

健尔康医疗科技股份有限公司  
2025 年度财务报表审计报告

天衡审字(2026)00805 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



# 审计报告

天衡审字(2026)00805号

健尔康医疗科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了健尔康医疗科技股份有限公司（以下简称“健尔康公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于健尔康公司，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、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。

### （一）关键审计事项：收入确认

#### 1、事项描述

健尔康公司主要从事医用敷料等一次性医疗器械及消毒卫生用品的生产、销售，营业收入主要来源于手术耗材产品、护理产品、消毒清洁产品、高分子及辅助类产品的销售。有关收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策、会计估计”之“29、收入”。2025年度，健尔康公司合并口径的营业收入为人民币102,438.45万元，相关信息参见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“30、营业收入、营业成本”。鉴于收入是健尔康公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将健尔康公司收入确认确定为关键审计事项。



## 2、审计应对

我们针对收入确认实施的相关程序包括：

(1) 了解健尔康公司经营业务及产品销售模式，对健尔康公司销售与收款业务关键内部控制进行了解与测试，以评价与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 检查公司与客户签订的销售合同（订单），复核不同业务模式下收入确认方法是否正确；

(3) 对营业收入及毛利率按年度、产品类型、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动的原因；

(4) 对于内销收入，选取销售交易样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、销售发票、出库单、发货单及客户签收记录等支持性文件；对于境外收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取销售交易样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、出库单、装箱单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 执行函证程序，选取样本向客户函证销售发生额及应收账款余额情况；

(6) 选取资产负债表日前后记录的销售交易样本，并结合存货的审计，进行截止性测试，以评估收入是否记录于恰当的会计期间。

### **（二）关键审计事项：应收账款减值**

#### 1、事项描述

截至2025年12月31日，健尔康公司合并资产负债表的应收账款账面价值为24,477.89万元、占资产总额的比例为14.31%。应收账款减值的相关会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策、会计估计”之“12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”；应收账款账面余额及坏账准备金额相关信息参见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“3、应收账款”。由于应收账款余额重大，应收账款减值的计提涉及重大会计估计和管理层的判断，因此我们将应收账款坏账准备的计量识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计量实施的相关程序包括：

(1) 对健尔康公司信用政策、应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评价和测试；

(2) 复核健尔康公司有关应收账款坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提政策的合理性、是否符合新金融工具准则的相关规定；

(3) 对于按照单项金额评估的应收账款，复核管理层对预期信用损失进行的评估，将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层对划分的组合



之合理性；参考历史经验及前瞻性信息，对不同组合估计的预期损失率的合理性进行评估；并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算坏账准备计提金额的准确性；

(5) 检查主要客户应收账款的回函及期后回款情况，进一步判断应收账款坏账准备计提是否充分。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括健尔康公司2025年年度报告涵盖的信息，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，管理层负责评估健尔康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健尔康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健尔康公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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



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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对健尔康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健尔康公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就健尔康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，以对合并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。



(本页无正文，为天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天衡审字(2026)00805号  
《健尔康医疗科技股份有限公司2025年度财务报表审计报告》之签字盖章页)



2026年4月23日

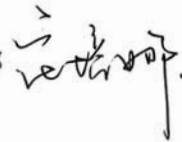
中国注册会计师：吴舟  
(项目合伙人)



中国注册会计师：孔令东



中国注册会计师：庄培娜



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：健尔康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

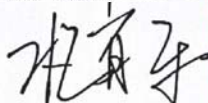
	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	764,913,588.55	721,814,787.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	11,206,788.79	5,943,978.48
应收账款	五、3	244,778,883.64	206,374,160.31
应收款项融资			
预付款项	五、4	9,020,251.99	9,107,726.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	8,685,685.87	11,476,590.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	167,022,313.61	176,297,470.04
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、7	3,978,009.79	4,136,634.08
流动资产合计		1,209,605,522.24	1,135,151,347.05
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	333,072,074.12	360,448,935.81
在建工程	五、9	26,994,970.83	4,968,923.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	19,984,105.34	
无形资产	五、11	57,321,800.16	58,411,518.07
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	33,036,994.52	6,601,136.32
递延所得税资产	五、13	25,926,893.86	23,021,829.70
其他非流动资产	五、14	4,674,086.73	1,965,664.60
非流动资产合计		501,010,925.56	455,418,008.23
资产总计		1,710,616,447.80	1,590,569,355.28

