

西藏卫信康医药股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-72

审计报告

XYZH/2026CDAA3B0222

西藏卫信康医药股份有限公司

西藏卫信康医药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西藏卫信康医药股份有限公司（以下简称“卫信康”）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，公允反映了卫信康2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注三、22 收入确认原则和计量方法及财务报表附注五、36 营业收入、营业成本所示，卫信康 2025 年度营业收入 11.36 亿元，较 2024 年度下降 12.65%。由于收入是卫信康的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险较高，故	我们执行的审计程序主要包括： 1、了解并测试与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性； 2、抽查销售合同，识别与控制权转移相关的条款，评价收入确认政策的恰当性；

我们将收入确认识别为关键审计事项。

3、对药品销售收入分别按产品、月度及客户与上年度进行对比分析，对市场服务结合合作产品销量、销售价格的变动进行分析，以评价收入及毛利率变动的合理性；

4、抽查与收入确认相关的支持性文件，包括业务合同、订单、销售发票、物流送货签收单等，评价收入确认的真实性；

5、结合应收账款函证，对主要客户的交易额执行函证程序，以评价收入确认的准确性与完整性；对于生产合作商直接发货销售的合作产品，根据合作产品销售明细表，选取主要客户及主要产品的交易额对生产合作商及配送商执行三方函证，以评价合作产品及市场服务收入的准确性与完整性；

6、结合存货监盘结果及收入截止性测试，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

卫信康管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括卫信康 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估卫信康的持续经营能力，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卫信康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卫信康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就卫信康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年四月二十三日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

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	212,221,961.99	216,438,010.50
交易性金融资产	五、2	770,000,000.00	803,000,000.00
应收票据			
应收账款	五、3	131,577,968.82	171,999,412.51
应收款项融资	五、4	3,291,465.00	291,618.00
预付款项	五、5	103,988,426.09	71,044,091.10
其他应收款	五、6	2,166,061.73	1,933,388.78
其中：应收利息			
存货	五、7	59,816,270.05	41,957,228.06
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、8	5,851,859.99	8,707,767.44
流动资产合计		1,288,914,013.67	1,315,371,516.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	74,947,246.85	69,053,956.81
投资性房地产	五、10	2,881,060.59	3,169,996.23
固定资产	五、11	381,007,176.31	332,640,766.55
在建工程	五、12	21,453,997.52	37,979,046.10
使用权资产	五、13	13,999,802.81	9,627,733.50
无形资产	五、14	23,287,568.33	16,594,741.22
开发支出	六、1	13,615,507.83	13,835,862.15
商誉	五、15		
长期待摊费用	五、16	2,116,333.37	3,072,971.97
递延所得税资产	五、17	28,884,870.45	42,918,739.37
其他非流动资产	五、18	15,750,025.88	9,420,665.42
非流动资产合计		577,943,589.94	538,314,479.32
资产总计		1,866,857,603.61	1,853,685,995.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

邹翰霞

会计机构负责人：

批力斯

刘伟强



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	217,255,158.66	269,620,313.42
预收款项			
合同负债	五、21	6,394,413.37	7,241,833.73
应付职工薪酬	五、22	50,447,095.89	42,388,903.97
应交税费	五、23	10,319,359.84	9,144,264.14
其他应付款	五、24	59,098,298.39	94,956,390.85
其中：应付股利	五、24		22,062,872.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	3,968,768.09	2,885,183.07
其他流动负债	五、26	831,273.74	941,438.38
流动负债合计		348,314,367.98	427,178,327.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、27	7,232,004.81	2,383,015.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、28	20,267,500.00	28,855,000.00
预计负债			
递延收益	五、29	4,170,955.27	7,049,188.76
递延所得税负债	五、17	10,504,952.49	2,778,256.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,175,412.57	41,065,461.28
负债合计		390,489,780.55	468,243,788.84
股东权益：			
股本	五、30	435,161,500.00	435,161,500.00
资本公积	五、31	347,643,051.76	347,643,051.76
减：库存股	五、32	29,999,049.40	29,999,049.40
其他综合收益	五、33	802,138.26	1,357,957.05
盈余公积	五、34	109,529,241.22	94,325,515.96
未分配利润	五、35	613,230,941.22	536,953,231.50
归属于母公司股东权益合计		1,476,367,823.06	1,385,442,206.87
少数股东权益			
股东权益合计		1,476,367,823.06	1,385,442,206.87
负债和股东权益总计		1,866,857,603.61	1,853,685,995.71

法定代表人：

刘伟强

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

姚力群



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,221,897.37	6,451,786.92
交易性金融资产		299,000,000.00	320,000,000.00
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			97,600.00
其他应收款	十七、1	60,944.78	44,635.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,007,003.18	868,376.97
流动资产合计		304,289,845.33	327,462,399.33
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	十七、2	730,673,705.79	717,673,705.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		74,947,246.85	69,053,956.81
投资性房地产			
固定资产		247,261.75	259,118.18
在建工程			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,301.91	240,406.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		805,893,516.30	787,227,187.77
资产总计		1,110,183,361.63	1,114,689,587.10

法定代表人：

刘伟强

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

姚力群



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 西藏卫信康医药股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,026,876.98	794,513.36
应交税费		247,757.72	15,416.77
其他应付款		76,713.28	22,151,625.30
其中: 应付股利			22,062,872.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,351,347.98	22,961,555.43
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		98,000.00	146,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,184,109.84	1,695,900.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,282,109.84	1,841,900.86
负债合计		9,633,457.82	24,803,456.29
股东权益:			
股本		435,161,500.00	435,161,500.00
资本公积		373,076,699.28	373,076,699.28
减: 库存股		29,999,049.40	29,999,049.40
其他综合收益			
盈余公积		109,529,241.22	94,325,515.96
未分配利润		212,781,512.71	217,321,464.97
股东权益合计		1,100,549,903.81	1,089,886,130.81
负债和股东权益总计		1,110,183,361.63	1,114,689,587.10

法定代表人:

刘伟强

主管会计工作负责人:

郭艳霞

会计机构负责人:

姚竹君



合并利润表

2025年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	五、36	1,135,750,213.51	1,300,234,520.39
其中：营业收入	五、36	1,135,750,213.51	1,300,234,520.39
二、营业总成本		915,843,522.59	1,068,925,472.04
其中：营业成本	五、36	437,814,542.46	594,935,957.81
税金及附加	五、37	12,312,991.39	13,320,464.34
销售费用	五、38	225,953,836.05	210,493,125.27
管理费用	五、39	130,370,791.17	136,923,871.44
研发费用	五、40	110,620,812.39	116,010,409.16
财务费用	五、41	-1,229,450.87	-2,758,355.98
其中：利息费用	五、41	224,603.23	224,704.81
利息收入	五、41	1,551,056.26	3,175,219.23
加：其他收益	五、42	40,666,097.03	53,959,574.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	15,167,508.17	17,367,096.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	19,790,580.93	2,968,756.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	1,958,069.02	163,113.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-5,760,297.73	-24,919,200.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-80,573.98	7,467.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		291,648,074.36	280,855,856.39
加：营业外收入	五、48	481,225.30	2,015,535.46
减：营业外支出	五、49	8,525,702.72	6,268,357.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		283,603,596.94	276,603,034.83
减：所得税费用	五、50	50,748,682.36	30,433,832.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		232,854,914.58	246,169,202.81
（一）按经营持续性分类		232,854,914.58	246,169,202.81
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		232,854,914.58	246,169,202.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		232,854,914.58	246,169,202.81
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		232,854,914.58	246,169,202.81
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、51	-555,818.79	578,554.83
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、51	-555,818.79	578,554.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、51	-555,818.79	578,554.83
1. 外币财务报表折算差额	五、51	-555,818.79	578,554.83
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		232,299,095.79	246,747,757.64
归属于母公司股东的综合收益总额		232,299,095.79	246,747,757.64
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）	十八、2	0.54	0.57
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.54	0.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘伟强

郭艳霞

张明新



母公司利润表

2025年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		668.99	89,005.18
销售费用			
管理费用		8,052,338.04	7,638,047.68
研发费用			
财务费用		-62,140.65	-575,417.68
其中：利息费用			
利息收入		74,777.92	586,104.82
加：其他收益		900,996.17	526,328.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	147,733,368.85	166,600,797.76
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		19,790,580.93	2,968,756.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-858.39	-401.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		160,433,221.18	162,943,845.92
加：营业外收入		42.88	1.00
减：营业外支出		1,215,444.31	11,221.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		159,217,819.75	162,932,624.98
减：所得税费用		7,180,567.15	-606,928.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,037,252.60	163,539,552.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		152,037,252.60	163,539,552.98
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		152,037,252.60	163,539,552.98
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：

