-	-	1,203,618.63
合 计	1,203,618.63	100.00	-	-	1,203,618.63

期末按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	4,683,224.20	-	-

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

4. 期末本公司无已质押的应收票据。

5. 期末本公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	779,946.55

6. 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
180 天以内	79,303,761.41	102,857,460.31
180 天-1 年	-	850,000.00
1 年以内合计	79,303,761.41	103,707,460.31
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	653,421.17	1,253,421.17
合 计	79,957,182.58	104,960,881.48

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	79,957,182.58	100.00	653,421.17	0.82	79,303,761.41
合 计	79,957,182.58	100.00	653,421.17	0.82	79,303,761.41

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	104,960,881.48	100.00	1,338,421.17	1.27	103,622,460.31
合 计	104,960,881.48	100.00	1,338,421.17	1.27	103,622,460.31

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	79,303,761.41	-	-
180 天-1 年	-	-	-
1 年以内合计	79,303,761.41	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	653,421.17	653,421.17	100.00
小 计	79,957,182.58	653,421.17	0.82

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,338,421.17	-	685,000.00	-	-	653,421.17
小 计	1,338,421.17	-	685,000.00	-	-	653,421.17

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期 末账面余额	应收账款和合同 资产期末账面余 额	占应收账款和合 同资产期末账面 余额合计数的比 例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末数
客户 C	13,194,500.56	-	13,194,500.56	16.64	-
客户 B	6,822,730.00	-	6,822,730.00	8.60	-
客户 H	6,557,390.00	-	6,557,390.00	8.27	-
客户 I	6,360,000.00	-	6,360,000.00	8.02	-

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期 末账面余额	应收账款和合同 资产期末账面余 额	占应收账款和合 同资产期末账面 余额合计数的比 例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末数
客户 J	5,923,240.00	-	5,923,240.00	7.47	-
小 计	38,857,860.56	-	38,857,860.56	49.00	-

5. 期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	7,597,665.97	248,321.05

2. 期末本公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末本公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	4,959,614.23

4. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,430,551.75	99.45	8,149,743.32	99.67
1-2年	63,652.10	0.55	27,012.52	0.33
合 计	11,494,203.85	100	8,176,755.84	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
供应商 P	5,327,433.64	46.35
供应商 W	1,070,535.00	9.31
供应商 X	1,000,000.00	8.70
供应商 R	644,093.58	5.60

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
四川邛崃供电有限责任公司	622,700.33	5.42
小 计	8,664,762.55	75.38

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4. 期末外币预付款项情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,029,903.29	63,170.64	966,732.65	636,360.00	63,170.64	573,189.36
合 计	1,029,903.29	63,170.64	966,732.65	636,360.00	63,170.64	573,189.36

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	400,000.00	100,000.00
往来款项	210,568.80	215,688.80
出口退税	372,184.55	208,253.10
其 他	47,149.94	112,418.10
小 计	1,029,903.29	636,360.00

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
180 天以内	719,334.49	325,791.20
180 天-1 年	—	—
1-2 年	310,568.80	310,568.80
2-3 年	—	—
3 年以上	—	—
小 计	1,029,903.29	636,360.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,029,903.29	100	63,170.64	6.13	966,732.65
合 计	1,029,903.29	100	63,170.64	6.13	966,732.65

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	636,360.00	100.00	63,170.64	9.93	573,189.36
合 计	636,360.00	100.00	63,170.64	9.93	573,189.36

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低信用风险组合	819,334.49	-	-
账龄组合	210,568.80	63,170.64	30.00
小 计	1,029,903.29	63,170.64	6.53

其中：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
180 天以内	-	-	-
180 天-1 年	-	-	-
1-2 年	210,568.80	63,170.64	30.00
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
小 计	210,568.80	63,170.64	30.00

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2026 年 1 月 1 日余额	63,170.64	-	-	63,170.64

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2026 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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	63,170.64	-	-	63,170.64

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

(4) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
湖南口味王集团有限责任公司	押金保证金	400,000.00	180 天以内 30 万/1-2 年 10 万	38.84%	-
出口退税	出口退税	372,184.55	180 天以内	36.14%	-
四川合力洁净集团股份有限公司	往来单位	169,657.24	1-2 年	16.47%	50,897.17
四川飞亚建设有限公司	往来单位	22,354.79	1-2 年	2.17%	6,706.44
宜春万申智能装备股份有限公司	往来单位	18,556.77	1-2 年	1.80%	5,567.03
小 计	-	982,753.35		95.42%	63,170.64