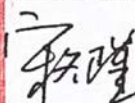
法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾








# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：健尔康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、16	123,914,428.58	103,836,585.43
预收款项			
合同负债	五、17	6,188,573.95	6,481,429.19
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、18	21,506,123.44	17,055,331.75
应交税费	五、19	8,532,241.92	5,240,783.22
其他应付款	五、20	1,638,684.13	1,962,439.87
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、21	5,225,315.24	
其他流动负债	五、22	170,880.54	158,878.99
流动负债合计		167,176,247.80	134,735,448.45
<b>非流动负债：</b>			
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、23	16,538,711.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	30,997,139.47	34,640,458.36
递延所得税负债	五、13	1,447,809.65	1,058,050.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,983,660.22	35,698,508.80
负债合计		216,159,908.02	170,433,957.25
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、25	156,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	680,370,042.83	710,693,302.33
减：库存股			
其他综合收益	五、27	-671,679.28	-1.82
专项储备			
盈余公积	五、28	66,449,250.69	55,414,059.18
一般风险准备			
未分配利润	五、29	592,308,925.54	534,028,038.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,494,456,539.78	1,420,135,398.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,494,456,539.78	1,420,135,398.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,710,616,447.80	1,590,569,355.28

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾





# 合并利润表

2025年度

编制单位：健康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项	注释	2025年度	2024年度
一、营业总收入		1,024,384,522.12	1,045,764,120.28
其中：营业收入	五、30	1,024,384,522.12	1,045,764,120.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		891,105,872.28	905,345,592.84
其中：营业成本	五、30	769,901,330.36	804,549,072.44
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、31	9,050,091.18	9,624,010.77
销售费用	五、32	29,006,351.54	26,744,608.28
管理费用	五、33	47,486,169.91	36,659,812.18
研发费用	五、34	40,681,115.96	40,720,470.30
财务费用	五、35	-5,019,186.67	-12,952,381.13
其中：利息费用		1,164,813.78	5,103.61
利息收入		12,615,474.18	6,869,098.48
加：其他收益	五、36	4,130,090.90	4,074,733.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,541,421.54	744,422.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	250,079.26	484,886.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-10,438,132.10	-7,310,222.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	564,935.18	433,855.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,327,044.62	138,846,202.92
加：营业外收入	五、41	609,560.00	567,078.10
减：营业外支出	五、42	3,555,912.62	1,718,497.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,380,692.00	137,694,783.30
减：所得税费用	五、43	14,944,613.29	17,475,858.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,436,078.71	120,218,925.03
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,436,078.71	120,218,925.03
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		111,436,078.71	120,218,925.03
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、44	-671,677.46	-1.82
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-671,677.46	-1.82
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			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-671,677.46	-1.82
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-671,677.46	-1.82
（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		110,764,401.25	120,218,923.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		110,764,401.25	120,218,923.21
（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	十八、2	0.7143	0.9734
（二）稀释每股收益	十八、2	0.7143	0.9734

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾







# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：康平医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		991,797,580.08	1,086,754,583.57
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		75,204,815.70	78,245,945.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	14,378,320.03	9,140,855.27
经营活动现金流入小计		1,081,380,715.81	1,174,141,384.07
购买商品、接受劳务支付的现金		658,978,314.16	754,898,127.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		182,235,301.46	183,793,971.88
支付的各项税费		27,450,684.66	40,830,743.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	53,928,213.27	53,522,047.85
经营活动现金流出小计		922,592,513.55	1,033,044,890.80
经营活动产生的现金流量净额		158,788,202.26	141,096,493.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,541,421.54	939,822.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,661,218.51	2,984,141.00
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、45(2)	550,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计		554,202,640.05	203,923,963.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,981,780.58	39,745,584.99
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、45(2)	550,652,500.00	200,684,000.00
投资活动现金流出小计		620,634,280.58	240,429,584.99
投资活动产生的现金流量净额		-66,431,640.53	-36,505,621.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			412,549,528.30
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			412,549,528.30
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		42,120,000.00	
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、45(3)	5,374,540.48	25,099,578.44
筹资活动现金流出小计		47,494,540.48	25,099,578.44
筹资活动产生的现金流量净额		-47,494,540.48	387,449,949.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,519,407.09	3,533,576.49
五、现金及现金等价物净增加额		42,342,614.16	495,574,398.09
加：期初现金及现金等价物余额		719,929,203.35	224,354,805.26
六、期末现金及现金等价物余额	五、46(2)	762,271,817.51	719,929,203.35

