



济公缘

NEEQ: 835947

浙江济公缘控股股份有限公司



年度报告

— 2025 —

重要提示

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	44

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	浙江济公缘控股股份有限公司
股东会	指	浙江济公缘控股股份有限公司股东会
董事会	指	浙江济公缘控股股份有限公司董事会
监事会	指	浙江济公缘控股股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元\万元	指	人民币元\人民币万元
浙江济公缘	指	浙江济公缘药业有限公司
济公缘中药	指	济公缘（浙江）中药技术研究有限公司
云南济公缘	指	云南济公缘生物科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江济公缘控股股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Jigongyuan Holdings Co., Ltd		
	-		
法定代表人	朱永清	成立时间	2010年7月1日
控股股东	控股股东为（朱永清）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱永清），一致行动人为（朱明辉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-017 中药材种植-0170 中药材种植		
主要产品与服务项目	铁皮石斛系列产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	济公缘	证券代码	835947
挂牌时间	2016年3月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞鸿翔	联系地址	浙江省天台县平桥镇友谊西路199号
电话	0576-83672998	电子邮箱	121651323@qq.com
传真	0576-83672998		
公司办公地址	浙江省天台县平桥镇友谊西路199号	邮政编码	317203
公司网址	www.jigongyuan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915308005577726305		
注册地址	浙江省台州市天台县平桥镇友谊西路199号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司于 2024 年 11 月 23 日召开第三届董事会第十二次会议、2024 年 12 月 10 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司拟变更注册地址和名称并修改公司章程的议案》，公司于 2025 年 2 月 14 日已完成工商变更登记手续，并取得了新的《营业执照》，相关登记信息如下：

公司名称：浙江济公缘控股股份有限公司

住所：浙江省天台县平桥镇友谊西路 199 号

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家现代化农业种植与保健品生产企业，自成立以来一直专注于铁皮石斛中药作物的种植以及铁皮石斛系列保健品的研发、生产和销售业务。目前公司在浙江天台以及云南普洱地区拥有三个现代化的铁皮石斛种苗培育基地和铁皮石斛种植基地，合计铁皮石斛种植基地面积已达 800 亩。公司依托浙江和云南地区原产地优势，并利用现代化铁皮石斛种植技术，在保证健康环保的同时提高了铁皮石斛的品质。公司对浙江天台以及云南普洱地区种植基地生产的铁皮石斛鲜条进行挑选与储存，并通过冷链运输至公司天台铁皮石斛深加工基地，根据不同的市场需求进行粗/深加工后对外进行销售。公司以消费者和市场为导向，不断调整产品、服务、流程与管理。公司自主生产经销“济公缘”牌系列铁皮石斛产品已取得了一定的市场知名度，并得到了消费者的普遍认可。目前公司铁皮石斛产品的研发、采购、生产、销售具体模式如下：

1、公司研发模式

公司的技术研发工作由公司的研发中心负责，研发中心在公司技术副总的领导下，进行公司新产品开发、产品功能优化、研发项目管理、专利管理以及技术资料的管理存档等工作。公司研发部根据新产品的生产情况和用户反馈进行后续技术升级和更新改造工作，待新技术成果鉴定完成后申请专利。目前公司的研发中心由天台研发中心（济公缘）以及云南研发中心两部分组成，云南研发中心主要从事铁皮石斛种苗培育、种植以及中药饮片的研发工作；天台研发中心主要负责铁皮石斛深加工产品的开发以及相关生产技术的研发工作。

2、公司采购模式

目前公司铁皮石斛中药原料产品全部由公司天台种植基地和云南普洱种植基地提供，铁皮石斛系列保健品所需辅料如西洋参等中药原料由公司采购部根据保健品生产实际情况需求预先进行采购准备，公司生产经营过程中其他对外采购的主要内容包括：原材料、低耗品以及水电能源。其中原材料及低耗品的采购主要为铁皮石斛种植所需基质等。目前公司原料采购主要采取自主采购的模式，建立了一套行之有效的采购管理体系，培养了一支采购经验丰富、组织分工科学的采购队伍，能够充分保证公司生产所需原材料的提供。

3、公司生产模式

公司生产的粗加工产品主要有冬虫夏草。公司的深加工产品有保健食品和中药饮片两大类型，分别由保健食品车间和中药饮片车间生产。保健食品目前在生产销售的有 15 个国食健字号产品，分别为济公缘牌铁皮枫斗晶、济公缘牌铁皮石斛西洋参浸膏、济公缘牌铁皮石斛西洋参颗粒、济公缘牌灵芝破壁灵芝孢子粉等，并有药食同源备案产品 3 个。公司中药饮片车间得到中药饮片的净制和切制生产认证，目前只生产铁皮石斛饮片产品。公司作为中药饮片和保健品生产企业，公司生产的产品持有国家食品药品监督管理局的批准证书，厂房得到浙江省食品药品监督管理局颁发的保健食品生产许可证及药品 GMP 认证。公司的产品的技术标准经过备案，出厂的产品经过质量部门的检测合格后才出厂放行。

4、公司销售模式

公司经过多年市场开拓，在国内铁皮石斛市场上已形成了良好的声誉，目前已建成覆盖浙江全省的销售网络和服务体系，省内主要网点已包括杭州、宁波、台州等铁皮石斛产品需求量较大的城市。公司下设营销中心，采取直销模式、经销模式相结合的销售模式。同时，公司不断尝试开拓新型产品销售模式，充分利用网络平台拓展产品销售渠道。在公司产品的网络平台建设上，公司成立了专门的网络营销中心，主要负责公司“天猫”、“京东”等网络平台产品销售和网络平台市场推广活动，通过网络直销

平台减少产品销售流通环节，降低了传统保健品销售过程中的营销成本。
报告期内，本公司商业模式较上年未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2024年10月，公司全资子公司浙江济公缘药业有限公司通过高新技术企业认定。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,824,935.11	47,105,775.26	5.77%
毛利率%	73.72%	80.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,821,359.59	17,351,139.48	-43.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,549,230.34	13,530,811.52	22.31%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.08%	9.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.57%	7.53%	-
基本每股收益	0.20	0.35	-43.40%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	215,677,618.12	207,534,834.11	3.92%
负债总计	17,565,208.65	19,243,784.23	-8.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,112,409.47	188,291,049.88	5.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.96	3.77	5.04%
资产负债率%（母公司）	3.67%	2.35%	-
资产负债率%（合并）	8.14%	9.27%	-
流动比率	8.68	7.23	-
利息保障倍数	33.66	76.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,229,952.72	22,612,639.16	-6.11%
应收账款周转率	6.72	6.26	-
存货周转率	0.21	0.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.92%	5.15%	-

营业收入增长率%	5.77%	-16.7%	-
净利润增长率%	-43.40%	-12.18%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,142,120.63	2.85%	7,351,397.29	3.54%	-16.45%
应收票据					
应收账款	8,720,783.97	4.04%	6,114,615.16	2.95%	42.62%
应付账款	5,724,757.34	2.65%	4,603,787.79	2.22%	24.35%
预付款项	623,375.01	0.29%	1,338,603.31	0.65%	-53.43%
存货	64,241,420.88	29.79%	57,889,629.41	27.89%	10.97%
固定资产	84,079,095.71	38.98%	59,444,972.25	28.64%	41.44%
在建工程	3,638,792.20	1.69%	29,536,314.33	14.23%	-87.68%
未分配利润	49,897,538.45	23.14%	40,577,395.61	19.55%	22.97%