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	23,395,214.93	62,745.02	23,332,469.91	34,302,905.29	74,991.11	34,227,914.18
在产品	12,232,610.39		12,232,610.39	8,953,774.88	17,678.08	8,936,096.80
半成品	20,751,112.02	3,687,559.96	17,063,552.06	22,193,161.41	3,306,137.43	18,887,023.98
库存商品	55,532,509.81	541,093.78	54,991,416.03	39,969,242.23	835,973.39	39,133,268.84
发出商品	1,431,460.20		1,431,460.20	680,978.16	27,578.95	653,399.21
周转材料	661,019.24		661,019.24	659,239.25	-	659,239.25
合 计	114,003,926.59	4,291,398.76	109,712,527.83	106,759,301.22	4,262,358.96	102,496,942.26

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	74,991.11	742.82	-	12,988.91	-	62,745.02
在产品	17,678.08	-	-	-	-	17,678.08
半成品	3,306,137.43	1,162,692.59	-	781,270.06	-	3,687,559.96
库存商品	835,973.39	162,448.53	-	502,585.17	-	495,836.75
发出商品	27,578.95	-	-	-	-	27,578.95
周转材料	-	-	-	-	-	-
小 计	4,262,358.96	1,325,883.94	-	1,296,844.14	-	4,291,398.76

(2) 本期计提、转回或转销情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	相应产成品期后售价	生产领用
半成品	相应产成品期后售价	生产领用
库存商品	期后售价	实现销售
发出商品	期后售价	实现销售

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	1,984,762.10	1,007,708.18
预缴所得税	2,611,225.61	2,658,344.25
合并范围内关联方未达款项	-	3,309,932.21
合 计	4,595,987.71	6,975,984.64

2. 期末无合同取得成本，不存在计提减值准备。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	232,625,978.10	246,683,172.09

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	工具器具	合计
(1) 账面原值							
1) 期初数	211,618,042.31	84,096,325.00	2,271,364.37	2,538,605.57	1,882,200.86	3,653,312.59	306,059,850.70
2) 本期增加	354,182.62	1,712,370.84	12,212.39	50,978.75	52,566.37	177,776.09	2,360,087.06
① 购置	-	281,962.72	12,212.39	50,978.75	52,566.37	177,776.09	575,496.32
② 在建工程转入	354,182.62	1,430,408.12	-	-	-	-	1,784,590.74
3) 本期减少	-	5,323,664.70	651,282.00	54,422.38	6,066.86	2,100.00	6,037,535.94
① 处置或报废	-	342,571.79	651,282.00	54,422.38	6,066.86	2,100.00	1,056,443.03
② 转入在建工程		4,981,092.91					4,981,092.91
4) 期末数	211,972,224.93	80,485,031.14	1,632,294.76	2,535,161.94	1,928,700.37	3,828,988.68	302,382,401.82
(2) 累计折旧							

1) 期初数	33,013,382.01	21,688,908.93	1,166,016.77	1,625,852.31	679,533.97	1,202,984.62	59,376,678.61
2) 本期增加	3,902,935.22	6,413,627.63	339,419.50	45,403.33	325,916.43	159,637.58	11,186,939.69
① 计提	3,902,935.22	6,413,627.63	339,419.50	45,403.33	325,916.43	159,637.58	11,186,939.69
3) 本期减少	-	135,744.68	618,718.08	46,834.11	3,903.31	1,994.40	807,194.58
① 处置或报废	-	135,744.68	618,718.08	46,834.11	3,903.31	1,994.40	807,194.58
4) 期末数	36,916,317.23	27,966,791.88	886,718.19	1,624,421.53	1,001,547.09	1,360,627.80	69,756,423.72
(3) 账面价值							
1) 期末账面价值	175,055,907.70	52,518,239.26	745,576.57	910,740.41	927,153.28	2,468,360.88	232,625,978.10
2) 期初账面价值	178,604,660.30	62,407,416.07	1,105,347.60	912,753.26	1,202,666.89	2,450,327.97	246,683,172.09

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 8,940,348.72 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
五车间	36,399,309.30	产权证资料准备中
六车间	30,100,116.82	产权证资料准备中
倒班宿舍	9,987,258.48	产权证资料准备中
技术中心大楼	17,133,619.29	产权证资料准备中
小 计	93,620,303.89	

(6) 期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,610,444.55	-	11,610,444.55	6,459,756.67	-	6,459,756.67
合 计	11,610,444.55	-	11,610,444.55	6,459,756.67	-	6,459,756.67

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,201,148.67	-	1,201,148.67	1,213,548.67	-	1,213,548.67
技改扩能一期	9,222,226.30	-	9,222,226.30	4,725,743.92	-	4,725,743.92
一车间自动化改造项目	-	-	-	159,082.57	-	159,082.57
二车间自动化改造项目	1,107,115	-	1,107,115	281,427.38	-	281,427.38
智能化生产线技术改造（二期）	79,954.13	-	79,954.13	79,954.13	-	79,954.13
小 计	11,610,444.55	-	11,610,444.55	6,459,756.67	-	6,459,756.67