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾



合并所有者权益变动表  
2025年度

项 目	2025年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	120,000,000.00			710,693,302.33		-1.82		55,414,059.18		534,028,038.34	1,420,135,398.03		1,420,135,398.03
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	120,000,000.00			710,693,302.33		-1.82		55,414,059.18		534,028,038.34	1,420,135,398.03		1,420,135,398.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,000,000.00			-30,323,259.50		-671,677.46		11,035,191.51		58,280,887.20	74,321,141.75		74,321,141.75
（一）综合收益总额						-671,677.46				111,436,078.71	110,764,401.25		110,764,401.25
（二）所有者投入和减少资本				5,676,740.50							5,676,740.50		5,676,740.50
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他				5,676,740.50							5,676,740.50		5,676,740.50
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								11,035,191.51		-54,155,191.51	-42,120,000.00		-42,120,000.00
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）	36,000,000.00			-36,000,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）	36,000,000.00			-36,000,000.00									
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	156,000,000.00			680,370,042.83		-671,679.28		66,449,250.69		592,308,925.54	1,494,456,539.78		1,494,456,539.78

法定代表人：陈国平  
主管会计工作负责人：洪肖东  
会计机构负责人：宋冬瑾



陈国平



洪肖东



宋冬瑾







资产负债表  
2025年12月31日

编制单位：健尔康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		749,031,376.88	716,867,329.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,301,803.66	1,255,078.22
应收账款	十七、1	246,316,261.70	188,117,337.48
应收款项融资			
预付款项		8,870,267.92	8,588,421.65
其他应收款	十七、2	10,428,308.87	14,010,446.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		143,653,464.56	153,373,418.07
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		359,974.48	683,536.65
流动资产合计		1,160,961,458.07	1,082,895,568.17
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、3	152,167,266.23	109,058,484.07
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		305,252,156.96	334,956,553.79
在建工程		21,084,747.21	4,836,180.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		54,879,287.91	56,101,656.12
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,176,004.33	6,321,947.02
递延所得税资产		21,177,820.98	19,322,178.60
其他非流动资产		4,298,786.73	1,637,298.05
非流动资产合计		569,036,070.35	532,234,298.01
资产总计		1,729,997,528.42	1,615,129,866.18

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾





# 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：健康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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		205,031,570.59	171,314,213.46
预收款项			
合同负债		5,999,218.98	6,083,544.37
应付职工薪酬		18,258,247.75	14,393,465.93
应交税费		7,607,982.88	3,277,388.23
其他应付款		3,595,177.25	860,370.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		146,264.40	107,153.96
流动负债合计		240,638,461.85	196,036,136.36
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		30,997,139.47	34,640,458.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,997,139.47	34,640,458.36
负债合计		271,635,601.32	230,676,594.72
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		156,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		679,989,420.19	710,312,679.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		66,449,250.69	55,414,059.18
未分配利润		555,923,256.22	498,726,532.59
所有者权益（或股东权益）合计		1,458,361,927.10	1,384,453,271.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,729,997,528.42	1,615,129,866.18

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾





## 利润表

2025年度

编制单位：健尔康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	1,020,112,411.14	1,027,159,955.76
减：营业成本	十七、4	797,848,842.71	823,998,929.21
税金及附加		8,325,197.93	8,510,712.60
销售费用		17,864,927.37	15,661,671.52
管理费用		34,826,200.87	33,383,077.73
研发费用		38,170,884.41	38,133,219.52
财务费用		-6,011,009.41	-13,049,138.80
其中：利息费用			
利息收入		12,697,730.03	6,943,206.92
加：其他收益		4,048,560.52	3,980,801.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,541,421.54	744,422.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-604,524.49	1,816,995.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,079,774.22	-6,977,955.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		536,661.31	433,855.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		125,529,711.92	120,519,602.97
加：营业外收入		609,124.57	394,724.09
减：营业外支出		2,581,553.20	1,718,468.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,557,283.29	119,195,858.34
减：所得税费用		13,205,368.15	13,038,532.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,351,915.14	106,157,326.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		110,351,915.14	106,157,326.32
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		110,351,915.14	106,157,326.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾





## 现金流量表

2025年度

编制单位：健尔康医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	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		966,226,693.95	1,069,283,165.64
收到的税费返还		75,204,815.70	77,728,241.13
收到其他与经营活动有关的现金		44,494,408.99	40,757,934.96
经营活动现金流入小计		1,085,925,918.64	1,187,769,341.73
购买商品、接受劳务支付的现金		698,587,283.40	800,598,613.19
支付给职工以及为职工支付的现金		155,356,066.90	158,200,538.48
支付的各项税费		19,090,126.25	25,318,308.64
支付其他与经营活动有关的现金		66,313,879.09	70,616,466.35
经营活动现金流出小计		939,347,355.64	1,054,733,926.66
经营活动产生的现金流量净额		146,578,563.00	133,035,415.07
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		1,541,421.54	939,822.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,775,575.63	2,984,141.00
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		550,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计		557,316,997.17	203,923,963.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,901,177.37	32,324,902.96
投资支付的现金		42,145,247.00	17,885.55
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		550,652,500.00	200,684,000.00
投资活动现金流出小计		627,698,924.37	233,026,788.51
投资活动产生的现金流量净额		-70,381,927.20	-29,102,825.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			412,549,528.30
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			412,549,528.30
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		42,120,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			25,099,578.44
筹资活动现金流出小计		42,120,000.00	25,099,578.44
筹资活动产生的现金流量净额		-42,120,000.00	387,449,949.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,668,775.41	3,534,032.44
五、现金及现金等价物净增加额		31,407,860.39	494,916,572.32
加：期初现金及现金等价物余额		714,981,745.45	220,065,173.13
六、期末现金及现金等价物余额		746,389,605.84	714,981,745.45

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾



# 所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：健尔康医药科技股份有限公司



	2025年度						所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	120,000,000.00				710,312,679.69				55,414,059.18	498,726,532.69	1,384,453,271.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	120,000,000.00				710,312,679.69				55,414,059.18	498,726,532.69	1,384,453,271.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	36,000,000.00				-30,323,259.50				11,035,191.51	57,196,723.63	73,908,655.64
(一)综合收益总额										110,351,915.14	110,351,915.14
(二)所有者投入和减少资本					5,676,740.50						5,676,740.50
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					5,676,740.50						
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积									11,035,191.51	-53,155,191.51	-42,120,000.00
2、对所有者(或股东)的分配									11,035,191.51	-11,035,191.51	
3、其他										-42,120,000.00	-42,120,000.00
(四)所有者权益内部结转	36,000,000.00				-36,000,000.00						
1、资本公积转增资本(或股本)	36,000,000.00				-36,000,000.00						
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	156,000,000.00				679,989,420.19				66,449,250.69	555,923,256.22	1,458,361,927.10

法定代表人：陈国平

主管会计工作负责人：巩肖乐

会计机构负责人：宋冬瑾



陈国平



巩肖乐



# 所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

	2024年度				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年期末余额	90,000,000.00	349,748,433.51			887,731,698.96
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	90,000,000.00	349,748,433.51			887,731,698.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,000,000.00	360,564,246.18			496,721,572.50
(一) 综合收益总额					106,157,326.32
(二) 所有者投入和减少资本	30,000,000.00	360,564,246.18			390,564,246.18
1、所有者投入的普通股	30,000,000.00	355,764,383.84			385,764,383.84
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		4,799,862.34			4,799,862.34
(三) 利润分配					
1、提取盈余公积					
2、对所有者(或股东)的分配					
3、其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1、资本公积转增资本(或股本)					
2、盈余公积转增资本(或股本)					
3、盈余公积弥补亏损					
4、设定受益计划变动额结转留存收益					
5、其他综合收益结转留存收益					
6、其他					
(五) 专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
(六) 其他					
四、本期末余额	120,000,000.00	710,312,679.69			1,384,453,271.46