项目重大变动原因

(1) 在建工程较去年同期减少了 87.68%，主要原因是全资子公司浙江济公缘“零地技改”项目完工转固，综合楼装修工程完工。

(2) 固定资产较去年同期增加 41.44%，主要是全资子公司浙江济公缘“零地技改”项目完工。

(3) 预付账款较去年同期减少 53.43%，主要是因为工程类项目大额支出减少。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	49,824,935.11	-	47,105,775.26	-	5.77%
营业成本	13,096,103.18	26.28%	9,298,208.53	19.74%	40.85%
毛利率%	73.72%	-	80.26%	-	-
管理费用	10,205,974.11	20.48%	12,620,565.88	26.79%	-19.13%
研发费用	2,463,349.72	4.94%	2,900,602.60	6.16%	-15.07%
财务费用	276,625.85	0.56%	110,226.94	0.23%	150.96%
销售费用	5,755,408.74	11.55%	7,552,275.80	16.03%	-23.8%

其他收益	1,095,715.73	2.2%	5,073,048.38	10.77%	-78.4%
营业外支出	7,824,097.48	15.7%	1,225,493.33	2.6%	538.44%

项目重大变动原因

- (1) 营业收入较去年同期增加 5.77%，相对应的营业成本较去年同期增加 39.54%，主要是因为初加工产品收入占比变大，成本相对较高
- (2) 财务费用较去年同期增加 150.96%，主要是因为报告期内有向银行贷款，支付的利息费用较大。
- (3) 其他收益较去年同期减少 78.4%，主要原因是政府补助收益减少。
- (4) 营业外支出较去年同期增加 538.44%，主要原因是子公司济公缘药业“零地技改”项目实施时，拆除部分老厂房。

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	49,695,711.17	47,150,023.05	5.40%
其他业务收入	129,223.94	-44,247.79	-392.05%
主营业务成本	12,974,602.50	9,285,030.85	39.74%
其他业务成本	121,500.68	13,177.68	822.02%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
保健品	43,692,424.13	6,975,616.29	84.03%	-5.44%	-18.46%	2.55%
初加工	6,003,287.04	5,998,986.21	0.07%	535.88%	721.91%	-22.62%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

因公司新增初加工产品业务品类，导致初加工收入较去年同期增长

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	陈维全	3,688,012.87	7.4%	否
2	天台伟棋特产有限公司	2,910,289.06	5.84%	否
3	浙江华顶经贸有限公司	2,417,920.29	4.85%	否
4	天台福鸿烟酒商行	2,401,871.12	4.82%	否
5	青海聚雄堂生物科技有限公司	1,923,309.00	3.86%	否
	合计	13,341,402.34	26.77%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	临潭县盛渝农产品有限责任公司	2,984,981.00	11.12%	否
2	康定市鱼子西鑫康种植专业合作社	606,800.00	2.28%	否
3	苏州神元生物科技股份有限公司	391,000.00	1.47%	否
4	浙江诚汤包装有限公司	326,220.35	1.22%	否
5	杭州中达医药包装有限公司	321,756.99	1.21%	否
合计		4,630,758.34	17.30%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,229,952.72	22,612,639.16	-6.11%
投资活动产生的现金流量净额	-19,933,996.83	-23,632,571.80	15.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,505,232.55	1,523,438.30	-264.45%

现金流量分析

筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 264.45%，主要原因是报告期内归还银行借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济公缘中药	控股子公司	铁皮石斛种植与初加工	45,000,000	180,620,564.70	104,795,975.07	13,674,613.52	2,289,712.63
浙江济公缘	控股子公司	铁皮石斛深加工	17,000,000	116,537,921.95	-21,628,948.39	44,840,950.1	1,016,024.91
云南济公缘	控股子公司	中药饮片生产加工	2,000,000	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然灾害风险	铁皮石斛作为公司的关键核心生物资产，其产量的多少直接影响着公司当年的盈利情况，但由于自然灾害具有不可预测的特点，所以铁皮石斛一旦遭受如干旱、洪涝、虫灾等自然灾害时，其产量将大幅减少，若铁皮石斛的主干受损严重则其产能恢复将要数年。因此，作为经营铁皮石斛种植及加工的企业存在较大的自然灾害风险。
销售渠道管控风险	公司目前采用了经销与零售直销相结合的销售方式。公司的区域经销商均为独立经营的实体，与公司无关联关系。但如果经销商在销售公司产品过程中违反了有关法律、法规，尽管法律责任由经销商承担，但仍有可能给本公司的品牌及声誉带来负面影响。
经济不景气的风险	公司铁皮石斛系列产品属于中高端保健食品、中药饮片(药品)，针对客户群体相对来说消费水平较高。虽然近些年我国经济保持了持续快速的发展态势，但人均可支配收入中用于消费尤其是保健品消费的比例依然不高，短期内也难以改善不合理的产业结构，考虑目前的社会形式，未来一旦经济增速出现较大幅度的下滑，居民将会进一步压缩高端消费，从而对营养保健食品行业的发展造成较大影响。
毛利率波动风险	公司主要原材料铁皮石斛成本波动较大，导致产品毛利率有一定的波动风险。
关联交易控制不当风险	公司控股股东于 2023 年初发生变更，导致公司关联方单位减少，报告期内，公司向关联方销售产品 205,315 元。若发生关联交易，虽然价格公允，对公司财务状况影响也较小，但若公司对关联交易未进行有效控制，如关联交易范围或金额扩大，或关联交易价格有失公允，将会对公司的独立性造成一定影响，并可能会损害公司及其他股东利益。
政府补助政策变化风险	政府补助体现政府部门对公司及所在行业的支持，但国家产业政策可能发生变化，若未来相关政府部门的政策支持力度减弱或补贴政策发生变化，将在一定程度上影响公司经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	200,000.00	205,315.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述采购商品、接受劳务发生的关联交易是公司业务生产经营的正常所需，是合理的、必要的。本次关联交易为有偿交易，且价格公允，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，上述关联交易不对公司经营产生重大不利影响。

公司预计 2025 年发生关联交易总额为 200,000.00 元，其中“销售产品、商品，提供劳务”项预计金额为 200,000.00 元，实际发生金额为 205,315.00 元，超过预计金额 5,315.00 元。根据章程及公司关联交易管理制度的规定，该等交易在公司总经理审批权限内，无需经董事会审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 10 月 18 日	/	《公开转让说明书》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022 年 6 月 7 日	/	收购	一致行动承诺	一致行动人	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	6,940,000	13.88%	0	6,940,000	13.88%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,940,000	7.88%	0	3,940,000	7.88%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	43,060,000	86.12%	0	43,060,000	86.12%
	其中：控股股东、实际控制人	18,500,000	37%	0	18,500,000	37%
	董事、监事、高管	24,560,000	49.12%	0	24,560,000	49.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						46

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱明辉	18,740,000	0	18,740,000	37.48%	17,240,000	1,500,000	0	0
2	朱永清	18,500,000	0	18,500,000	37%	18,500,000	0	0	0
3	朱明旺	9,760,000	-2,440,000	7,320,000	14.64%	7,320,000	0	0	0
4	朱丹	0	2,440,000	2,440,000	4.88%	0	2,440,000	0	0
5	朱跃萍	1,500,000	0	1,500,000	3%	0	1,500,000	0	0
6	沈立海	457,000	0	457,000	0.914%	0	457,000	0	0
7	吴少杰	373,082	0	373,082	0.7462%	0	373,082	0	0
8	朱建良	137,000	0	137,000	0.274%	0	137,000	0	0