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
技改扩能一期	215,000,000.00	4,725,743.92	5,575,173.00	1,078,690.62		9,222,226.30

工程名称	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
技 改 扩 能 一 期	105.76	105.76	-	-	-	募集资金、 自有资金

续上表：

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 截止 2026 年 6 月 30 日无用于借款抵押的在建工程。

(十二) 使用权资产

1. 明细情况

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
1) 期初数	1,123,550.77

项目	房屋及建筑物
2) 本期增加	-
①新增租赁	
3) 本期减少	-
①处置	
②其他转出	
4) 期末数	1,123,550.77
(2) 累计折旧	
1) 期初数	283,446.66
2) 本期增加	207,078.45
①计提	207,078.45
3) 本期减少	-
①处置	
②其他转出	
4) 期末数	490,525.11
(3) 账面价值	
1) 期末账面价值	633,025.66
2) 期初账面价值	840,104.11

2. 其他说明

使用权资产由成都欧康医药股份有限公司在成都租赁的办公室和欧康医药美国有限公司在美国加利福尼亚租赁的办公室构成。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	13,715,815.38	301,181.01	604,519.50	14,621,515.89
2) 本期增加		-		
①购置		-		
3) 本期减少	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
4) 期末数	13,715,815.38	301,181.01	604,519.50	14,621,515.89
(2) 累计摊销				
1) 期初数	3,087,698.71	116,760.08	127,360.13	3,331,818.92
2) 本期增加	296,322.48	770.88	54,214.20	351,307.56
①计提	296,322.48	770.88	54,214.20	351,307.56
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	3,384,021.19	117,530.96	181,574.33	3,683,126.48
(3) 减值准备				
1) 期初数	-	174,528.33	-	174,528.33
2) 本期增加	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	-	174,528.33	-	174,528.33
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	10,331,794.19	9,121.72	422,945.17	10,763,861.08
2) 期初账面价值	10,628,116.67	9,892.60	477,159.37	11,115,168.64

[注] 报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截止 2026 年 6 月 30 日无未办妥权证的无形资产。

4. 本期无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产。

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	63,170.64	9,475.60	148,170.64	22,225.60
资产减值准备	4,167,741.29	625,161.19	4,240,589.77	636,088.47
租赁负债	385,825.71	57,873.86	380,165.38	57,024.81
政府补助	13,024,288.02	1,953,643.20	12,983,384.56	1,947,507.68
合 计	17,641,025.66	2,646,153.85	17,752,310.35	2,662,846.56

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
交易性金融资产公允价值变动(增加)	8,516.56	46,393.67	28,811.40	4,321.71
使用权资产	309,291.12	1,277.48	379,851.12	56,977.67
合 计	317,807.68	47,671.15	408,662.52	61,299.38

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	47,671.15	2,598,482.70	61,299.38	2,601,547.18
递延所得税负债	47,671.15	-	61,299.38	-

(十五) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,064,097.68	-	2,064,097.68	2,003,186.14	-	2,003,186.14

(十六) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	20,014,661.10	21,023,875.00

2. 截至 2026 年 6 月 30 日无已逾期未偿还的借款。

(十七) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	3,906,402.75

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	35,013,227.72	44,168,128.04
1-2 年	14,003,077.96	8,607,070.40
2-3 年	-	-
3-4 年	-	-
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
合 计	49,016,305.68	52,775,198.44

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
四川合力洁净集团股份有限公司	6,269,515.80	资产采购款尚未结算
宜春万申智能装备股份有限公司	6,106,944.86	资产采购款尚未结算
小 计	12,376,460.66	-

(十九) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,103,311.82	683,005.17

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	3,761,007.60	11,084,248.13	12,531,905.11	2,313,350.62
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	819,818.43	819,818.43	-
合计	3,761,007.60	11,904,066.56	13,351,723.54	2,313,350.62

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,681,732.33	9,031,211.09	10,483,919.62	2,229,023.80
(2) 职工福利费	-	408,045.22	408,045.22	-
(3) 社会保险费	-	1,300,310.03	1,300,310.03	-
其中：医疗保险费	-	411,552.79	411,552.79	-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	-	81,341.46	81,341.46	-
(4) 住房公积金	-	121,430.00	121,430.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	79,275.27	223,251.79	218,200.24	84,326.82
小计	3,761,007.60	11,084,248.13	12,531,905.11	2,313,350.62

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	790,184.48	790,184.48	-
(2) 失业保险费	-	29,633.95	29,633.95	-
小计	-	819,818.43	819,818.43	-

4. 其他说明

截止 2026 年 6 月 30 日应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(二十一) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税		21,166.83
城市维护建设税	-	-
环保税	25,611.37	33,206.94
印花税	45,820.01	71,138.68
教育费附加	-	-
地方教育附加	-	-
代扣代缴个人所得税	30,889.24	48,308.85
企业所得税	41,672.72	
合 计	143,993.34	173,821.30