刘伟强

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

批力群



合并现金流量表

2025年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,268,411,155.58	1,413,380,667.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	65,315,450.03	104,861,973.39
经营活动现金流入小计		1,333,726,605.61	1,518,242,640.79
购买商品、接受劳务支付的现金		527,957,239.36	548,889,034.29
支付给职工以及为职工支付的现金		198,355,547.53	182,756,930.05
支付的各项税费		116,334,175.36	116,900,728.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	305,548,100.89	296,915,003.52
经营活动现金流出小计		1,148,195,063.14	1,145,461,695.86
经营活动产生的现金流量净额	五、53	185,531,542.47	372,780,944.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,999,806.47	2,754,405.65
取得投资收益收到的现金		21,064,992.59	24,408,308.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,048.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	3,688,100,000.00	3,636,932,000.00
投资活动现金流入小计		3,717,169,847.06	3,664,094,714.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,915,842.91	58,175,533.67
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	五、52	3,654,000,000.00	3,815,874,900.00
投资活动现金流出小计		3,737,915,842.91	3,874,050,433.67
投资活动产生的现金流量净额		-20,745,995.85	-209,955,719.35
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			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		163,436,352.40	177,847,820.46
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、52	4,015,729.41	39,556,477.78
筹资活动现金流出小计		167,452,081.81	217,404,298.24
筹资活动产生的现金流量净额		-167,452,081.81	-217,404,298.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-449,513.32	491,043.55
五、现金及现金等价物净增加额	五、53	-3,116,048.51	-54,088,029.11
加：年初现金及现金等价物余额	五、53	215,338,010.50	269,426,039.61
六、年末现金及现金等价物余额	五、53	212,221,961.99	215,338,010.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘伟强

郭艳霞

姚力烈



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,946,013.05	95,829,150.53
经营活动现金流入小计		5,946,013.05	95,829,150.53
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,359,203.12	5,434,579.12
支付的各项税费		247,460.30	89,005.18
支付其他与经营活动有关的现金		8,765,786.52	54,026,710.32
经营活动现金流出小计		14,372,449.94	59,550,294.62
经营活动产生的现金流量净额		-8,426,436.89	36,278,855.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,999,806.47	2,754,405.65
取得投资收益收到的现金		153,630,853.27	173,642,009.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,240.00	
收到其他与投资活动有关的现金		1,292,000,000.00	1,341,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,453,632,899.74	1,517,396,415.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		13,000,000.00	36,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,271,000,000.00	1,376,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,284,000,000.00	1,412,550,000.00
投资活动产生的现金流量净额		169,632,899.74	104,846,415.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,436,352.40	177,847,820.46
支付其他与筹资活动有关的现金			29,999,049.40
筹资活动现金流出小计		163,436,352.40	207,846,869.86
筹资活动产生的现金流量净额		-163,436,352.40	-207,846,869.86
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		-2,229,889.55	-66,721,598.61
加：年初现金及现金等价物余额		6,451,786.92	73,173,385.53
六、年末现金及现金等价物余额		4,221,897.37	6,451,786.92

法定代表人：

刘伟强

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

批力斯

合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：西藏卫信康医药股份有限公司

项目	2025年度									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	435,161,500.00	347,643,051.76	29,999,049.40	1,357,957.05	94,325,515.96	536,953,231.50	1,385,442,206.87		1,385,442,206.87	
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	435,161,500.00	347,643,051.76	29,999,049.40	1,357,957.05	94,325,515.96	536,953,231.50	1,385,442,206.87		1,385,442,206.87	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-555,818.79	15,203,725.26	76,277,709.72	90,925,616.19		90,925,616.19	
（一）综合收益总额				-555,818.79		232,854,914.58	232,299,095.79		232,299,095.79	
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配					15,203,725.26	-156,577,204.86	-141,373,479.60		-141,373,479.60	
1. 提取盈余公积					15,203,725.26	-15,203,725.26				
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配						-141,373,479.60	-141,373,479.60		-141,373,479.60	
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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）其他										
四、本年年末余额	435,161,500.00	347,643,051.76	29,999,049.40	802,138.26	109,529,241.22	613,230,941.22	1,476,367,823.06		1,476,367,823.06	

法定代表人：

刘伟强

主管会计工作负责人：

郭艳霞

会计机构负责人：

孙力

合并股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

编制单位: 西藏卫信康医药股份有限公司

项目	2024年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	435,161,500.00	347,151,963.23	22,373,925.00	779,402.22	77,971,560.66	501,655,174.75	1,340,345,675.86	1,340,345,675.86	
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、本年年初余额	435,161,500.00	347,151,963.23	22,373,925.00	779,402.22	77,971,560.66	501,655,174.75	1,340,345,675.86	1,340,345,675.86	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		491,088.53	7,625,124.40	578,554.83	16,353,955.30	35,298,066.75	45,096,531.01	45,096,531.01	
(一) 综合收益总额				578,554.83		246,169,202.81	246,747,757.64	246,747,757.64	
(二) 股东投入和减少资本		491,088.53	7,625,124.40				-7,134,035.87	-7,134,035.87	
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		491,088.53					491,088.53	491,088.53	
4. 其他			7,625,124.40				-7,625,124.40	-7,625,124.40	
(三) 利润分配					16,353,955.30	-210,871,146.06	-194,517,190.76	-194,517,190.76	
1. 提取盈余公积					16,353,955.30	-16,353,955.30			
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配						-194,517,190.76	-194,517,190.76	-194,517,190.76	
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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) 其他									
四、本年年末余额	435,161,500.00	347,643,051.76	29,999,049.40	1,357,957.05	94,325,515.96	536,953,231.50	1,385,442,206.87	1,385,442,206.87	

法定代表人:

刘伟强

主管会计工作负责人:

郭艳霞

会计机构负责人:

扎力

母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	435,161,500.00	373,076,699.28	29,999,049.40		94,325,515.96	217,321,464.97	1,089,886,130.81
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	435,161,500.00	373,076,699.28	29,999,049.40		94,325,515.96	217,321,464.97	1,089,886,130.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,203,725.26	-4,539,952.26	10,663,773.00
（一）综合收益总额						152,037,252.60	152,037,252.60
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					15,203,725.26	-156,577,204.86	-141,373,479.60
2. 对股东的分配					15,203,725.26	-15,203,725.26	
3. 其他						-141,373,479.60	-141,373,479.60
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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）其他							
四、本年年末余额	435,161,500.00	373,076,699.28	29,999,049.40		109,529,241.22	212,781,512.71	1,100,549,903.81

法定代表人：

刘伟强

主管会计工作负责人：

孙拉君

会计机构负责人：

姚加云

母公司股东权益变动表(续)
2025年度

编制单位: 西藏卫信康医药股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2024年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	435,161,500.00	373,076,699.28	22,373,925.00		77,971,560.66	264,653,058.05	1,128,488,892.99
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	435,161,500.00	373,076,699.28	22,373,925.00		77,971,560.66	264,653,058.05	1,128,488,892.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			7,625,124.40		16,353,955.30	-47,331,593.08	-38,602,762.18
(一) 综合收益总额					163,539,552.98	163,539,552.98	163,539,552.98
(二) 股东投入和减少资本			7,625,124.40				-7,625,124.40
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他			7,625,124.40				-7,625,124.40
(三) 利润分配					16,353,955.30	-210,871,146.06	-194,517,190.76
1. 提取盈余公积					16,353,955.30	-16,353,955.30	
2. 对股东的分配						-194,517,190.76	-194,517,190.76
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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) 其他							
四、本年年末余额	435,161,500.00	373,076,699.28	29,999,049.40		94,325,515.96	217,321,464.97	1,089,886,130.81

法定代表人:

刘伟强

主管会计工作负责人:

郭艳芬

会计机构负责人:

姚力烈

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

西藏卫信康医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为大同市普康医药科技有限公司，系由西藏卫信康医药有限公司于2015年11月24日依法整体变更成立，统一社会信用代码为91540091785815591P，法定代表人：刘伟强，注册地址为拉萨经济技术开发区B区园区南路5号工业中心4号楼3层。根据公司2016年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会核准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票63,000,000股（每股面值1元），于2017年7月21日在上海证券交易所挂牌上市，股票简称“卫信康”，股票代码“603676”。截至2025年12月31日，本公司注册资本及总股本为435,161,500.00元。

本公司属于医药制造业，主要从事药品的研发、生产、销售及药品市场推广服务。

本财务报表于2026年4月23日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东会审议。

二、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《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）的披露相关规定编制。

（2）持续经营

本公司对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表系以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认与计量、存货发出计量与存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