9	庞泽广	134,000	0	134,000	0.268%	0	134,000	0	0
10	洪汝逢	51,000	0	51,000	0.102%	0	51,000	0	0
	合计	49,652,082	0	49,652,082	99.30%	43,060,000	6,592,082	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东朱明辉与股东朱永清是父子关系；
 股东朱明辉与股东朱丹是父女关系；
 股东朱明辉与股东朱明旺是兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为朱永清，未发生变化。

朱永清，中国国籍，大学学历，无境外居留权，1986年7月出生，2009年10月至2014年10月，任浙江昌明药业有限公司总经理助理；2014年11月至2018年11月，任浙江昌明新材料科技有限公司采购部经理；2018年12月至今，任浙江昌明新材料科技股份有限公司董事；2023年1月至今，任浙江济公缘控股股份有限公司和济公缘药业有限公司董事、总经理。

(二) 实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为朱永清，一致行动人为朱明辉，未发生变化。

朱永清，中国国籍，大学学历，无境外居留权，1986年7月出生，2009年10月至2014年10月，任浙江昌明药业有限公司总经理助理；2014年11月至2018年11月，任浙江昌明新材料科技有限公司采购部经理；2018年12月至今，任浙江昌明新材料科技股份有限公司董事；2023年1月至今，任浙江济公缘控股股份有限公司和济公缘药业有限公司董事、总经理。

朱明辉，男，中国国籍，本科学历，无境外居留权，1958年6月出生，与公司实际控制人朱永清为父子关系，1993年10月至2018年12月，任浙江昌明新材料科技股份有限公司董事长，2010年7月至今，任浙江济公缘控股股份有限公司董事，2022年1月至今，任浙江济公缘控股股份有限公司和浙江济公缘药业有限公司董事、董事长。2022年6月7日，收购本公司部分股份的时候承诺为朱永清的一致行动人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱明辉	董事、 董事长	男	1958年 6月	2015年9月 29日	2029年1 月5日	18,740,000	0	18,740,000	37.48%
朱永清	董事、 总经理	男	1986年 7月	2023年1月 6日	2029年1 月5日	18,500,000	0	18,500,000	37%
朱明旺	董事	男	1964年 7月	2015年9月 29日	2026年1 月5日	9,760,000	-2,440,000	7,320,000	14.64%
王永高	董事、 副总经理	男	1973年 9月	2023年1月 6日	2029年1 月5日	0	0	0	0%
朱丹	董事	女	1982年 7月	2026年1月 6日	2029年1 月5日	0	2,440,000	2,440,000	4.88%
俞鸿翔	董事、 董秘	男	1982年 10月	2019年2月 20日	2029年1 月5日	0	0	0	0%
范智彬	监事会主席	男	1978年 4月	2015年9月 29日	2029年1 月5日	0	0	0	0%
洪仁对	监事	男	1952年 2月	2023年1月 6日	2026年1 月5日	0	0	0	0%
卢灿斌	监事	男	1991年 10月	2026年1月 6日	2029年1 月5日	0	0	0	0%
李立雷	职工监事	男	1985年 1月	2023年1月 6日	2029年1 月5日	0	0	0	0%
张莹芳	财务负责人	女	1985年 3月	2024年6月 27日	2029年1 月5日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长朱明辉与董事兼总经理朱永清是父子关系，与董事朱丹是父女关系，与董事朱明旺是兄弟关系；除上述关系外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	12	0	0	12
生产人员	81	2	0	83
销售人员	38	0	3	35
管理人员	18	1	0	19
员工总计	149	3	3	149

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	27	27
专科	41	44
专科以下	78	75
员工总计	149	149

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工培训：

公司十分重视员工的培训工作，按照不同岗位的培训需求制定了年度培训方案，针对不同时期的员工分别进行：入职培训、岗位能力培训、专业知识培训、领导力培训、沟通能力培训等，使新员工能够尽快融入公司氛围，不断提升员工的专业能力、管理能力和技术开发能力。

2、人才引进和招聘：

针对不同的岗位通过不同的招聘渠道：网络招聘、校园招聘、社会招聘、内部推荐、机构推荐、猎头招聘等渠道，加强人才引进。

3、薪酬政策：

公司在员工薪酬政策上本着竞争、激励、公平原则不断完善绩效考核和岗位薪酬体系。竞争性使公司的薪酬体系与市场接轨，能够达到激发员工活力的目标；激励性把员工个人工作业绩和公司业绩有效结合起来，共同分享企业发展所带来的收益；公平性的薪酬体系重在建立合理的价值评价机制，在统一的规则下，通过对员工的绩效考评决定员工的收入。

4、公司 2025 年度有 4 位员工退休，一直按国家有关规定执行，因此无需承担其他费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、全国中小企业股份转让系统制定的其他规范性文件和《公司章程》的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司股东会、董事会、监事会依法独立运行，能够切实履行各自的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全公司治理结构，加强内部控制与管理，自主、独立开展生产经营活动。公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

1、业务独立情况

公司的产、供、销系统完整，业务流程独立，公司的供应、销售部门和渠道独立。公司独立进行研发、生产、经营，独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。不存在对实际控制人及其控制的其他企业的业务依赖关系，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。

2、资产独立情况

股份公司系由有限公司整体变更设立。股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务。公司资产产权关系明晰，公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司所有的知识产权均系自主研发获得，并拥有全部权利，产权清晰，专利权人明确。

3、人员独立情况

公司的董事、监事、高级管理人员的选举和聘任均符合《公司法》、《公司章程》的有关规定。公司的高级管理人员未在任何关联公司兼职。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全

独立管理。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共享银行账户的情形。

5、机构独立情况

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司的机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》法规关于会计核算的规定，结合公司相关实际情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照相关要求进行独立核算，保证公司正常工作开展。

2、关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系，报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

4、关于三会程序，报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项，均符合法律法规和《公司章程》的有关规定。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2026）第 00003498 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘超 1 年	邹莹 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00003498 号

浙江济公缘控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江济公缘控股股份有限公司（以下简称“济公缘公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了济公缘公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估济公缘公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算济公缘公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督济公缘公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就济公缘公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2026年4月20日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,142,120.63	7,351,397.29
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	8,720,783.97	6,114,615.16
应收款项融资			
预付款项	五、3	623,375.01	1,338,603.31
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、4	549,389.76	607,059.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	64,241,420.88	57,889,629.41
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、6	4,967,189.94	5,942,275.26
流动资产合计		85,244,280.19	79,243,580.10
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、7	84,079,095.71	59,444,972.25
在建工程	五、8	3,638,792.20	29,536,314.33
生产性生物资产	五、9	15,850,868.08	20,388,127.36
油气资产			
使用权资产	五、10	3,745,186.27	3,887,664.86
无形资产	五、11	13,898,589.72	14,195,656.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	9,220,805.95	838,519.13
递延所得税资产			
其他非流动资产			