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	15,184,822.24	16,559,073.42

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	5,482,000.00	5,479,000.00
质保金及其他	3,397,068.30	3,783,320.12
限制性股票回购义务	6,305,753.94	7,296,753.30
小 计	15,184,822.24	16,559,073.42

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
南京硕楷化工有限公司	5,000,000.00	履约保证金
成都市和谐环保工程技术有限公司	279,000.00	投标保证金
成都信泰科技有限公司	100,000.00	投标保证金
小 计	5,379,000.00	-

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	353,115.87	377,591.68

(二十四) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	143,430.54	58,284.86
已背书未到期的应收票据	779,946.55	331,939.68
合 计	923,377.09	390,224.54

(二十五) 租赁负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁负债	380,310.92	486,202.16

2. 其他说明

本期租赁负债由成都欧康医药股份有限公司在成都租赁的办公室与美国子公司在美国加利福尼亚

租赁的办公室产生。

(二十六) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,983,384.56	765,200.00	724,296.54	13,024,288.02	与资产相关的政府补助

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(二十七) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,717,495.00	-	-	-	-242,892.00	-242,892.00	100,474,603.00

2. 本期股权变动情况说明

结合公司 2024 年股权激励计划实施与 2025 年度业绩情况，2026 年 5 月 11 日公司股东会审议决定对 242,892 股不符合解除限售条件的限制性股票进行回购注销，公司已于 2026 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 242,892 股回购股份的注销手续。

(二十八) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	193,140,619.35			193,140,619.35
其他资本公积	2,490,545.95	1,518,606.60	748,107.36	3,261,045.19
合 计	195,631,165.30	1,518,606.60	748,107.36	196,401,664.54

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

2026 年 1-6 月发生变动系：

- (1) 以权益结算的股份支付分摊产生，详见本财务报表附注“股份支付”之说明；
- (2) 回购股票，详见本财务报表附注“公司基本情况”之说明；

(二十九) 库存股

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票回购义务	7,296,753.30	-	990,999.36	6,305,753.94

2. 其他说明

(1) 本公司对不符合解除限售条件的限制性股票进行回购注销减少库存股 990,999.36 元。

(三十) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减： 所得 税 费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1) 外币财务报 表折算差额	- 81,529.90	- 118,113.32	-	-	-	-94,490.66	-23,622.66	-176,020.56

(三十一) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	7,096,901.72	1,868,469.30	127,994.19	8,837,376.83

2. 专项储备情况说明

专项储备本期增加系根据财资[2022]136 号文件：关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知要求，以企业上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式，计提并使用的安全生产费。

(三十二) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,894,471.41	-	-	19,894,471.41

(三十三) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	期初数
上年年末数	102,025,914.75	99,513,799.39
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	102,025,914.75	99,513,799.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,361,261.76	11,493,326.37
减：提取法定盈余公积	-	1,254,480.61

项 目	本期数	期初数
应付普通股股利	15,069,793.05	7,726,730.40
期末未分配利润	92,317,383.46	102,025,914.75

2. 利润分配情况说明

根据本公司2026年5月11日2025年年度股东会通过的2025年度利润分配方案，以2025年12月31日的总股本100,474,603股为基数，每10股派发现金股利1.5元(含税)，合计支付权益分派现金股利15,071,190.45元，扣除权益分派退款1,394.40元，实际支付现金股利15,069,793.05元。

(三十四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	132,634,521.11	112,987,850.23	136,916,388.77	114,533,963.89
其他业务	516,878.84	27,863.23	89,950.48	91,303.93
合 计	133,151,399.95	113,015,713.46	137,006,339.25	114,625,267.82

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 按产品/业务类别分类

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
槐米系列	50,946,367.01	42,433,763.98	50,305,185.02	42,781,615.83
枳实系列	54,689,774.23	45,129,730.11	58,887,416.43	45,421,189.57
综合系列	26,998,379.87	25,424,356.14	27,723,787.32	26,331,158.49
合 计	132,634,521.11	112,987,850.23	136,916,388.77	114,533,963.89

(2) 按地区分类

地区名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	103,014,950.13	89,078,200.64	93,920,049.28	79,404,105.78
外销	29,619,570.98	23,909,649.59	42,996,339.49	35,129,858.11
小计	132,634,521.11	112,987,850.23	136,916,388.77	114,533,963.89

3. 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 442,134.12 元。

4. 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	客户 C	14,166,534.41	10.64
2	客户 K	8,584,911.79	6.45
3	客户 I	7,504,424.80	5.64
4	客户 A	6,441,681.42	4.84
5	客户 B	6,440,840.70	4.84
	小计	43,138,393.12	32.41