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,本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司在编制合并财务报表时按照三、9所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过500万元且面临特殊风险的
重要的在建工程	单项账面余额超过1000万元的
重要的资本化研发项目	单一项目金额超过1000万元的
账龄超过1年的重要应付账款、其他应付款、合同负债	账龄超过1年且金额超过200万元的
账面价值发生重大变动的合同负债	单项金额变动绝对值超过200万元的
重要的与投资活动有关的现金收支	收到或支付投资活动现金金额超过1亿元的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过利润总额的5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为,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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生期间日平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生期间日平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产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。本公司该分类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债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能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

(4) 金融工具减值

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进行减值处理并确认损失准备。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，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。

本公司将金额大于 500 万元且面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司采用账龄组合为基础评估预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为商事主体的商业承兑汇票,参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款的减值测试方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司按照金融工具初始确认为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。本公司按照账龄组合为基础评估其他应收款的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值,则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①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。)之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原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(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①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

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务；②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵消

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、自制半成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司对于原材料、在产品、库存商品及自制半成品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，在产品、库存商品及自制半成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

本公司考虑医药行业特点及药品生命周期对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备，本公司根据药品剩余有效期区间划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资系对子公司的投资。

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

14. 投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,主要为房屋建筑物,采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用直线法计提折旧,其预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75

15. 固定资产

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,使用期限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备及其他	5	5	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	转入固定资产的标准
房屋建筑物	房屋建筑物及其他相关设施建造完成并验收合格后，达到预定可使用状态，按照流程审批完毕后，转为固定资产。

17. 无形资产

本公司无形资产主要包括土地使用权、专利权、专有技术和软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件使用权、专利权及专有技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

公司内部研究开发活动中，对于创新药，以临床三期试验开始资本化；对于仿制药，若需开展临床试验，在取得药品临床试验通知书或 BE 备案号且满足前述五个条件时开始资本化。当取得国家药监局颁发的生产批件时，可以生产该药品，为企业创造效益，满足无形资产的确认条件，从开发支出转入无形资产。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括装修费、信息服务费等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在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。本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认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。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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。职工或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的新权益工具是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，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。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。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 收入确认原则和计量方法

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的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司主要从事药品的研发、生产、销售及药品市场推广服务，属于在某一时刻履行履约义务。

公司采取自主生产和合作生产相结合的生产模式，自主生产产品主要包括小容量注射剂、大容量注射剂、冻干粉针剂、吸入制剂、原料药；合作生产模式，主要系公司与具备生产资质、产能充裕的制药企业（以下简称“生产合作方”）开展合作，公司负责合作产品研发开发工作，提供药品注册申请所需的全套技术资料，生产合作方在公司技术支持下申请并取得合作产品的药品注册批件并根据公司计划生产合作产品，合作产品主要包括注射用多种维生素（12）、蔗糖铁注射液等，公司享有合作产品的经销权、知识产权及处置权。“两票制”政策下，合作产品由生产合作方直接销售至公司指定的下游药品配送企业，公司承担合作产品的全部市场管理及推广服务职责，向合作方收取专利/技术使用、商标/品牌使用、市场管理及推广服务费用。

(1) 销售商品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货验收确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 提供服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定提供完毕服务，服务收入已确定，已经收到相应款项或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，提供服务相关的成本能够可靠地计量。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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；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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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平均年限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,将尚未分配的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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。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。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用银行同期贷款基准利率作为折现率。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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

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。本公司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。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

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

26. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收款项融资。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。

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,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,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司2025年度无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司2025年度无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据及税率
增值税	应税收入按13%、6%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	按实际应缴纳的流转税的7%、5%计缴
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际应缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见“不同企业所得税税率纳税主体说明”

不同企业所得税税率纳税主体说明:

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	西藏卫信康医药股份有限公司	25%
2	西藏中卫诚康药业有限公司(以下简称“西藏诚康”)	15%(实缴9%)
3	内蒙古白医制药股份有限公司(以下简称“白医制药”)	15%
4	北京京卫信康医药科技发展有限公司(以下简称“京卫信康”)	25%
5	洋浦京泰药业有限公司(以下简称“洋浦京泰”)	15%
6	北京藏卫信康医药研发有限公司(以下简称“藏卫信康”)	15%
7	北京京卫众智医药科技发展有限公司(以下简称“京卫众智”)	25%
8	北京中卫康医药投资管理有限公司(以下简称“北京中卫康”)	25%
9	江苏中卫康医药研发有限公司(以下简称“江苏医药研发”)	25%
10	四川怡德润康医药科技有限公司(以下简称“怡德润康”)	25%
11	香港中卫信康药业有限公司(以下简称“香港中卫信康”)	注1
12	香港卫信康药业有限公司(以下简称“香港卫信康”)	注1
13	SINGAPORE WEIXINKANG PHARMACEUTICAL PTE. (以下简称“新加坡卫信康”)	注2

注 1: 香港地区利得税从 2018 年度开始实行两级制税率, 应评税利润不超过 200.00 万港币的部分利得税率为 8.25%, 超过 200.00 万港币的部分利得税率为 16.50%。

注 2: 新加坡地区利得税实行两级制税率, 应课税收入不超过 30.00 万新元的部分利得税率为 8.50%, 超过 30.00 万新元的部分利得税率为 17.00%。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)(藏政发[2022]11号)文件第三条: 自2021年1月1日至2030年12月31日, 从事《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业, 减按15%的税率缴纳企业所得税; 第五条: 自2022年1月1日至2025年12月31日, 对符合相关条件之一的企业免征企业所得税地方分享部分, 同时根据西藏自治区人民政府关于修改《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》的通知(藏政发〔2026〕4号), 将该文件第五条自“2022年1月1日至2025年12月31日”修改为“自2022年1月1日至2027年12月31日”, 本公司之子公司西藏诚康系满足相关条件的企业, 即2025年度按9%税率计缴企业所得税。

本公司之子公司白医制药于2024年12月通过高新技术企业复审, 获得内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合核发的编号为GR202415000178的高新技术企业证书, 有效期三年。白医制药2024年至2027年按15%优惠税率计缴企业所得税。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据海南自由贸易港企业所得税优惠政策（财税〔2020〕31号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司之子公司洋浦京泰系满足相关条件的企业，2025年度减按15%的税率计缴企业所得税。

本公司之子公司藏卫信康于2025年12月2日通过高新技术企业复审，获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合核发的编号为GS202511000081高新技术企业证书，2025年至2028年期间按15.00%优惠税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	212,221,961.98	215,333,785.72
其他货币资金	0.01	1,104,224.78
合计	212,221,961.99	216,438,010.50
其中：存放在境外的款项总额	22,168,194.57	29,860,721.54

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	770,000,000.00	803,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	770,000,000.00	803,000,000.00
合计	770,000,000.00	803,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	138,415,427.66	181,052,013.17
1-2年	92,569.50	
2-3年		
3年以上	914,057.07	914,057.07

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上	914,057.07	914,057.07
合计	139,422,054.23	181,966,070.24

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	139,422,054.23	100.00	7,844,085.41	5.63	131,577,968.82
其中：账龄组合	139,422,054.23	100.00	7,844,085.41	5.63	131,577,968.82
合计	139,422,054.23	100.00	7,844,085.41	5.63	131,577,968.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	181,966,070.24	100.00	9,966,657.73	5.48	171,999,412.51
其中：账龄组合	181,966,070.24	100.00	9,966,657.73	5.48	171,999,412.51
合计	181,966,070.24	100.00	9,966,657.73	5.48	171,999,412.51

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	138,415,427.66	6,920,771.39	5.00
1-2年	92,569.50	9,256.95	10.00
2-3年			
3年以上	914,057.07	914,057.07	100.00
合计	139,422,054.23	7,844,085.41	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	9,966,657.73	-2,122,572.32				7,844,085.41
合计	9,966,657.73	-2,122,572.32				7,844,085.41

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	125,111,894.92	89.74	6,255,594.75
第二名	2,269,935.60	1.63	113,496.78
第三名	2,191,795.20	1.57	109,589.76
第四名	1,217,532.60	0.87	60,876.63
第五名	1,102,880.00	0.79	55,144.00
合计	131,894,038.32	94.60	6,594,701.92

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,291,465.00	291,618.00
合计	3,291,465.00	291,618.00

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

公司应收款项融资主要为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，该类票据到期无法兑付的风险很小，预期信用损失准备为零。