非流动资产合计		130,433,337.93	128,291,254.01
资产总计		215,677,618.12	207,534,834.11
流动负债：			
短期借款	五、13		2,002,077.80
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	5,724,757.34	4,603,787.79
预收款项	五、15	137,614.68	
合同负债	五、16	1,403,231.14	1,632,626.95
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、17	707,618.33	1,057,722.35
应交税费	五、18	621,115.28	462,977.38
其他应付款	五、19	851,529.77	682,879.76
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、20	196,795.26	312,336.75
其他流动负债	五、21	182,420.05	210,314.60
流动负债合计		9,825,081.85	10,964,723.38
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、22	3,740,126.80	3,720,518.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	4,000,000.00	4,558,542.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,740,126.80	8,279,060.85
负债合计		17,565,208.65	19,243,784.23
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	91,371,482.81	91,371,482.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	6,843,388.21	6,342,171.46
一般风险准备			
未分配利润	五、27	49,897,538.45	40,577,395.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		198,112,409.47	188,291,049.88
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		198,112,409.47	188,291,049.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		215,677,618.12	207,534,834.11

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：张莹芳

会计机构负责人：张莹芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		175,925.12	139,741.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	22,450,494.44	16,373,494.44
应收款项融资			
预付款项			115,500.00
其他应收款	十三、2	76,181,427.14	75,993,427.14
其中：应收利息			
应收股利		33,666,790.69	33,666,790.69
买入返售金融资产			
存货		17,280,614.69	19,492,708.71
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			
流动资产合计		116,088,461.39	112,114,871.58
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	十三、3	65,207,945.32	65,207,945.32
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		13,329,756.73	15,488,388.22
在建工程		604,531.50	
生产性生物资产		5,203,777.99	424,086.30
油气资产			
使用权资产		849,250.48	
无形资产		4,650,790.89	4,773,990.69
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		89,846,052.91	85,894,410.53
资产总计		205,934,514.30	198,009,282.11
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,999,500.00	
预收款项		137,614.68	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		68,000.00	16,000.00
应交税费		145,186.51	126,400.10
其他应付款		352,612.87	2,208.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		77,518.22	
其他流动负债			
流动负债合计		2,780,432.28	144,608.97
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		777,241.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,000,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,777,241.40	4,500,000.00
负债合计		7,557,673.68	4,644,608.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,558,253.90	113,558,253.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,843,388.21	6,342,171.46
一般风险准备			
未分配利润		27,975,198.51	23,464,247.78
所有者权益（或股东权益）合计		198,376,840.62	193,364,673.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		205,934,514.30	198,009,282.11

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		49,824,935.11	47,105,775.26
其中：营业收入	五、28	49,824,935.11	47,105,775.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,832,839.89	33,116,065.67
其中：营业成本	五、28	13,096,103.18	9,298,208.53
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、29	1,035,378.29	634,185.92
销售费用	五、30	5,755,408.74	7,552,275.80
管理费用	五、31	10,205,974.11	12,620,565.88
研发费用	五、32	2,463,349.72	2,900,602.60
财务费用	五、33	276,625.85	110,226.94
其中：利息费用		300,705.72	230,822.79
利息收入		51,603.28	176,196.69
加：其他收益	五、34	1,095,715.73	5,073,048.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-98,535.11	68,945.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-344,329.77	-578,300.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		23,228.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,644,946.07	18,576,631.46
加：营业外收入	五、38	511.00	1.35
减：营业外支出	五、39	7,824,097.48	1,225,493.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,821,359.59	17,351,139.48
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,821,359.59	17,351,139.48
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）		9,821,359.59	17351139.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,821,359.59	17,351,139.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,821,359.59	17,351,139.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,821,359.59	17,351,139.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.35

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：张莹芳

会计机构负责人：张莹芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十三、4	10,275,871.56	10,850,000.00
减：营业成本	十三、4	2,271,271.19	2,394,327.14
税金及附加		254,001.17	252,145.52
销售费用			
管理费用		2,172,125.15	2,699,944.42
研发费用			
财务费用		47,586.57	724.70
其中：利息费用			
利息收入		142.59	184.18
加：其他收益		500,000.00	500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			10,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,417.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,030,887.48	16,000,440.72
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,018,720.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,012,167.48	16,000,440.72
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,012,167.48	16,000,440.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,012,167.48	16,000,440.72
（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		5,012,167.48	16,000,440.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2	0.35

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,610,510.45	55,709,231.79

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	2,029,187.63	1,248,738.16
经营活动现金流入小计		53,639,698.08	56,957,969.95
购买商品、接受劳务支付的现金		7,720,409.73	6,863,549.28
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		12,774,440.15	10,544,293.14
支付的各项税费		3,367,414.21	1,122,502.59
支付其他与经营活动有关的现金		8,547,481.27	15,814,985.78
经营活动现金流出小计		32,409,745.36	34,345,330.79
经营活动产生的现金流量净额		21,229,952.72	22,612,639.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			69,815.63
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			8,459,770.83
投资活动现金流入小计			8,529,586.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,933,996.83	32,162,158.26
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,933,996.83	32,162,158.26
投资活动产生的现金流量净额		-19,933,996.83	-23,632,571.80
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		13,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000.00
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	4,050,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,833.31	45,522.20
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		396,399.24	481,039.50
筹资活动现金流出小计		15,505,232.55	2,526,561.70
筹资活动产生的现金流量净额		-2,505,232.55	1,523,438.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,209,276.66	503,505.66
加：期初现金及现金等价物余额		7,351,397.29	6,847,891.63
六、期末现金及现金等价物余额		6,142,120.63	7,351,397.29

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：张莹芳

会计机构负责人：张莹芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,353,000.00	2,417,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		366,918.99	499,828.88
经营活动现金流入小计		4,719,918.99	2,916,828.88
购买商品、接受劳务支付的现金			423,090.60
支付给职工以及为职工支付的现金		940,384.77	422,918.91
支付的各项税费		252,517.52	250,652.33
支付其他与经营活动有关的现金		1,148,400.48	1,792,026.32
经营活动现金流出小计		2,341,302.77	2,888,688.16
经营活动产生的现金流量净额		2,378,616.22	28,140.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			44,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			44,170.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,206,399.79	

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,206,399.79	
投资活动产生的现金流量净额		-2,206,399.79	44,170.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		136,032.60	
筹资活动现金流出小计		136,032.60	
筹资活动产生的现金流量净额		-136,032.60	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		36,183.83	72,310.72
加：期初现金及现金等价物余额		139,741.29	67,430.57
六、期末现金及现金等价物余额		175,925.12	139,741.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				91,371,482.81				6,342,171.46		40,577,395.61		188,291,049.88
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				91,371,482.81				6,342,171.46		40,577,395.61		188,291,049.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									501,216.75		9,320,142.84		9,821,359.59
（一）综合收益总额											9,821,359.59		9,821,359.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								501,216.75		-501,216.75			
1. 提取盈余公积								501,216.75		-501,216.75			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	50,000,000.00				91,371,482.81			6,843,388.21		49,897,538.45			198,112,409.47

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				91,371,482.81				4,742,127.39		24,826,300.20		170,939,910.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				91,371,482.81				4,742,127.39		24,826,300.20		170,939,910.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,600,044.07		15,751,095.41		17,351,139.48
（一）综合收益总额											17,351,139.48		17,351,139.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									1,600,044.07		-1,600,044.07		
1. 提取盈余公积									1,600,044.07		-1,600,044.07		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00				91,371,482.81				6,342,171.46		40,577,395.61		188,291,049.88