(三十五) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	766.33	0.51
环境保护税	59,498.23	
土地使用税	211,914.63	211,914.63
房产税	671,859.78	612,139.23
教育附加税	547.37	
印花税	79,058.35	65,267.07
合 计	1,023,644.69	889,321.44

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十六) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	696,068.55	567,809.77
办公费	21,460.83	18,831.63
差旅费	22,230.05	62,939.52
出口产品保险费		55,200.49
业务招待费	66,520.44	59,583.45
服务费	583,175.20	2,779,460.99
业务宣传费	422,499.47	423,834.17
其他	146,892.25	309,518.59

项 目	本期数	上期数
合 计	1,958,846.79	4,277,178.61

(三十七) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	3,995,359.05	4,776,474.75
股权激励费用	1,405,995.36	2,017,274.25
折旧及摊销	2,068,174.62	1,725,494.54
办公费	407,914.25	434,094.78
认证费	563,743.44	401,131.05
服务费	446,318.19	335,144.16
房租	252,911.22	220,675.01
交通差旅费	29,924.85	26,455.31
修理费	143,087.97	92,997.02
业务招待费	94,799.77	92,235.03
其他	9,217.41	30,941.67
合 计	9,417,446.13	10,152,917.57

(三十八) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,907,882.33	1,453,409.69
直接材料	1,815,237.61	2,048,214.03
折旧与摊销	763,924.28	472,580.67
股权激励	112,611.24	-
燃料及动力	393,547.27	289,879.45
其他	325,820.36	407,560.11
合 计	5,319,023.09	4,671,643.95

(三十九) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	331,082.13	335,417.00
其中：租赁负债利息费用	11,219.72	17,417.01
减：利息收入	6,047.92	7,418.50
汇兑损失	590,521.52	164,377.42
减：汇兑收益	-	221,049.83
手续费支出	25,780.62	20,658.94
合 计	941,336.35	291,985.03

(四十) 其他收益

项 目	本期数	上期数
增值税抵减	1,404,956.01	-
个税手续费返还	9,623.72	13,090.24
关税返还	799,172.65	-
政府补助	1,208,096.54	923,448.27
合 计	3,421,848.92	936,538.51

(四十一) 投资收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	373,858.28	43,208.56

(四十二) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产	8,741.87	306,720.10

(四十三) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	685,000.00	34,835.62
其他应收款坏账损失	-	-
合 计	685,000.00	34,835.62

(四十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-29,039.80	90,721.41

(四十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-21,588.97	-3,090.12
其中：固定资产	-21,588.97	-3,090.12

(四十六) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	4,351.66	-	4,351.66
其他	541.34	2,424.92	541.34
合 计	4,893.00	2,424.92	4,893.00

(四十七) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	-	0.01	-
其他	1,482.91		
合 计	1,482.91	0.01	-

(四十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	416,442.83	494,017.29

项 目	本期数	上期数
递延所得税费用	3,064.48	147,551.29
合 计	419,507.31	641,568.58

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	5,917,619.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	887,642.97
子公司适用不同税率的影响	-119,961.61
调整以前期间所得税的影响	180,910.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发费用等加计扣除	-511,671.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,064.48
其他	-20,477.43
所得税费用	419,507.31

(四十九) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

(五十) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
利息收入	4,318.50	4,891.41
政府补助	1,249,000.00	155,458.41
各类保证金	386,815.33	2,601,897.00
其 他	162,786.17	150,211.57
合 计	1,802,920.00	2,912,458.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	1,958,066.87	3,437,239.25

项 目	本期数	上期数
各类保证金	300,000.00	-
其 他	5,424.18	42,477.11
合 计	2,263,491.05	3,479,716.36

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收回理财	152,999,398.62	70,824,474.57

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
购买理财	137,760,000.00	66,456,915.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付租金	174,939.31	149,095.69
支付贴现利息	11,803.45	3845.74
支付回购股票	990,999.36	-
合 计	1,177,742.12	152,941.43

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	5,498,112.52	2,867,815.24
加：资产减值准备	29,039.80	-90,721.41
信用减值损失	-685,000.00	-34,835.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,186,939.69	9,586,496.51
使用权资产折旧	207,078.45	199,012.92
无形资产摊销	351,307.56	334,803.20
长期待摊费用摊销		

项 目	本期数	上期数
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)	21,588.97	3,090.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-8,741.87	-306,720.10
财务费用(收益以“-”号填列)	305,301.51	314,758.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-373,858.28	-43,208.56
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	16,692.71	147,551.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-13,628.23	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,215,585.57	3,476,576.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15,840,359.43	30,112,775.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,681,645.49	-25,718,967.31
其他	1,898,602.01	1,923,977.99
经营活动产生的现金流量净额	21,376,563.21	22,772,404.42
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	186,742.76	787,662.57
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	18,228,675.78	29,560,908.60
减:现金的期初数	5,630,407.73	22,811,390.70
加:现金等价物的期末数		
减:现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	12,598,268.05	6,749,517.90