(3) 年末已质押的应收款项融资

无。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	103,943,611.96	99.95	70,424,538.03	99.13
1-2年	38,796.22	0.04	540,778.07	0.76
2-3年	6,017.91	0.01	77,900.00	0.11
3年以上			875.00	
合计	103,988,426.09	100.00	71,044,091.10	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	98,839,332.33	95.05
第二名	546,000.00	0.53
第三名	469,950.00	0.45
第四名	469,255.22	0.45
第五名	410,000.00	0.39
合计	100,734,537.55	96.87

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,166,061.73	1,933,388.78
合计	2,166,061.73	1,933,388.78

6.1 应收利息：无。

6.2 应收股利：无。

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
预付的设备款	2,837,000.00	2,837,000.00
押金	1,394,385.89	1,192,621.29
代扣五险一金	1,242,081.85	1,091,770.99
保证金	199,460.28	199,560.60
备用金	91,149.08	47,887.42
合计	5,764,077.10	5,368,840.30

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,769,059.51	1,412,044.09
1-2年	284,253.75	472,844.32
2-3年	459,253.64	332,774.00
3年以上	3,251,510.20	3,151,177.89
其中: 3-4年	304,974.00	238,091.69
4-5年	44,450.00	8,300.00
5年以上	2,902,086.20	2,904,786.20
合计	5,764,077.10	5,368,840.30

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	2,837,000.00	49.22	2,837,000.00	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,837,000.00	49.22	2,837,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,927,077.10	50.78	761,015.37	26.00	2,166,061.73
其中: 账龄组合	2,927,077.10	50.78	761,015.37	26.00	2,166,061.73
合计	5,764,077.10	100.00	3,598,015.37	62.42	2,166,061.73

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,837,000.00	52.84	2,837,000.00	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,837,000.00	52.84	2,837,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,531,840.30	47.16	598,451.52	23.64	1,933,388.78
其中: 账龄组合	2,531,840.30	47.16	598,451.52	23.64	1,933,388.78
合计	5,368,840.30	100.00	3,435,451.52	63.99	1,933,388.78

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 单位	2,640,000.00	2,640,000.00	2,640,000.00	2,640,000.00	100.00	预计无法收回
B 单位	162,000.00	162,000.00	162,000.00	162,000.00	100.00	预计无法收回
C 单位	35,000.00	35,000.00	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,837,000.00	2,837,000.00	2,837,000.00	2,837,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,769,059.51	88,452.97	5.00
1-2 年	284,253.75	28,425.38	10.00
2-3 年	459,253.64	229,626.82	50.00
3 年以上	414,510.20	414,510.20	100.00
合计	2,927,077.10	761,015.37	—

3) 其他应收款按照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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	598,451.52		2,837,000.00	3,435,451.52
2025 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	164,503.30			164,503.30
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-1,939.45			-1,939.45
2025 年 12 月 31 日余额	761,015.37		2,837,000.00	3,598,015.37

注：其他变动为外币报表折算差额。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,837,000.00					2,837,000.00
按组合计提	598,451.52	164,503.30			-1,939.45	761,015.37
合计	3,435,451.52	164,503.30			-1,939.45	3,598,015.37

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东新华医疗器械股份有限公司	预付的设备款	2,640,000.00	5年以上	45.80	2,640,000.00
代扣代缴社保公积金	代扣五险一金	1,242,081.85	1年以内	21.55	62,104.09
Hutchison Estate Agents Ltd	押金	229,379.56	2-3年	3.98	114,689.78
北京新资物业管理有限公司	押金	180,959.40	1年以内	3.14	9,047.97
上海赛山粉体机械制造有限公司	预付的设备款	162,000.00	5年以上	2.81	162,000.00
合计		4,454,420.81		77.28	2,987,841.84

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,588,064.74	596,761.78	20,991,302.96
自制半成品及在产品	3,637,197.43	576,282.81	3,060,914.62
库存商品	36,370,903.98	2,222,830.57	34,148,073.41
合同履约成本	1,615,979.06		1,615,979.06
合计	63,212,145.21	3,395,875.16	59,816,270.05

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,016,628.16	495,882.58	13,520,745.58
自制半成品及在产品	5,013,885.03	372,292.53	4,641,592.50
库存商品	24,259,385.69	1,919,069.36	22,340,316.33
合同履约成本	1,454,573.65		1,454,573.65
合计	44,744,472.53	2,787,244.47	41,957,228.06

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	495,882.58	1,058,054.77		957,175.57		596,761.78
库存商品	1,919,069.36	3,329,892.73		3,026,131.52		2,222,830.57
自制半成品	372,292.53	203,990.28				576,282.81
合计	2,787,244.47	4,591,937.78		3,983,307.09		3,395,875.16

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	过效期全额计提； 对应的产成品可变现净值低于账面价值	过效期报废或生产领用
库存商品	药品距效期6个月内全额计提； 距效期6个月以上的，可变现净值低于账面价值	过效期报废或销售结转
自制半成品	对应的产成品可变现净值低于账面价值	——

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,776,891.19	6,091,080.07
预付员工宿舍房租	74,968.80	2,616,687.37
合计	5,851,859.99	8,707,767.44

9. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
苏州丹青二期创新医药产业投资合伙企业（有限合伙）	11,943,341.48	22,123,611.77
苏州华盖一臻股权投资合伙企业（有限合伙）	63,003,905.37	46,930,345.04
合计	74,947,246.85	69,053,956.81

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	6,094,339.85	6,094,339.85
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	6,094,339.85	6,094,339.85
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	2,924,343.62	2,924,343.62

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
2. 本年增加金额	288,935.64	288,935.64
(1) 计提或摊销	288,935.64	288,935.64
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,213,279.26	3,213,279.26
三、减值准备		
1. 年初余额		
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	2,881,060.59	2,881,060.59
2. 年初账面价值	3,169,996.23	3,169,996.23

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产：无。

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	381,007,176.31	332,640,766.55
固定资产清理		
合计	381,007,176.31	332,640,766.55

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	285,162,630.38	202,971,167.49	13,170,155.87	81,006,095.52	582,310,049.26
2. 本年增加金额	43,735,415.00	43,257,633.03	822,018.90	6,324,736.79	94,139,803.72
(1) 购置	769,424.64	18,610,095.06	822,018.90	5,994,314.56	26,195,853.16
(2) 在建工程转入	42,965,990.36	24,647,537.97		330,422.23	67,943,950.56
3. 本年减少金额	4,800.00	7,093,477.64	321,032.84	210,325.03	7,629,635.51
(1) 处置或报废	4,800.00	6,863,672.33	306,863.00	206,353.02	7,381,688.35
(2) 转入在建工程		229,805.31			229,805.31
(3) 外币报表折算差额			14,169.84	3,972.01	18,141.85
4. 年末余额	328,893,245.38	239,135,322.88	13,671,141.93	87,120,507.28	668,820,217.47
二、累计折旧					
1. 年初余额	75,212,161.94	122,889,822.00	9,734,058.62	41,833,240.15	249,669,282.71

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本年增加金额	10,412,457.46	16,460,814.37	1,177,689.41	11,413,518.62	39,464,479.86
(1) 计提	10,412,457.46	16,460,814.37	1,177,689.41	11,413,518.62	39,464,479.86
3. 本年减少金额	4,560.00	863,711.16	303,710.93	148,739.32	1,320,721.41
(1) 处置或报废	4,560.00	835,562.80	291,519.85	144,087.19	1,275,729.84
(2) 转入在建工程		28,148.36			28,148.36
(3) 外币报表折算差额			12,191.08	4,652.13	16,843.21
4. 年末余额	85,620,059.40	138,486,925.21	10,608,037.10	53,098,019.45	287,813,041.16
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
1. 年末账面价值	243,273,185.98	100,648,397.67	3,063,104.83	34,022,487.83	381,007,176.31
2. 年初账面价值	209,950,468.44	80,081,345.49	3,436,097.25	39,172,855.37	332,640,766.55

(2) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产：无。

11.2 固定资产清理：无。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	21,453,997.52	37,979,046.10
工程物资		
合计	21,453,997.52	37,979,046.10

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理站改造项目	12,024,433.06		12,024,433.06			
成都研究所装修项目	6,190,167.70		6,190,167.70			
203 车间改造项目	1,708,311.83		1,708,311.83	1,389,727.75		1,389,727.75
201、202 车间改造项目	1,323,031.83		1,323,031.83			
设备安装	208,053.10		208,053.10	261,061.95		261,061.95

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料公用车间				29,855,320.62		29,855,320.62
办公用房及装修				6,472,935.78		6,472,935.78
合计	21,453,997.52		21,453,997.52	37,979,046.10		37,979,046.10

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
原料公用车间	29,855,320.62	27,325,150.36	57,180,470.98		
污水处理站改造项目		12,024,433.06			12,024,433.06
合计	29,855,320.62	39,349,583.42	57,180,470.98		12,024,433.06