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：张莹芳

会计机构负责人：张莹芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				113,558,253.90				6,342,171.46		23,464,247.78	193,364,673.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				113,558,253.90				6,342,171.46		23,464,247.78	193,364,673.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								501,216.75		4,510,950.73	5,012,167.48	
（一）综合收益总额										5,012,167.48	5,012,167.48	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								501,216.75		-501,216.75		
1. 提取盈余公积								501,216.75		-501,216.75		

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				113,558,253.90				6,843,388.21		27,975,198.51	198,376,840.62

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	50,000,000.00				113,558,253.90				4,742,127.39		9,063,851.13	177,364,232.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				113,558,253.90				4,742,127.39		9,063,851.13	177,364,232.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,600,044.07		14,400,396.65	16,000,440.72
（一）综合收益总额											16,000,440.72	16,000,440.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,600,044.07		-1,600,044.07	
1. 提取盈余公积									1,600,044.07		-1,600,044.07	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				113,558,253.90			6,342,171.46		23,464,247.78	193,364,673.14	

浙江济公缘控股股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

浙江济公缘控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为云南高山生物农业有限公司，由云南喜满家生物谷发展有限公司（前身系云南康恩贝生物谷发展有限公司）、朱明旺、张文和庞敏共同投资组建的有限责任公司，于 2010 年 7 月 7 日在云南省普洱市工商行政管理局登记注册。2015 年 9 月，公司整体变更为股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：915308005577726305，并 2016 年 3 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 835947。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5000 万股，注册资本为 5000 万元，注册地址：浙江省台州市天台县平桥镇友谊西路 199 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事铁皮石斛中药作物的种植以及铁皮石斛系列保健品的研发、生产和销售业务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司采用其经营所在地的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程转固定资产	资产总额*0.50%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	资产总额*0.50%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	资产总额*0.50%
重要的账龄超过 1 年的预付账款	资产总额*0.50%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	资产总额*0.50%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	资产总额*0.50%
重要的非全资子公司	资产总额*15.00%
重要的与投资活动有关的现金金额	资产总额*5.00%

6、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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有权权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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”（详见本附注三、14（2）④）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。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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类

金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失（根据公司实际情况进行描述）：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收账款组合

应收账款组合 1 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合

应收账款组合 2 应收本公司合并报表范围内关联方款项及其他关联方款项

（2）其他应收款组合

其他应收款组合 1 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

其他应收款组合 2 应收本公司合并报表范围内关联方款项及其他关联方款项

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料（包括低值易耗口和包装物）、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货领用和发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，应分别是否属于“一揽子交易”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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”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，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。

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

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

其中，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确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

18、生物资产

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，本公司生产性生物资产是铁皮石斛的种植。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
铁皮石斛种植	5		20.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准

则第 8 号—资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

19、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**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；**B.**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；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值

预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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。

① 融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

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。

本公司期末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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	摊销方法	预计使用寿（年）	依据
土地使用权	年限平均法	49-60	土地使用权证登记使用年限
应用软件	年限平均法	5	按给企业带来经济利益的期限

21、研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，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中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了的基础上，以客户接受该商品时点确认收入。

26、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。若政府文件未明确规定补助对象，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：取得政府补助后的实际用途是否与资产相关

与资产相关的政府补助，采用总额法，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损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。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。

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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（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。

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，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。

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

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

28. 其他重要的会计政策和会计估计

无

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的如下：

纳税主体名称	所得税税率
浙江济公缘控股股份有限公司	农产品免征所得税
济公缘（浙江）中药技术研究有限公司	农产品免征所得税
浙江济公缘药业有限公司	15%
浙江鸿元健康管理有限公司	25%
云南济公缘生物科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司子公司浙江济公缘药业有限公司于2024年12月6日取得浙江省工业和信息化厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年。2024年度-2026年度企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

(2) 根据《增值税暂行条例》规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司及子公司济公缘（浙江）中药技术研究有限公司本期销售自产农产品免征增值税。

(3) 根据《企业所得税法》和《实施条例》第27条和第86条规定，本公司及子公司济公缘（浙江）中药技术研究有限公司属于农林牧渔行业，具备享受企业所得税免税的条件。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,200.00	7,100.00
银行存款	6,129,920.63	7,344,297.29
其他货币资金		
合计	6,142,120.63	7,351,397.29

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,481,361.45	3,405,862.18
1 至 2 年	92,523.60	421,305.04
2 至 3 年	133,505.19	1,050,056.90
3 至 4 年	1,039,349.31	1,539,759.98
4 至 5 年	1,485,294.97	64,675.10
5 年以上	1,792,058.46	1,740,639.96
小计	11,024,092.98	8,222,299.16
减：坏账准备	2,303,309.01	2,107,684.00
合计	8,720,783.97	6,114,615.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,024,092.98	100.00	2,303,309.01	20.89	8,720,783.97
其中：					
组合 1 关联方组合	2,170,227.80	19.69			2,170,227.80
组合 2 账龄组合	8,853,865.18	80.31	2,303,309.01	26.01	6,550,556.17
合计	11,024,092.98	100.00	2,303,309.01	20.89	8,720,783.97

(续)

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,222,299.16	100.00	2,107,684.00	25.63	6,114,615.16
其中:					
组合 1 关联方组合	1,964,912.80	23.90			1,964,912.80
组合 2 账龄组合	6,257,386.36	76.10	2,107,684.00	33.68	4,149,702.36
合计	8,222,299.16	100.00	2,107,684.00	25.63	6,114,615.16

①组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,170,227.80		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,276,046.45	188,281.40	3.00
1-2 年	74,648.60	7,464.86	10.00
2-3 年	133,505.19	26,701.04	20.00
3-4 年	424,136.31	212,068.16	50.00
4-5 年	153,470.17	76,735.09	50.00
5 年以上	1,792,058.46	1,792,058.46	100.00
合计	8,853,865.18	2,303,309.01	26.01

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,107,684.00	195,625.01			2,303,309.01

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈维全 (个体户)	3,864,333.85	35.05	115,930.02
浙江昌明新材料科技股份有限公司	2,170,227.80	19.69	
吴霞	768,198.53	6.97	768,198.53
青海聚雄堂生物科技有限公司	680,960.00	6.18	20,428.80
青海九升食品有限公司	474,400.00	4.30	14,232.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	7,958,120.18	72.19	918,789.35

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	497,000.00	79.73	1,254,527.30	93.71
1至2年	53,300.00	8.55	45,446.55	3.40
2至3年	42,646.55	6.84	38,629.46	2.89
3年以上	30,428.46	4.88		
合计	623,375.01	100.00	1,338,603.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
台州览秀建筑装饰有限公司	280,000.00	44.92
苏州市苏瑞机电设备有限公司	148,000.00	23.74
光明健康科学研究(葫芦岛)有限公司	50,000.00	8.02
江苏美库制冷设备有限公司	39,000.00	6.26
李东方	30,000.00	4.81
合计	547,000.00	87.75

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	549,389.76	607,059.67
合计	549,389.76	607,059.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	343,098.50	255,119.20
1至2年	48,750.89	151,580.30
2至3年	41,379.30	284,498.96