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	-	-
其中: 库存现金	5,015.44	7,501.45
可随时用于支付的银行存款	18,223,660.34	5,622,906.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项 目	期末数	期初数
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	18,228,675.78	5,630,407.73
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2026 年 6 月 30 日现金流量表中现金期末数为 18,228,675.78 元，2026 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 18,231,894.92，差额 3,219.14，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金 3,219.14 元。

2025 年 6 月 30 日现金流量表中现金期末数为 29,560,908.60 元，2025 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 29,564,912.17，差额 4,003.57，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金 4,003.57 元。

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,219.14	3,219.14	其他	保证金
合 计	3,219.14	3,219.14		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	393,844.90	393,844.90	其他	保证金
合 计	393,844.90	393,844.90		

(五十三) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	1,186,201.01	6.8109	8,079,096.46
小 计	1,186,201.01	6.8109	8,079,096.46
应收账款	-	-	-
其中：美元	1,049,735.00	6.8109	7,149,640.11

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
小 计	1,049,735.00	-	7,149,640.11
预付款项	-	-	-
其中：美元	3,525.00	6.8109	24,008.42
其中：欧元	11,000.00	7.7671	85,438.10
小 计	14,525.00	-	109,446.52

(五十四) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	15,723.23

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	172,507.56
合 计	172,507.56

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,907,882.33	1,453,409.69
直接材料	1,815,237.61	2,048,214.03
折旧与摊销	763,924.28	472,580.67
股权激励	112,611.24	-
燃料及动力	393,547.27	289,879.45
其他	325,820.36	407,560.11
合 计	5,319,023.09	4,671,643.95
其中：费用化研发支出	5,319,023.09	4,671,643.95

七、合并范围的变更

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 吸收合并

本期未发生吸收合并的情况。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都欧康名品生物技术有限公司	一级	成都	成都	生物行业	100.00	-	设立
成都美迪萃生物科技有限责任公司	一级	成都	成都	商贸行业	100.00	-	设立
OKAYPHARM USA INC	一级	美国加利福尼亚州洛杉矶市	美国加利福尼亚州洛杉矶市	商贸行业	80.00		设立

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	12,983,384.56	765,200.00	-	724,296.54	-	13,024,288.02	-

(二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上期数
与资产相关	724,296.54	623,100.24
与收益相关	483,800.00	313,438.27
合 计	1,208,096.54	936,538.51

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险

管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、预付款项、合同负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司持续关注汇率波动对财务状况及经营成果的影响。目前，公司主要通过远期结售汇业务锁定汇率成本，以规避和防范汇率大幅波动带来的风险；同时，管理层将持续监控汇率敞口，并将于需要时辅以其他必要措施对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

(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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

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。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，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- 3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2026 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 19.91%（2025 年 12 月 31 日：21.28%）。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	1,957,348.26	终止确认	承兑银行信用等级高,背书时终止确认
票据背书	应收票据	1,345,840.15	部分终止确认	承兑银行信用等级低,票据到期时终止确认
票据贴现	应收款项融资	4,440,720.23	终止确认	承兑银行信用等级高,贴现时终止确认
票据贴现	应收票据	66,399.20	部分终止确认	承兑银行信用等级低,贴现到期时终止确认
合 计		7,632,807.84		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	1,957,348.26	-
应收票据	票据背书	632,292.80	-
应收款项融资	票据贴现	4,440,720.23	-
应收票据	票据贴现	-	-
合 计		7,030,361.29	-

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量	-	-	-	-
(1) 交易性金融资产	-	17,608,446.58	-	17,608,446.58
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	17,608,446.58	-	17,608,446.58
①理财产品	-	17,608,446.58	-	17,608,446.58
(2) 应收款项融资	-	7,597,665.97	-	7,597,665.97
持续以公允价值计量的资产总额	-	25,206,112.55	-	25,206,112.55

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方为赵卓君，直接持有本公司 40.4760%的股份，并通过成都欧康企业管理中心（有限合伙）持有本公司 1.2579%股份，合计持有公司 41.7339%股份。
2. 本公司的子公司情况
- 本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。
3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
伍丽	主要投资者个人
贾秀蓉	实际控制人赵卓君之配偶
刘印刚	主要投资人伍丽之配偶

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上期数	本期数	上期数
赵卓君、贾秀蓉、伍丽、刘印刚	房产	-	-	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上期数	本期数	上期数	本期数	上期数
赵卓君、贾秀蓉、伍丽、刘印刚	76,580.76	76,149.96	5,676.59	1,173.18	-	-