(续表)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
原料公用车间	57,972,600.00	98.63	100.00				自筹资金
污水处理站改造项目	13,800,000.00	87.13	80.00				自筹资金
合计	71,772,600.00	—	—				—

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	25,932,931.75	25,932,931.75
2. 本年增加金额	11,563,794.32	11,563,794.32
(1) 租入	11,563,794.32	11,563,794.32
3. 本年减少金额	5,709,683.99	5,709,683.99
(1) 处置	5,689,787.70	5,689,787.70
(2) 外币报表折算差额	19,896.29	19,896.29
4. 年末余额	31,787,042.08	31,787,042.08
二、累计折旧		
1. 年初余额	16,305,198.25	16,305,198.25
2. 本年增加金额	6,225,351.90	6,225,351.90
(1) 计提	6,225,351.90	6,225,351.90
3. 本年减少金额	4,743,310.88	4,743,310.88

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置	4,723,887.02	4,723,887.02
(2) 外币报表折算差额	19,423.86	19,423.86
4. 年末余额	17,787,239.27	17,787,239.27
三、减值准备		
1. 年初余额		
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	13,999,802.81	13,999,802.81
2. 年初账面价值	9,627,733.50	9,627,733.50

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权及专有技术	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	7,062,950.43	84,163,299.63	9,467,241.11	100,693,491.17
2. 本年增加金额	397,110.00	12,243,706.24	3,920,091.33	16,560,907.57
(1) 购置	397,110.00		3,920,091.33	4,317,201.33
(2) 内部研发		12,243,706.24		12,243,706.24
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	7,460,060.43	96,407,005.87	13,387,332.44	117,254,398.74
二、累计摊销				
1. 年初余额	2,809,120.62	36,398,857.21	5,786,746.77	44,994,724.60
2. 本年增加金额	147,877.46	3,800,240.88	1,403,570.09	5,351,688.43
(1) 计提	147,877.46	3,800,240.88	1,403,570.09	5,351,688.43
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	2,956,998.08	40,199,098.09	7,190,316.86	50,346,413.03
三、减值准备				
1. 年初余额		39,104,025.35		39,104,025.35
2. 本年增加金额		4,516,392.03		4,516,392.03
(1) 计提		1,168,359.95		1,168,359.95
(2) 开发支出转入		3,348,032.08		3,348,032.08
3. 本年减少金额				

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权及专有技术	办公软件	合计
4. 年末余额		43,620,417.38		43,620,417.38
四、账面价值				
1. 年末账面价值	4,503,062.35	12,587,490.40	6,197,015.58	23,287,568.33
2. 年初账面价值	4,253,829.81	8,660,417.07	3,680,494.34	16,594,741.22

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 无形资产的减值测试情况

报告期末，公司对一项存在减值迹象的药品专有技术进行了减值分析与测试，并根据减值测试结果全额计提了减值准备 1,168,359.95 元。

本年度吸入用乙酰半胱氨酸溶液本年取得生产批件，从开发支出转入无形资产。该研发项目以前年度计提减值准备 3,348,032.08 元，从开发支出-减值准备转入无形资产-减值准备。

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
内蒙古白医制药股份有限公司	215,081.57			215,081.57
合计	215,081.57			215,081.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
内蒙古白医制药股份有限公司	215,081.57			215,081.57
合计	215,081.57			215,081.57

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	2,879,826.42	431,175.75	1,194,668.80		2,116,333.37
原料药项目技术费	174,528.32		174,528.32		
信息服务费	10,849.04		10,849.04		
办公设备租赁费	7,768.19		7,768.19		
合计	3,072,971.97	431,175.75	1,387,814.35		2,116,333.37

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	50,213,123.81	6,382,311.00	54,104,930.66	6,919,327.22
内部交易未实现利润	32,998,729.87	4,174,023.15	8,485,066.16	809,871.33
可抵扣亏损	87,511,251.87	13,126,687.78	199,103,865.56	29,716,009.47
激励基金	15,664,000.00	2,278,310.00	26,891,000.00	3,903,870.00
租赁负债	11,021,807.58	1,915,472.78	5,242,341.15	685,284.18
无形资产摊销	4,577,043.13	686,556.47	3,774,625.95	566,193.88
递延收益	2,143,395.14	321,509.27	2,121,221.90	318,183.29
合计	204,129,351.40	28,884,870.45	299,723,051.38	42,918,739.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,146,824.07	322,023.61	2,457,607.82	368,641.13
使用权资产	11,641,985.11	1,998,819.04	5,431,970.33	713,714.81
其他非流动金融资产公允价值变动	32,736,439.36	8,184,109.84	18,843,342.85	1,695,900.86
合计	46,525,248.54	10,504,952.49	26,732,921.00	2,778,256.80

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	149,425,303.96	103,612,101.66
激励基金	4,603,500.00	7,749,000.00
可抵扣暂时性差异	1,896,525.60	1,727,720.38
合计	155,925,329.56	113,088,822.04

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025年		5,352,237.21	2020年亏损额
2026年	26,122,154.58	31,379,552.11	2021年亏损额
2027年	24,573,185.00	24,554,712.00	2022年亏损额
2028年	19,619,929.70	12,119,351.47	2023年亏损额
2029年	30,037,498.08	20,997,821.91	2024年亏损额
2030年	35,466,322.64		2025年亏损额

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
无限期	13,606,213.96	9,208,426.96	香港子公司亏损额
合计	149,425,303.96	103,612,101.66	

18. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付的工程设备及房屋款	13,169,271.17	6,839,910.71
预付的技术转让款	2,580,754.71	2,580,754.71
合计	15,750,025.88	9,420,665.42

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,100,000.00	1,100,000.00	保证金	保函保证金

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
市场推广费	195,410,406.50	258,461,690.42
工程款	10,032,022.43	3,160,650.25
设备款	2,498,059.21	2,518,767.92
材料款	2,325,471.99	3,581,267.98
其他	6,989,198.53	1,897,936.85
合计	217,255,158.66	269,620,313.42

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	6,394,413.37	7,241,833.73
合计	6,394,413.37	7,241,833.73

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要合同负债: 无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况: 无。

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	41,327,707.22	194,782,288.87	186,512,296.91	49,597,699.18
离职后福利-设定提存计划	962,144.75	17,319,553.20	17,432,301.24	849,396.71
辞退福利	99,052.00	1,369,092.47	1,468,144.47	
合计	42,388,903.97	213,470,934.54	205,412,742.62	50,447,095.89

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,684,836.68	157,537,634.56	149,223,074.33	48,999,396.91
职工福利费		12,997,313.21	12,997,313.21	
社会保险费	577,304.28	10,239,418.05	10,291,751.72	524,970.61
其中: 医疗保险费	551,796.91	9,702,680.00	9,749,987.10	504,489.81
工伤保险费	21,940.49	423,211.01	424,670.70	20,480.80
生育保险费	3,566.88	113,527.04	117,093.92	
住房公积金	9,237.40	11,452,703.63	11,453,188.04	8,752.99
工会经费和职工教育经费	56,328.86	2,555,219.42	2,546,969.61	64,578.67
合计	41,327,707.22	194,782,288.87	186,512,296.91	49,597,699.18

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	932,260.68	16,792,058.19	16,900,662.23	823,656.64
失业保险费	29,884.07	527,495.01	531,639.01	25,740.07
合计	962,144.75	17,319,553.20	17,432,301.24	849,396.71

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,512,174.40	6,994,380.81
企业所得税	2,061,961.72	661,728.18
个人所得税	841,519.99	612,998.61
城市维护建设税	407,564.20	440,134.25

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
教育费附加	188,475.60	207,931.22
地方教育费附加	125,650.39	138,620.81
房产税	38,047.65	23,259.54
土地使用税	1,661.46	1,614.21
其他	142,304.43	63,596.51
合计	10,319,359.84	9,144,264.14

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		22,062,872.80
其他应付款	59,098,298.39	72,893,518.05
合计	59,098,298.39	94,956,390.85

24.1 应付利息：无。

24.2 应付股利

款项性质	年末余额	年初余额
普通股股利		22,062,872.80
合计		22,062,872.80

24.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	56,686,147.50	67,336,700.00
其他费用类	2,412,150.89	5,556,818.05
合计	59,098,298.39	72,893,518.05

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	账龄1年以上的余额	未偿还或结转原因
广东睿丰医药科技有限公司	2,000,000.00	持续合作中，保证金
合计	2,000,000.00	

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,968,768.09	2,885,183.07
合计	3,968,768.09	2,885,183.07

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	831,273.74	941,438.38
合计	831,273.74	941,438.38