账龄	期末余额	上年年末余额
3至4年	260,892.00	48,045.00
4至5年	18,317.96	
5年以上	388,837.53	516,792.53
小计	1,101,276.18	1,256,035.99
减：坏账准备	551,886.42	648,976.32
合计	549,389.76	607,059.67

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	460,732.53	738,838.00
往来款	581,944.64	343,481.53
代收代付	58,599.01	173,716.46
小计	1,101,276.18	1,256,035.99
减：坏账准备	551,886.42	648,976.32
合计	549,389.76	607,059.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	648,976.32			648,976.32
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	97,089.90			97,089.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	551,886.42			551,886.42

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	648,976.32		97,089.90		551,886.42

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
朱跃武	往来款	296,292.53	5年以上	26.90	296,292.53
天台县公共交通有限公司	押金保证金	79,200.00	1年以内	7.19	2,376.00
		100,800.00	3-4年	9.15	50,400.00
浙江三星特种纺织股份有限公司	往来款	150,000.00	3-4年	13.62	75,000.00
济公缘官方旗舰店(京东)	押金保证金	50,000.00	1年以内	4.54	1,500.00
济公缘天猫旗舰店	押金保证金	50,000.00	1年以内	4.54	1,500.00
合计	——	726,292.53	——	65.94	427,068.53

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,191,238.47		7,191,238.47
在产品	6,306,240.59		6,306,240.59
库存商品	50,376,068.25	3,729,541.98	46,646,526.27
周转材料	1,983,659.77		1,983,659.77
发出商品	2,113,755.78		2,113,755.78
合计	67,970,962.86	3,729,541.98	64,241,420.88

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,385,391.72		2,385,391.72
在产品	13,940,690.92		13,940,690.92
库存商品	39,158,298.44	4,259,118.03	34,899,180.41

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	2,148,203.28		2,148,203.28
发出商品	4,516,163.08		4,516,163.08
合计	62,148,747.44	4,259,118.03	57,889,629.41

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,259,118.03	344,329.77		873,905.82		3,729,541.98

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴及未抵扣增值税	3,744,615.99	4,797,595.39
预缴企业所得税	911,840.21	911,840.21
待摊费用	310,733.74	232,839.66
合计	4,967,189.94	5,942,275.26

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	84,079,095.71	59,444,972.25
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	84,079,095.71	59,444,972.25

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	78,069,123.64	23,880,714.56	2,187,826.42	9,949,580.38	114,087,245.00
2、本期增加金额	30,570,531.85	3,288,835.21	1,089,264.61	1,923,041.08	36,871,672.75
(1) 购置		62,109.73	1,089,264.61	131,126.37	1,282,500.71
(2) 在建工程转入	30,570,531.85	3,226,725.48		1,791,914.71	35,589,172.04
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	14,178,348.59	1,964,919.19	14,640.00	3,039,726.33	19,197,634.11
(1) 处置或报废	14,178,348.59	1,964,919.19	14,640.00	3,039,726.33	19,197,634.11
4、期末余额	94,461,306.90	25,204,630.58	3,262,451.03	8,832,895.13	131,761,283.64

二、累计折旧					
1、上年年末余额	32,187,866.20	13,026,814.47	927,627.46	8,499,964.62	54,642,272.75
2、本期增加金额	3,348,054.11	1,894,854.83	402,619.17	366,546.55	6,012,074.66
(1) 计提	3,348,054.11	1,894,854.83	402,619.17	366,546.55	6,012,074.66
3、本期减少金额	8,425,600.51	1,652,051.53	13,908.00	2,880,599.44	12,972,159.48
(1) 处置或报废	8,425,600.51	1,652,051.53	13,908.00	2,880,599.44	12,972,159.48
4、期末余额	27,110,319.80	13,269,617.77	1,316,338.63	5,985,911.73	47,682,187.93
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	67,350,987.10	11,935,012.81	1,946,112.40	2,846,983.40	84,079,095.71
2、上年年末账面价值	45,881,257.44	10,853,900.09	1,260,198.96	1,449,615.76	59,444,972.25

8、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,638,792.20	29,536,314.33
工程物资		
减：减值准备		
合计	3,638,792.20	29,536,314.33

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼				8,194,973.16		8,194,973.16
零星工程	3,034,260.70		3,034,260.70	3,695,315.02		3,695,315.02
10 亿元铁皮石斛 制剂技改项目				17,646,026.15		17,646,026.15
整碗基地	604,531.50		604,531.50			
合计	3,638,792.20		3,638,792.20	29,536,314.33		29,536,314.33

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
综合楼	8,194,973.16	530,253.53	1,771,914.71	6,953,311.98	
零星工程	3,695,315.02	4,660,670.27	4,806,456.29	515,268.30	3,034,260.70
10 亿元铁皮石斛制剂技改项目	17,646,026.15	12,981,580.47	29,010,801.04	1,616,805.58	
整碗基地		604,531.50			604,531.50
合计	29,536,314.33	18,777,035.77	35,589,172.04	9,085,385.86	3,638,792.20

注：本期其他减少为转入长期待摊费用。

9、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	种植业		合计
	未成熟生产性资产	成熟性生物资产	
一、账面原值			
1、年初余额	5,889,158.17	19,309,514.48	25,198,672.65
2、本期增加金额	14,505,859.26	6,006,090.65	20,511,949.91
(1) 外购			
(2) 自行培育	14,505,859.26	6,006,090.65	20,511,949.91
3、本期减少金额	6,006,090.65	16,722,916.15	22,729,006.80
(1) 处置			
(2) 拔收	6,006,090.65	16,722,916.15	22,729,006.80
4、期末余额	14,388,926.78	8,592,688.98	22,981,615.76
二、累计折旧			
1、年初余额		4,810,545.29	4,810,545.29
2、本期增加金额		19,043,118.54	19,043,118.54
(1) 计提		19,043,118.54	19,043,118.54
3、本期减少金额		16,722,916.15	16,722,916.15
(1) 处置			
(2) 拔收		16,722,916.15	16,722,916.15
4、期末余额		7,130,747.68	7,130,747.68
三、减值准备			

项目	种植业		合计
	未成熟生产性资产	成熟性生物资产	
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,388,926.78	1,461,941.30	15,850,868.08
2、年初账面价值	5,889,158.17	14,498,969.19	20,388,127.36

10、使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	4,433,708.14	4,433,708.14
2、本年增加金额	943,611.64	943,611.64
3、本年减少金额	1,026,724.87	1,026,724.87
4、年末余额	4,350,594.91	4,350,594.91
二、累计折旧		
1、上年年末余额	546,043.28	546,043.28
2、本年增加金额	264,710.32	264,710.32
(1) 计提	264,710.32	264,710.32
3、本年减少金额	205,344.96	205,344.96
(1) 处置	205,344.96	205,344.96
4、年末余额	605,408.64	605,408.64
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,745,186.27	3,745,186.27

项目	土地使用权	合计
2、上年年末账面价值	3,887,664.86	3,887,664.86

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	17,727,159.62	952,873.54	18,680,033.16
2、本期增加金额		81,866.76	81,866.76
(1) 购置		81,866.76	81,866.76
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	17,727,159.62	1,034,740.30	18,761,899.92
二、累计摊销			
1、上年年末余额	3,531,503.54	952,873.54	4,484,377.08
2、本期增加金额	351,644.20	27,288.92	378,933.12
(1) 计提	351,644.20	27,288.92	378,933.12
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	3,883,147.74	980,162.46	4,863,310.20
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	13,844,011.88	54,577.84	13,898,589.72
2、上年年末账面价值	14,195,656.08		14,195,656.08