(2) 关联租赁情况说明

2025 年 12 月本公司向关联方赵卓君、贾秀蓉、伍丽、刘印刚租赁办公用房，该房屋位于成都市青羊区光华北三路 98 号“光华中心”产权标识 B 座 1906 室，建筑面积为 196 平方米，租赁期间为 37 个月，租赁费用为每月 11,760.00 元。

十三、股份支付

(一) 股份支付基本情况

1. 本公司于 2024 年 11 月完成了《欧康医药 2024 年股权激励计划(草案)》限制性股票授予登记工作。本公司董事会审议后经股东会决定向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 1,635,900.00 股，授予价格 5.41 元/股。
- 激励对象自获授限制性股票之日起 36 个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。在解锁期内，若达到本股权激励计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁：
- 第一次解锁期为自授予日起 12 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 30%；

第二次解锁期为自授予日起 24 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 30%；

第三次解锁期为自授予日起 36 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 40%。

本次股权激励计划授予登记的股票共计 1,635,900.00 股，于 2024 年 11 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记。

2. 本公司于 2025 年 10 月完成了《欧康医药 2024 年股权激励计划(草案)》限制性股票预留授予登记工作。本公司董事会决定向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 270,000.00 股，授予价格 4.08 元/股。

激励对象自获授限制性股票之日起 24 个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。在解锁期内，若达到本股权激励计划规定的解锁条件，激励对象可分两次申请解锁：

第一次解锁期为自授予日起 12 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 50%；

第二次解锁期为自授予日起 24 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的 50%；

本次股权激励计划授予登记的股票共计 270,000.00 股，于 2025 年 10 月 22 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记。

3. 结合公司 2024 年股权激励计划实施与 2025 年度业绩情况，公司对合计 242,892 股不符合解除限售条件的限制性股票进行回购注销，并 2026 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 242,892 股回购股份的注销手续。

(二) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事高管及核心员工	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

续上表：

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事高管及核心员工	-	-	242,892.00	748,107.36
合 计	-	-	242,892.00	748,107.36

(三) 以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	本公司员工
授予日权益工具公允价值的确定方法	以市价为基础，对限制性股票的公允价值进行计量
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票交易收盘价
对可行权权益工具数量的确定依据	按照本公司授予员工股份数量确定

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	3,150,216.08

(四) 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	以现金结算的股份支付费用
董事高管及核心员工	1,518,606.60	-
合 计	1,518,606.60	-

十四、承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

本公司主要生产销售产品类别为槐米类、枳实类、综合类植物提取物，具体产品包括槲皮素、酶理异槲皮苷、水溶性槲皮素、芦丁、EP芦丁、葡糖基芦丁、槐米粉、鼠李糖、地奥司明、新甲基橙皮苷二氢查耳酮、柑橘黄酮、橙皮苷、黄连素等；主要服务项目为信息咨询服务、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让等。公司将前述业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。子公司欧康医药美国有限公司业务量小，因此，本期无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(三十四)之说明。

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2026 年 01 月 01 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日，上期系指 2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 30 日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
180 天以内	80,339,792.45	100,944,419.32
180 天-1 年	1,724,249.81	4,230,135.55
1 年以内合计	82,064,042.26	105,174,554.87
合 计	82,064,042.26	105,174,554.87

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	82,064,042.26	100.00	-	-	82,064,042.26
合 计	82,064,042.26	100.00	-	-	82,064,042.26

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,174,554.87	100.00	85,000.00	0.08	105,089,554.87
合 计	105,174,554.87	100.00	85,000.00	0.08	105,089,554.87

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	82,064,042.26	-	-
小 计	82,064,042.26	-	-

(2) 组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	80,339,792.45	-	-
180 天-1 年	1,724,249.81	-	-
1 年以内合计	82,064,042.26	-	-
小 计	82,064,042.26	-	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,000.00	-	85,000.00	-	-	-
小 计	85,000.00	-	85,000.00	-	-	-

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户 C	13,194,500.56	-	13,194,500.56	16.08	-
客户 B	6,822,730.00	-	6,822,730.00	8.31	-
客户 H	6,557,390.00	-	6,557,390.00	7.99	-
客户 I	6,360,000.00	-	6,360,000.00	7.75	-
客户 J	5,923,240.00	-	5,923,240.00	7.22	-
小 计	38,857,860.56	-	38,857,860.56	47.35	-

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其 他 应 收 款	771,088.23	63,170.64	707,917.59	1,598,106.90	63,170.64	1,534,936.26

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	400,000.00	100,000.00
往来单位	210,568.80	1,385,688.80
出口退税	113,369.49	-
其 他	47,149.94	112,418.10
小 计	771,088.23	1,598,106.90

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
180 天以内	460,519.43	1,287,538.10
180 天-1 年	-	-
1-2 年	310,568.80	310,568.80
2-3 年	-	-

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	-	
小 计	771,088.23	1,598,106.90