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	7,778,139.25	2,478,493.26
减：未确认融资费用	546,134.44	95,477.54
合计	7,232,004.81	2,383,015.72

28. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
计提的员工激励基金	20,267,500.00	28,855,000.00
合计	20,267,500.00	28,855,000.00

注：员工激励基金主要系根据公司2022年度制定的激励基金管理办法计提，具体情况详见附注“十五、其他重要事项”。

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,049,188.76		2,878,233.49	4,170,955.27	
合计	7,049,188.76		2,878,233.49	4,170,955.27	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
自治区重点产业发展专项资金	2,121,221.90		909,095.16		1,212,126.74	与资产相关
研发中心和生产车间扩建技改项目补助	1,950,000.00		300,000.00		1,650,000.00	与资产相关
科技专项资金	1,400,000.00	-346,902.67	121,828.96		931,268.37	与资产相关
科技专项资金	720,000.00	346,902.67	1,066,902.67			与收益相关
地方财政战略新兴产业专项资金	570,233.99		271,786.19		298,447.80	与资产相关
工业和信息化企业技术改造项目补助	220,112.87		174,810.51		45,302.36	与资产相关
科技重大专项资金	67,620.00		33,810.00		33,810.00	与资产相关
合计	7,049,188.76		2,878,233.49		4,170,955.27	

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)	年末余额
----	------	-------------	------

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	435,161,500.00						435,161,500.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	333,780,655.84			333,780,655.84
其他资本公积	13,862,395.92			13,862,395.92
合计	347,643,051.76			347,643,051.76

32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购的股份	29,999,049.40			29,999,049.40
合计	29,999,049.40			29,999,049.40

33. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,357,957.05	-555,818.79			-555,818.79		802,138.26
外币财务报表折算差额	1,357,957.05	-555,818.79			-555,818.79		802,138.26

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	94,325,515.96	15,203,725.26		109,529,241.22
合计	94,325,515.96	15,203,725.26		109,529,241.22

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	536,953,231.50	501,655,174.75
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
调整后年初未分配利润	536,953,231.50	501,655,174.75
加：本年归属于母公司所有者的净利润	232,854,914.58	246,169,202.81
其他(其他综合收益转留存收益)		
减：提取法定盈余公积	15,203,725.26	16,353,955.30
应付普通股股利	141,373,479.60	194,517,190.76

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年年末余额	613,230,941.22	536,953,231.50

36. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,135,750,213.51	437,814,542.46	1,300,015,865.96	594,671,100.14
其他业务			218,654.43	264,857.67
合计	1,135,750,213.51	437,814,542.46	1,300,234,520.39	594,935,957.81

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	1,135,750,213.51	437,814,542.46	1,300,234,520.39	594,935,957.81
其中：药品	323,877,319.34	62,067,353.17	323,679,237.66	69,296,441.94
服务及其他	811,872,894.17	375,747,189.29	976,555,282.73	525,639,515.87
按经营地区分类	1,135,750,213.51	437,814,542.46	1,300,234,520.39	594,935,957.81
其中：东北地区	74,592,022.90	27,247,949.02	70,082,929.63	25,843,012.31
华北地区	231,371,661.37	82,039,387.71	298,178,017.72	147,777,714.83
华东地区	254,958,378.96	103,854,056.92	305,704,195.10	126,252,792.77
华南地区	124,802,340.03	54,630,221.39	155,882,135.85	83,310,431.61
华中地区	272,177,712.53	99,515,986.58	231,572,887.87	94,468,699.41
西北地区	56,902,539.19	21,371,282.41	67,189,413.66	24,617,755.78
西南地区	120,945,558.53	49,155,658.43	171,624,940.56	92,665,551.10
合计	1,135,750,213.51	437,814,542.46	1,300,234,520.39	594,935,957.81

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,916,288.88	5,577,253.97
房产税	2,714,048.41	2,546,857.11
教育费附加	2,236,079.35	2,523,224.15
地方教育费附加	1,490,719.50	1,682,149.41
印花税	508,736.70	466,014.73
土地使用税	200,235.95	178,702.03
车船使用税	25,610.10	24,988.66

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	221,272.50	321,274.28
合计	12,312,991.39	13,320,464.34

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	172,947,907.69	171,859,986.32
职工薪酬	45,135,036.15	32,609,797.04
差旅费	5,433,446.40	4,014,593.63
业务招待费	1,711,560.77	1,082,468.69
办公费	104,435.48	107,778.96
租赁物业费	64,800.00	21,600.00
其他	556,649.56	796,900.63
合计	225,953,836.05	210,493,125.27

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	84,122,131.72	82,195,473.93
折旧、摊销及修理费	15,049,278.70	18,307,207.94
中介机构费	5,675,234.62	7,860,445.09
交通、差旅费	5,640,014.90	5,141,193.48
业务招待费	3,807,810.05	4,093,433.88
办公会议费	3,653,750.68	3,048,728.22
租赁物业费	4,999,234.55	2,943,092.66
激励基金		3,992,808.50
其他	7,423,335.95	9,341,487.74
合计	130,370,791.17	136,923,871.44

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	57,257,350.35	56,619,877.06
折旧与摊销费	16,631,724.85	19,369,362.98
材料费用	11,618,210.61	17,280,153.00
委托开发	6,959,724.47	6,446,893.27
技术服务费	3,937,752.08	2,977,517.48
检测费	3,138,471.71	5,316,659.32
办公差旅费	1,937,737.47	1,951,530.74

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	9,139,840.85	6,048,415.31
合计	110,620,812.39	116,010,409.16

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	224,603.23	224,704.81
减：利息收入	1,551,056.26	3,175,219.23
加：汇兑损失	12,387.36	104,300.58
其他支出	84,614.80	87,857.86
合计	-1,229,450.87	-2,758,355.98

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	39,886,606.53	53,094,550.92
其中：递延收益摊销转入	2,878,233.49	1,561,618.10
稳岗补贴	299,760.93	168,841.90
其他收现补助	36,708,612.11	51,364,090.92
其他与日常活动相关且应直接计入本科目的项目	779,490.50	865,023.84
其中：进项税加计抵减	566,587.66	547,530.08
个税手续费返还	212,902.84	317,493.76
合计	40,666,097.03	53,959,574.76

43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	69,583.13	4,279.32
理财产品投资收益	15,097,925.04	17,362,817.42
其中：保本型理财	15,097,925.04	17,097,487.44
非保本型理财		265,329.98
合计	15,167,508.17	17,367,096.74

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,790,580.93	2,968,756.20
其中：其他非流动金融资产	19,790,580.93	2,968,756.20
合计	19,790,580.93	2,968,756.20

45. 信用减值损失

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	2,122,572.32	327,992.75
其他应收款坏账损失	-164,503.30	-164,879.46
合计	1,958,069.02	163,113.29

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,591,937.78	-2,703,458.83
无形资产减值损失	-1,168,359.95	-15,605,117.72
开发支出减值损失		-6,610,623.45
合计	-5,760,297.73	-24,919,200.00

47. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	-77,962.97	7,467.05	-77,962.97
固定资产处置收益	-2,611.01		-2,611.01
合计	-80,573.98	7,467.05	-80,573.98

48. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	39.22		39.22
与企业日常活动无关的政府补助		107,816.99	
其他	481,186.08	1,907,718.47	481,186.08
合计	481,225.30	2,015,535.46	481,225.30

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
企业发展扶持资金		107,816.99	
合计		107,816.99	

49. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	93,040.06	2,023,162.04	93,040.06
对外捐赠支出	1,757,974.30	1,193,314.19	1,757,974.30
其他	6,674,688.36	3,051,880.79	6,674,688.36
合计	8,525,702.72	6,268,357.02	8,525,702.72

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	28,988,117.75	17,334,387.00
递延所得税费用	21,760,564.61	13,099,445.02
合计	50,748,682.36	30,433,832.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	283,603,596.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,900,899.24
子公司适用不同税率的影响	-38,469,573.64
调整以前期间所得税的影响	16,211,630.69
非应税收入的影响	-17,395.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,404,706.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	64,426.09
本年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	8,678,434.60
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	2,587,544.66
研发费用加计扣除的影响	-12,611,990.07
所得税费用	50,748,682.36

51. 其他综合收益

详见本附注“五、33 其他综合收益”相关内容。

52. 现金流量表项目

(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	本年发生额	上年发生额
政府补助	37,221,275.89	56,728,858.25
经营性往来	21,883,607.38	40,482,975.65
代收限制性股票个税款	3,546,876.21	3,390,855.88
利息收入	1,551,056.26	3,175,219.23
其他	1,112,634.29	1,084,064.38
合计	65,315,450.03	104,861,973.39