12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件服务费	84,410.26		25,036.79		59,373.47
虫草生产用具	754,108.87	218,007.27	375,494.11		596,622.03
装修改造		9,085,385.86	520,575.41		8,564,810.45

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	838,519.13	9,303,393.13	921,106.31		9,220,805.95

13、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		2,002,077.80
合计		2,002,077.80

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	1,736,974.86	2,554,087.98
应付工程款	3,987,782.48	2,049,699.81
合计	5,724,757.34	4,603,787.79

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	137,614.68	
合计	137,614.68	

16、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售预收款	1,403,231.14	1,632,626.95
减：计入其他非流动负债		
合计	1,403,231.14	1,632,626.95

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,057,722.35	11,206,144.58	11,556,248.60	707,618.33
二、离职后福利-设定提存计划		1,021,641.90	1,021,641.90	
三、辞退福利		190,200.00	190,200.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,057,722.35	12,417,986.48	12,768,090.50	707,618.33

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,057,722.35	10,085,513.47	10,435,617.49	707,618.33
2、职工福利费		391,147.57	391,147.57	
3、社会保险费		536,936.45	536,936.45	
其中：医疗保险费		478,165.54	478,165.54	
工伤保险费		57,734.41	57,734.41	
生育保险费		1,036.50	1,036.50	
4、住房公积金		35,100.00	35,100.00	
5、工会经费和职工教育经费		157,447.09	157,447.09	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,057,722.35	11,206,144.58	11,556,248.60	707,618.33

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		990,496.28	990,496.28	
2、失业保险费		31,145.62	31,145.62	
3、企业年金缴费				
合计		1,021,641.90	1,021,641.90	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	16,513.76	
个人所得税	1,990.30	8,339.95
房产税	440,659.82	278,877.28
土地使用税	145,756.68	153,914.18
城市维护建设税	3,057.60	
教育费附加	1,636.39	
地方教育费附加	1,090.94	
印花税	10,409.79	21,845.97
合计	621,115.28	462,977.38

19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	851,529.77	682,879.76
合计	851,529.77	682,879.76

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付款项	439,410.46	349,110.55
应付暂收款	207,155.71	180,805.61
押金保证金	204,963.60	152,963.60
合计	851,529.77	682,879.76

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	196,795.26	312,336.75
合计	196,795.26	312,336.75

21、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	182,420.05	210,314.60
合计	182,420.05	210,314.60

22、租赁负债

项目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,508,542.11	5,569,294.15
减：未确认融资费用	1,571,620.05	1,536,438.70
一年内到期的租赁负债（附注五、20）	196,795.26	312,336.75
合计	3,740,126.80	3,720,518.70

23、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,558,542.15		558,542.15	4,000,000.00	扶持资金
合计	4,558,542.15		558,542.15	4,000,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
铁皮石斛组培与加工产业化建设项目	4,500,000.00			500,000.00		4,000,000.00	与资产相关
铁皮石斛温室大棚智能提升改造项目	58,542.15			58,542.15			与资产相关
合计	4,558,542.15			558,542.15		4,000,000.00	——

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

25、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	91,371,482.81			91,371,482.81
合计	91,371,482.81			91,371,482.81

26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,342,171.46	501,216.75		6,843,388.21
合计	6,342,171.46	501,216.75		6,843,388.21

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	40,577,395.61	24,826,300.20
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	40,577,395.61	24,826,300.20
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,821,359.59	17,351,139.48
减：提取法定盈余公积	501,216.75	1,600,044.07
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	49,897,538.45	40,577,395.61

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,695,711.17	12,974,602.50	47,150,023.05	9,285,030.85
其他业务	129,223.94	121,500.68	-44,247.79	13,177.68
合计	49,824,935.11	13,096,103.18	47,105,775.26	9,298,208.53

(2) 主营收入及成本分解信息（按产品）

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
保健品	43,692,424.13	6,975,616.29	46,205,938.49	8,555,146.82
初加工	6,003,287.04	5,998,986.21	944,084.56	729,884.03
合计	49,695,711.17	12,974,602.50	47,150,023.05	9,285,030.85

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	91,696.21	2,335.50
教育费附加	54,819.55	1,401.30
地方教育费附加	36,546.39	934.20
房产税	624,274.57	353,460.54
土地使用税	179,636.22	108,573.79
车船使用税	601.20	95,945.88
印花税	47,804.15	71,534.71
合计	1,035,378.29	634,185.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,935,013.51	3,442,243.63
销售推广费	2,048,524.10	1,638,809.38
长期资产折旧摊销	654,806.96	
办公费	75,624.17	59,882.10
业务招待费	78,447.61	173,063.85
差旅费	44,243.89	109,123.04
广告宣传费	752,311.03	1,402,944.46

项目	本期金额	上期金额
咨询服务费		140,283.02
房租物业费	35,245.08	149,023.62
其他	131,192.39	436,902.70
合计	5,755,408.74	7,552,275.80

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,335,380.23	3,502,043.00
长期资产折旧摊销	3,783,232.64	3,902,882.45
业务招待费	960,236.72	1,212,124.24
物料消耗	178,682.47	807,230.46
中介费	715,272.66	985,163.64
汽车费	180,335.66	134,630.71
修缮费	72,496.40	676,525.14
差旅费	281,439.01	258,769.82
办公费	277,017.06	145,338.38
租赁费	213,841.48	572,450.36
其他	208,039.78	423,407.68
合计	10,205,974.11	12,620,565.88

32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	1,163,167.77	1,161,859.70
直接人工	957,438.08	1,220,717.48
折旧与摊销	257,347.48	294,004.69
技术服务费	55,896.22	159,405.94
其他	29,500.17	64,614.79
合计	2,463,349.72	2,900,602.60

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	300,705.72	230,822.79
利息收入	-51,603.28	-176,196.69
手续费	27,523.41	55,600.84
合计	276,625.85	110,226.94

34、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,011,818.50	5,073,048.38	1,011,818.50
进项税加计抵减	83,584.46		83,584.46
代扣个人所得税手续费返还	312.77		312.77
合计	1,095,715.73	5,073,048.38	1,095,715.73

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
铁皮石斛组培与加工产业化建设项目	500,000.00	500,000.00	与资产相关
铁皮石斛温室大棚智能提升改造项目	58,542.15	110,274.96	与资产相关
天台县 30 吨铁皮石斛制品生产线新建项目		4,260,622.76	与资产相关
200 亩铁皮石斛种植基地改建项目		23,333.53	与资产相关
铁皮石斛、灵芝等中药材种植示范提升改建项目		43,660.56	与资产相关
新取得特殊医学用途配方食品批准文号、保健食品批准文号奖励（西洋参胶囊、玛咖软胶囊）	200,000.00		与收益相关
天台县科学技术局研发机构建设奖励	50,000.00		与收益相关
2024 新认定市级龙头企业奖励	50,000.00		与收益相关
天台县平桥镇人民政府 2024 年度平桥镇农业农村奖励	45,000.00		与收益相关
天台县科学技术局 2022 年度研发补助资金	39,900.00		与收益相关
“台九鲜”新授权主体奖励	30,000.00		与收益相关
天台县科学技术局 2023 年创新券奖励	6,400.00		与收益相关
杭州购车补贴	6,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
平桥镇农业农村奖励		30,000.00	与收益相关
稳岗补贴	24,476.35	20,456.57	与收益相关
企业经济发展奖励		30,000.00	与收益相关
收天台县农业局 2023 年中药材博览会		5,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业研发资金补助		47,700.00	与收益相关
绿色主体发展评价奖励		2,000.00	与收益相关
合计	1,011,818.50	5,073,048.38	