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	771,088.23	100	63,170.64	8.19%	707,917.59
合 计	771,088.23	100	63,170.64	8.19%	707,917.59

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,598,106.90	100.00	63,170.64	3.95	1,534,936.26
合 计	1,598,106.90	100.00	63,170.64	3.95	1,534,936.26

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低信用风险组合	560,519.43	-	-
账龄组合	210,568.80	63,170.64	30.00
小 计	771,088.23	63,170.64	8.92

其中：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	-	-	-
180 天-1 年	-	-	-
1-2 年	210,568.80	63,170.64	30.00
2-3 年	-	-	-
小 计	210,568.80	63,170.64	30.00

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2026 年 1 月 1 日余额	63,170.64	-	-	63,170.64
2026 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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	63,170.64	-	-	63,170.64

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	63,170.64	-	-	-	-	63,170.64
小 计	63,170.64	-	-	-	-	63,170.64

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
湖南口味王集团有限责任公司	押金保证金	400,000.00	180 天以内 30 万/1-2 年 10 万	51.87	-
四川合力洁净集团股份有限公司	往来单位	169,657.24	1-2 年	22.00	50,897.17
出口退税	出口退税	113,369.49	180 天以内	14.70	
四川飞亚建设有限公司	往来单位	22,354.79	1-2 年	2.90	6,706.44
宜春万申智能装备股份有限公司	往来单位	18,556.77	1-2 年	2.41	5,567.03

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
小 计	-	723,938.29		93.88	63,170.64

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	6,799,136.54	-	6,799,136.54	6,799,136.54	-	6,799,136.54

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
成都美迪萃生物科技有限责任公司	1,118,471.90	-	-	-
成都欧康名品生物技术有限公司	1,395,164.64	-	-	-
OKAYPHARM USA INC.	4,285,500.00	-	-	-
小 计	6,799,136.54	-	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
成都美迪萃生物科技有限责任公司	-	-	1,118,471.90	-
成都欧康名品生物技术有限公司	-	-	1,395,164.64	-
OKAYPHARM USA INC.	-	-	4,285,500.00	-
小 计	-	-	6,799,136.54	-

3. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	129,174,778.65	110,300,017.78	135,246,299.74	112,945,005.67
其他业务	512,038.05	24,410.93	89,950.48	91,303.93

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
合 计	129,686,816.70	110,324,428.71	135,336,250.22	113,036,309.60

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
槐米系列	51,398,990.35	43,181,846.63	49,969,343.18	42,572,968.48
枳实系列	54,692,503.13	45,274,997.83	58,891,362.86	45,385,934.23
综合系列	23,083,285.17	21,843,173.32	26,385,593.70	24,986,102.96
小计	129,174,778.65	110,300,017.78	135,246,299.74	112,945,005.67

(2) 按地区分类

地区名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	102,720,680.22	88,794,074.18	93,836,089.11	79,290,700.26
外销	26,454,098.43	21,505,943.60	41,410,210.63	33,654,305.41
小计	129,174,778.65	110,300,017.78	135,246,299.74	112,945,005.67

3. 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	客户 C	14,161,952.95	10.92
2	客户 K	8,553,385.24	6.60
3	客户 I	7,504,424.80	5.79
4	客户 A	6,441,681.42	4.97
5	客户 B	6,440,840.70	4.97
	小计	43,102,285.11	33.25

(五) 投资收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	369,414.60	11,184.61
远期结售汇产生的投资收益	-	-

项 目	本期数	上期数
合 计	369,414.60	11,184.61

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-21,588.97	-
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,007,269.19	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,741.87	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	373,858.28	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,410.09	-

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,460.30	-
小 计	2,370,230.16	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	447,429.01	-
少数股东损益影响额(税后)	115,107.07	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,807,694.08	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	1.28%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.85%	0.03	0.04

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	5,361,261.76
非经常性损益	2	1,807,694.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,553,567.68
归属于公司普通股股东的期初净资产[注]	4	417,987,664.98
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	0.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	2,552,114.18
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	1,756,202.45
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	419,872,384.13
加权平均净资产收益率	9=1/8	1.28%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	0.85%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	5,133,894.94
非经常性损益	2	1,807,694.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,326,200.86
期初股份总数	4	99,201,716.20
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	40,482.00
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	99,161,234.20
基本每股收益	10=1/9	0.05
扣除非经常性损益后的基本每股收益	11=3/9	0.03

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	5,133,894.94
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	2	227,366.82
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	3=1+2	5,361,261.76
非经常性损益	4	1,807,694.08
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	5=3-4	3,553,567.68
发行在外的普通股加权平均数	6	99,161,234.20
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	7	1,515,779.00
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	100,677,013.20
稀释每股收益	9=5/8	0.05
扣除非经常性损益后的稀释每股收益	10=5/8	0.04

成都欧康医药股份有限公司
2026年8月25日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室