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	259,041,844.44	239,827,413.49
经营性往来	33,102,401.40	51,075,588.23
代付限制性股票个税款	6,130,241.06	779,896.25
其他	7,273,613.99	5,232,105.55
合计	305,548,100.89	296,915,003.52

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品到期收回	3,687,000,000.00	3,636,932,000.00
合计	3,687,000,000.00	3,636,932,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	3,654,000,000.00	3,814,610,000.00
合计	3,654,000,000.00	3,814,610,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品到期收回	3,687,000,000.00	3,636,932,000.00
保函保证金	1,100,000.00	
合计	3,688,100,000.00	3,636,932,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	3,654,000,000.00	3,814,610,000.00
保函保证金		1,100,000.00
非流动资产拆除费用		164,900.00
合计	3,654,000,000.00	3,815,874,900.00

(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	本年发生额	上年发生额
租入使用权资产支付的租赁费	4,015,729.41	9,557,428.38
股票回购款		29,999,049.40
合计	4,015,729.41	39,556,477.78

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	5,268,198.79		11,563,794.32	3,890,435.99	1,740,784.22	11,200,772.90
合计	5,268,198.79		11,563,794.32	3,890,435.99	1,740,784.22	11,200,772.90

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	232,854,914.58	246,169,202.81
加: 资产减值准备	5,760,297.73	24,919,200.00
信用减值损失	-1,958,069.02	-163,113.29
固定资产及投资性房地产折旧	39,288,192.74	37,925,629.94
使用权资产折旧	6,225,351.90	6,454,691.34
无形资产摊销	5,351,688.43	8,511,344.40
长期待摊费用摊销	1,387,814.35	1,767,954.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	80,573.98	-7,467.05
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	93,000.84	2,023,162.04
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-19,790,580.93	-2,968,756.20
财务费用(收益以“-”填列)	224,603.23	346,977.78
投资损失(收益以“-”填列)	-15,167,508.17	-17,367,096.74
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	14,033,868.92	13,290,274.34
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	7,726,695.69	-681,917.85
存货的减少(增加以“-”填列)	-18,273,301.01	-6,316,263.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	8,291,906.76	13,111,365.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-77,719,674.06	42,081,503.78
其他	-2,878,233.49	3,684,252.13
经营活动产生的现金流量净额	185,531,542.47	372,780,944.93
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:		
现金的年末余额	212,221,961.99	215,338,010.50
减: 现金的年初余额	215,338,010.50	269,426,039.61
加: 现金等价物的年末余额		

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,116,048.51	-54,088,029.11

注：固定资产折旧、投资性房地产折旧金额与本附注“五、10. 投资性房地产”及附注“五、11. 固定资产”披露的本年计提折旧金额差异主要系计入开发支出的固定资产折旧；其他系递延收益的增加。

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	212,221,961.99	215,338,010.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	212,221,961.98	215,333,785.72
可随时用于支付的其他货币资金	0.01	4,224.78
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	212,221,961.99	215,338,010.50

54. 股东权益变动表项目

无。

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			22,128,533.63
其中：美元	2,564,331.61	7.0288	18,024,164.15
港币	4,532,171.16	0.9032	4,093,456.99
新币	1,999.15	5.4586	10,912.49
其他应收款			242,253.41
其中：港币	268,216.80	0.9032	242,253.41
应付职工薪酬			1,634,465.06
其中：美元	11,649.07	7.0288	81,879.00
港币	1,718,983.68	0.9032	1,552,586.06
其他应付款			12,311.61
其中：港币	13,631.10	0.9032	12,311.61

(2) 境外经营实体

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	主要经营地	记账本位币	本位币选择依据
香港中卫信康药业有限公司	香港	港币	当地货币
香港卫信康药业有限公司	香港	港币	当地货币
SINGAPORE WEIXINKANG PHARMACEUTICAL PTE. LTD.	新加坡	美元	根据其经营所处的主要经济环境决定

56. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	224,603.23	224,704.81
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,786,269.74	4,370,672.73
与租赁相关的总现金流出	9,801,999.15	13,928,101.11

(2) 本公司作为出租方

无。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	60,570,457.87	56,619,877.06
折旧与摊销费	17,113,385.88	19,369,362.98
材料费用	14,644,287.77	17,280,153.00
委托开发	11,236,124.10	7,936,148.85
检测费	3,212,331.67	5,316,659.32
技术服务费	3,947,629.50	2,977,517.48
办公差旅费	2,074,062.46	1,951,530.74
其他	10,296,246.20	6,048,415.31
合计	123,094,525.45	117,499,664.74
其中：费用化研发支出	110,620,812.39	116,010,409.16
资本化研发支出	12,473,713.06	1,489,255.58

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	其他	
甘氨酸	8,895,674.16			8,895,674.16		
小儿多种维生素注射液(13)	2,564,573.60					2,564,573.60
洛索洛芬钠贴剂		6,802,473.45				6,802,473.45
酮洛芬贴剂		1,897,957.78				1,897,957.78

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	其他	
琥珀酰明胶电解质醋酸钠注射液		1,681,782.37				1,681,782.37
去氧胆酸注射液		206,675.08				206,675.08
琥珀酰明胶注射液		108,424.75				108,424.75
吸入用乙酰半胱氨酸溶液						
小儿复方氨基酸注射液(20AA)						
软件系统	2,375,614.39		1,776,399.63	3,733,298.88	65,094.34	353,620.80
合计	13,835,862.15	10,697,313.43	1,776,399.63	12,628,973.04	65,094.34	13,615,507.83

注：吸入用乙酰半胱氨酸溶液年初账面价值为0.00元（原值为3,348,032.08元），本年度2月份取得了药品注册证书转入了无形资产。

(1) 重要的资本化研发项目

无。

(2) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
吸入用乙酰半胱氨酸溶液	3,348,032.08		3,348,032.08		
复方氨基酸注射液(20AA-II)	6,610,623.45			6,610,623.45	
合计	9,958,655.53		3,348,032.08	6,610,623.45	

注：开发支出减值准备本年减少系吸入用乙酰半胱氨酸溶液在本年取得生产批件，转入无形资产。

2. 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

本报告期合并范围增加新设成立的子公司四川怡德润康医药科技有限公司，截至2025年12月31日，四川怡德润康医药科技有限公司实收资本人民币3,500万元。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
西藏中卫诚康药业有限公司	17,500.00	西藏	西藏	药品研发、销售	88.90	11.10	投资设立
内蒙古白医制药股份有限公司	14,000.00	内蒙古	内蒙古	药品研发、生产、销售	98.21	1.79	股权收购
北京京卫信康医药科技发展有限公司	2,000.00	北京	北京	药品研发	100.00		股权收购
洋浦京泰药业有限公司	3,100.00	海南	海南	药品研发、销售	96.78	3.22	股权收购
北京藏卫信康医药研发有限公司	500.00	北京	北京	药品研发	100.00		投资设立
北京京卫众智医药科技发展有限公司	2,820.00	北京	北京	药品研发	100.00		股权收购
北京中卫康医药投资管理有限公司	1,800.00	北京	北京	投资管理	100.00		股权收购
江苏中卫康医药研发有限公司	6,500.00	江苏	江苏	药品研发	100.00		投资设立
香港中卫信康药业有限公司	2,195.00	香港	香港	药品研发、销售	100.00		投资设立
四川怡德润康医药科技有限公司	3,500.00	四川	四川	药品研发		100.00	投资设立
香港卫信康药业有限公司	429.62	香港	香港	医药产业合作、药品销售		100.00	投资设立
SINGAPORE WEIXINKANG PHARMACEUTICAL PTE. LTD.	1,079.50	新加坡	新加坡	医药产业合作、药品销售		100.00	投资设立

2. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体：无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增 补助金额	本年转入其他 收益金额	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	6,329,188.76		2,158,233.49	4,170,955.27	与资产相关
递延收益	720,000.00		720,000.00		与收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
与收益相关	38,075,275.71	51,640,749.81
与资产相关	1,811,330.82	1,561,618.10

十、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

1. 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币有关，除本公司的子公司香港中卫信康、香港卫信康、新加坡卫信康以外币进行结算外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。除附注五、55“外币货币性项目”所述资产及负债的外币余额外，本公司资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2) 利率风险

无。

3) 价格风险

本公司药品销售受到医院中标价格变动的的影响。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本公司对客户确定信用额度，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款前五名金额合计：131,894,038.32元，占本公司应收账款的比例为94.60%。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于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。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2025年12月31日金额(账面余额):