35、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-195,625.01	-44,516.52
其他应收款坏账损失	97,089.90	113,462.33
合计	-98,535.11	68,945.81

36、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-344,329.77	-578,300.45
合计	-344,329.77	-578,300.45

37、资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		23,228.13	
合计		23,228.13	

38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	511.00	1.35	511.00
合计	511.00	1.35	511.00

39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,225,474.63	130,749.78	6,225,474.63
其中：固定资产	6,225,474.63	130,749.78	6,225,474.63
对外捐赠支出	603,750.00	1,070,490.44	603,750.00
罚款支出	68,226.37	2,200.00	68,226.37
其他	926,646.48	22,053.11	926,646.48
合计	7,824,097.48	1,225,493.33	7,824,097.48

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	447,276.35	87,456.57
利息收入	51,603.28	176,196.69
往来款	1,530,308.00	985,084.90
合计	2,029,187.63	1,248,738.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	5,820,262.01	12,128,296.26
往来款	1,835,833.91	2,591,945.97
营业外支出	891,385.35	1,094,743.55
合计	8,547,481.27	15,814,985.78

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回企业间借款		8,459,770.83
合计		8,459,770.83

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回期初受限资金		50,000.00
合计		50,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁负债款	396,399.24	481,039.50
合计	396,399.24	481,039.50

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,821,359.59	17,351,139.48
加：资产减值准备	344,329.77	-68,945.81
信用减值损失	98,535.11	578,300.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	25,319,903.52	10,370,644.63

补充资料	本期金额	上期金额
折旧、使用权资产折旧		
无形资产摊销	378,933.12	442,076.54
长期待摊费用摊销	921,106.31	186,768.22
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)		-23,228.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,225,474.63	130,749.78
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	300,705.72	230,822.79
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,822,215.42	1,202,770.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-956,720.39	-2,573,506.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,401,459.24	-5,214,953.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,229,952.72	22,612,639.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	6,142,120.63	7,351,397.29
减: 现金的上年年末余额	7,351,397.29	6,847,891.63
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,209,276.66	503,505.66
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,142,120.63	7,351,397.29
其中: 库存现金	12,200.00	7,100.00
可随时用于支付的银行存款	6,129,920.63	7,344,297.29
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,142,120.63	7,351,397.29
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		

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	2,463,349.72	2,900,602.60
资本化研发支出		
合计	2,463,349.72	2,900,602.60

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入	1,163,167.77	1,161,859.70
直接人工	957,438.08	1,220,717.48
折旧与摊销	257,347.48	294,004.69
技术服务费	55,896.22	159,405.94
其他	29,500.17	64,614.79
合计	2,463,349.72	2,900,602.60

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
浙江济公缘药业有限公司	1,700.00	浙江天台县	浙江天台县	制造业	100		同一控制企业合并
济公缘（浙江）中药技术研究有限公司	1,754.00	浙江天台县	浙江天台县	种植业	100		同一控制企业合并
云南济公缘生物科技有限公司	200.00	云南普洱市	云南普洱市	制造业	100		设立
浙江鸿远健康管理有限公司	1,000.00	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、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五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

(2) 信用风险

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为朱明辉和朱永清。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江昌明新材料科技股份有限公司	与朱明旺关系密切的家庭成员控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江昌明新材料科技股份有限公司	销售商品	205,315.00	15,818.58

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	986,400.00	1,206,400.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江昌明新材料科技股份有限公司	2,170,227.80		2,016,092.80	
合计	2,170,227.80		2,016,092.80	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止审计报告披露日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,230,000.00	9,392,000.00
1 至 2 年	5,359,000.00	2,278,819.69
2 至 3 年	2,278,819.69	4,702,674.75
3 至 4 年	4,582,674.75	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	22,450,494.44	16,373,494.44
减：坏账准备		
合计	22,450,494.44	16,373,494.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,450,494.44	100.00			22,450,494.44
其中：					
组合 1 关联方组合	22,450,494.44	100.00			22,450,494.44
组合 2 账龄组合					
合计	22,450,494.44	100.00		—	22,450,494.44

(续)

类别	上年年末余额			账面价值
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	16,373,494.44	100.00		16,373,494.44
其中:				
组合 1 关联方组合	16,373,494.44	100.00		16,373,494.44
组合 2 账龄组合				
合计	16,373,494.44	100.00	—	16,373,494.44

①组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	22,450,494.44		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	16,373,494.44		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江济公缘药业有限公司	15,589,000.00	69.44	
济公缘(浙江)中药技术研究有限公司普洱分公司	3,724,881.74	16.59	
济公缘(浙江)中药技术研究有限公司	3,136,612.70	13.97	
合计	22,450,494.44	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	33,666,790.69	33,666,790.69
其他应收款	42,514,636.45	42,326,636.45
合计	76,181,427.14	75,993,427.14

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
济公缘(浙江)中药技术研究	33,666,790.69	33,666,790.69

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
有限公司		
小计	33,666,790.69	33,666,790.69
减：坏账准备		
合计	33,666,790.69	33,666,790.69

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	548,000.00	685,000.00
1至2年	685,000.00	616,735.12
2至3年	616,735.12	1,205,000.00
3至4年	1,200,000.00	11,918,554.67
4至5年	11,563,554.67	27,901,346.66
5年以上	27,901,346.66	
小计	42,514,636.45	42,326,636.45
减：坏账准备		
合计	42,514,636.45	42,326,636.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	42,514,636.45	42,326,636.45
小计	42,514,636.45	42,326,636.45
减：坏账准备		
合计	42,514,636.45	42,326,636.45

③按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
济公缘（浙江）中药技术研究有限公司	往来款	29,743,828.69	4-5年以上	69.96	
浙江济公缘药业有限公司	往来款	11,021,072.64	2-5年以上	25.92	
济公缘（浙江）中药技术研究有限公司普洱分公司	往来款	1,749,735.12	1-3年	4.12	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	—	42,514,636.45	—	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32
对联营、合营企业投资						
合计	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济公缘(浙江)中药技术研究有限公司	63,033,361.86			63,033,361.86		
浙江济公缘药业有限公司	2,174,583.46			2,174,583.46		
云南济公缘生物科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
合计	67,207,945.32			67,207,945.32		2,000,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,230,000.00	2,199,901.19	10,850,000.00	2,394,327.14
其他业务	45,871.56	71,370.00		
合计	10,275,871.56	2,271,271.19	10,850,000.00	2,394,327.14

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
子公司分红		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	-6,225,474.63	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,095,715.73	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,598,111.85	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
扣除所得税前非经常性损益合计	-6,727,870.75	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-6,727,870.75	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-6,727,870.75	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.08	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.57	0.33	0.33

浙江济公缘控股股份有限公司

2026年4月20日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,225,474.63
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	1,095,715.73
除上述各项之外的其他营业收入和支出	-1,598,111.85
非经常性损益合计	-6,727,870.75
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-6,727,870.75

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用