项目	一年以内	一年以上	合计
金融资产			
货币资金	212,221,961.99		212,221,961.99
交易性金融资产	770,000,000.00		770,000,000.00
应收账款	138,415,427.66	1,006,626.57	139,422,054.23
应收款项融资	3,291,465.00		3,291,465.00
其他应收款	1,769,059.51	3,995,017.59	5,764,077.10
金融负债			
应付账款	187,085,427.74	30,169,730.92	217,255,158.66
其他应付款	20,534,805.67	38,563,492.72	59,098,298.39
应付职工薪酬	50,447,095.89		50,447,095.89

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一年以上	合计
一年内到期的非流动负债	3,968,768.09		3,968,768.09
租赁负债		7,232,004.81	7,232,004.81
长期应付职工薪酬		20,267,500.00	20,267,500.00

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产		770,000,000.00		770,000,000.00
应收款项融资		3,291,465.00		3,291,465.00
其他非流动金融资产			74,947,246.85	74,947,246.85
持续以公允价值计量的资产总额		773,291,465.00	74,947,246.85	848,238,711.85

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量的交易性金融资产、应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

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

本公司投资的苏州丹青二期创新医药产业投资合伙企业（简称“苏州丹青”）及苏州华盖一臻股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“苏州华盖”）均为私募基金，主要投资于医药、医疗大健康行业。截至2025年12月31日，苏州丹青已完成19个项目的投资，苏州华盖已完成25个项目的投资。该等基金经营活动的主要目的在于从投资工具的公允价值变动中获取回报，在进行风险管理和决定投资策略时，对投资工具以公允价值为基础进行管理、评价并向合伙人报告。因此，该等基金将股权和债权投资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。如果一项金融资产不存在活跃市场，该基金则使用估值方法来确定其公允价值。估值方法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资产的当前公允价值、现金流贴现分析、市盈率定价模型以及其他市场参与者通常采用的估值方法。采用估值方法时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与该基金特定相关的参数。于2025年12月31日，该等基金仅持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项类投资。本公司按照持股比例计算在该等基金归属于合伙人的净资产中的份额，并作为这两项投资的公允价值。

4. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	公允价值
年初数	69,053,956.81
本期转入第三层次	
本期转出第三层次	
当期利得或损失总额	19,790,580.93
——计入其他综合收益	
——计入损益	19,790,580.93
购买	
结算(收回)	13,897,290.89
年末数	74,947,246.85

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西藏卫信康企业管理有限公司	西藏	企业管理	600.00	47.17	47.17

注：本公司的最终控制方为自然人张勇。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
钟丽娟	实际控制人张勇之配偶，对本公司的持股比例为8.27%

2. 关联交易

(1) 关联租赁情况

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		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
钟丽娟	房屋						3,004,259.52				3,004,259.52

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：公司向关联方钟丽娟的房屋租赁款项于起租日已一次性付清，故本年及上年不存在承担的租赁负债利息支出等。

(2) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,368.69 万元	1,591.52 万元

3. 关联方应收应付余额

应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款（应付股利）	张勇		16,870,872.80
其他应付款（应付股利）	钟丽娟		5,192,000.00

4. 关联方承诺

本公司不存在关联方承诺。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

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。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司于2026年4月23日召开第四届董事会第五次会议，拟定2025年度利润分配预案如下：以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中的股份为基数分配利润，向全体股东每10股派发现金股利1.80元（含税）。截至2025年12月31日，公司总股本扣减公司回购专用证券账户中的股份后为432,334,800股，以此计算合计拟派发现金红利77,820,264.00元（含税），本利润分配预案尚需提交公司2025年年度股东会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十六、其他重要事项

2022年10月26日,公司召开第三届董事会第五次会议,审议通过了《西藏卫信康医药股份有限公司激励基金管理办法》(以下简称“管理办法”)。管理办法规定,以当年度净利润较上一年度净利润增长率不低于15%以及达成董事会认定的其他业绩条件为考核指标,按照当年度净利润较上一年度净利润增加额为计提基数,提取不超过30%比例作为激励基金,且当年度计提的激励基金总额不超过当年度净利润的15%。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,944.78	44,635.44
合计	60,944.78	44,635.44

1.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他	64,152.40	46,984.67
合计	64,152.40	46,984.67

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	64,152.40	46,984.67
1-2年		
2-3年		
3年以上		
其中:3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	64,152.40	46,984.67

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
按组合计提坏账准备	64,152.40	100.00	3,207.62	5.00	60,944.78
其中：关联方组合					
账龄组合	64,152.40	100.00	3,207.62	5.00	60,944.78
合计	64,152.40	100.00	3,207.62	5.00	60,944.78

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	46,984.67	100.00	2,349.23	5.00	44,635.44
其中：关联方组合					
账龄组合	46,984.67	100.00	2,349.23	5.00	44,635.44
合计	46,984.67	100.00	2,349.23	5.00	44,635.44

1) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	64,152.40	3,207.62	5.00
合计	64,152.40	3,207.62	5.00

2) 其他应收款按照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	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	2,349.23			2,349.23
2025年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	858.39			858.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
其他变动				
2025年12月31日余额	3,207.62			3,207.62

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	2,349.23	858.39			3,207.62
合计	2,349.23	858.39			3,207.62

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
代扣代缴社保公积金	其他	64,152.40	1年以内	100.00	3,207.62
合计		64,152.40		100.00	3,207.62

2. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	730,673,705.79		730,673,705.79
合计	730,673,705.79		730,673,705.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	717,673,705.79		717,673,705.79
合计	717,673,705.79		717,673,705.79

对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
北京京卫信康医药科技发展有限公司	271,126,795.91			
内蒙古白医制药股份有限公司	162,920,942.02			
北京京卫众智医药科技发展有限公司	29,185,687.50			
北京中卫康投资管理有限公司	19,364,980.73			
西藏中卫诚康药业有限公司	83,383,624.99			
北京藏卫信康医药研发有限公司	29,520,880.22			

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
洋浦京泰药业有限公司	30,010,694.42			
江苏中卫康医药研发有限公司	70,210,100.00		13,000,000.00	
香港中卫信康药业有限公司	21,950,000.00			
合计	717,673,705.79		13,000,000.00	

(续)

被投资单位	本年增减变动		年末余额	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
北京京卫信康医药科技发展有限公司			271,126,795.91	
内蒙古白医制药股份有限公司			162,920,942.02	
北京京卫众智医药科技发展有限公司			29,185,687.50	
北京中卫康投资管理有限公司			19,364,980.73	
西藏中卫诚康药业有限公司			83,383,624.99	
北京藏卫信康医药研发有限公司			29,520,880.22	
洋浦京泰药业有限公司			30,010,694.42	
江苏中卫康医药研发有限公司			83,210,100.00	
香港中卫信康药业有限公司			21,950,000.00	
合计			730,673,705.79	

3. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司分红	142,240,000.00	160,020,000.00
理财产品投资收益	5,423,785.72	6,576,518.44
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	69,583.13	4,279.32
合计	147,733,368.85	166,600,797.76

西藏卫信康医药股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十八、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-173,574.82	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	37,775,514.78	
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	19,790,580.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,951,476.68	
小计	49,441,044.21	
减：所得税影响额	8,670,042.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	40,771,001.45	

注：（1）列示在报表“附注五、44 投资收益”中的“保本型理财产品投资收益”，购买此类理财产品系本公司为加强日常资金管理、提高资金利用效率而产生，发生频率较高，不影响本公司对资金的流动性管理，据此，本公司认为该类理财产品收益与本公司正常经营业务密切相关，具有可持续性，故将其认定为经常性损益。

（2）上表计入当期损益的政府补助不包括与资产相关政府补助本期摊销金额、稳岗补贴。

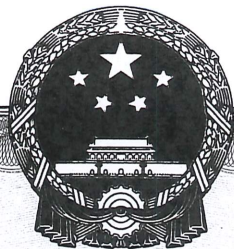
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	16.05	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	13.24	0.44	0.44

西藏卫信康医药股份有限公司

二〇二六年四月二十三日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 6000万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围 许可项目：注册~~会计师~~业务；代理记账。（依法须经批准的项
目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；
税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技
能培训等需取得许可的培训）；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；软件开发；软件销售；信息系统集成服
务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统
运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营
活动。）

登记机关



2026年01月27日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



仅限于出具报告使用

说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇一一年七月五日
中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

四川君和

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年8月7日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

信永中和

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年8月7日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

信永中和成都分所

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月30日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

信永中和会计师事务所成都分所 (特殊普通合伙) 成都分所

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月30日



姓名 谢宇春 Full name
性别 女 Sex
出生日期 1970-1-25 Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所 Working unit
身份证号码 420106700125086 Identity card No.



姓名: 谢宇春
证书编号: 510100020037



证书编号: 510100020037
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007年12月31日