法定代表人: 陈国平

主管会计工作负责人: 项昌乐

会计机构负责人: 宋冬瑾

*(Signature)*



*(Signature)*



*(Signature)*



# 健尔康医疗科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

健尔康医疗科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”、“健尔康”)是由江苏省健尔康医用敷料有限公司于 2020 年 10 月依法整体变更设立的股份有限公司。经上海证券交易所上市审核委员会 2024 年第 4 次审议会议审核通过及中国证券监督管理委员会证监许可[2024]808 号《关于同意健尔康医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》文件核准,公司于 2024 年 10 月 25 日向社会公开发行人民币普通股股票,并于 2024 年 11 月 7 日在上海证券交易所挂牌上市。截至 2025 年 12 月 31 日,本公司股本总数 15,600 万股,注册资本为 15,600 万元。

公司企业法人统一社会信用代码为 91320413714946201R 号,法定代表人陈国平,注册住所位于江苏省常州市金坛区直溪镇工业集中区健尔康路 1 号。

本公司的主要经营业务为:医用卫生材料及敷料、医用高分子材料及制品等医疗产品的生产、销售;口罩等防护产品的生产、销售;酒精片等消毒清洁类产品的生产、销售;产业用纺织制成品等产品的生产、销售;经营与本公司自产产品相关的原辅材料销售业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”)进行确认和计量,以及参照中国证券监督管理委员会发布的《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)》的相关规定,在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力,本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司以持续经营为基础编制截至 2025 年 12 月 31 日止的财务报表。

### 三、主要会计政策、会计估计

本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,对金融工具减值、存货核算、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见以下相关项目之描述。



### 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、 营业周期

本公司正常营业周期短于一年，以 12 个月作为资产和负债流动性划分标准。

### 4、 记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 150 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	金额 $\geq$ 150 万元
账龄超过 1 年重要的应付款项	金额 $\geq$ 150 万元
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.3%或预算金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额的 3%的投资活动认定为重要的投资活动

### 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) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。



## （2）非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。



## 9、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

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人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## 11、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### (2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

#### 1) 金融资产的初始计量：



金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

## 2) 金融资产的后续计量:

### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，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的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

### ③指定为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

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司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金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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



本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

#### （4）金融负债的分类和计量

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和其他金融负债。

##### 1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 2) 金融负债的后续计量

###### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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，公允价值变动计入当期损益。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

###### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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的情况下，使用不可观察输入值。

#### （7）金融工具减值（不含应收款项）

##### 1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

##### （1）减值准备的确认方法

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

单独评估信用风险的金融工具，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，财务担保合同等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合	银行承兑汇票及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款—应收客户货款组合	按照账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款—合并范围内关联方组合	按照是否纳入合并报表范围划分	除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零。
应收款项融资组合	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款—应收备用金组合	按照款项性质划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款—应收押金保证金组合		
其他应收款—应收代垫款组合		
其他应收款—应收出口退税组合		
其他应收款—其他组合		
其他应收款—合并范围内关联方组合		除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零。

对于划分为组合的应收账款—应收客户货款，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收客户货款组合 计提比例 (%)
一年以内 (含一年)	5
一至两年	10
两至三年	30
三年以上	100

对于划分为组合的应收票据，本公司根据承兑人的类型区分为银行承兑汇票与商业承兑汇



票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中：应收商业承兑票据在未逾期支付的情形下，参考应收客户货款计提预期信用损失；应收银行承兑汇票的承兑人为信用风险较小的银行，除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零。

### 13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

### 14、存货

- (1) 本公司存货包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、周转材料等。
- (2) 原材料、自制半成品、库存商品发出时采用加权平均法核算。
- (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、自制半成品、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。
- (5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

### 15、持有待售资产和终止经营

- (1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于



公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## （2）终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 16、长期股权投资

### （1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### （2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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



的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。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应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。



在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。

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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 17、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75



类别	预计使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.5
运输设备	4	5	23.75
电子及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### 18、在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在达到预定可使用状态时，将在建工程按实际发生的全部支出转入固定资产核算。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

本公司不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，按估计价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备及其他设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理部和使用部门验收。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

### 19、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款



利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额)，其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

## 20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，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。

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，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 21、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据
软件技术	3-5 年	预计能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5-10 年	预计能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	产权证登记年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，报告期内无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围



本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，主要包括职工薪酬、物料能源消耗、折旧费及摊销、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对形成销售的产品或副产品相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 22、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的



金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

### 26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低



价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用,并计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。

租赁期开始日后,因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的,重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后,根据担保余值预计的应付金额发生变动,或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的,按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时,相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

## 27、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

- ①该义务是企业承担的现时义务;
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- ①或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 28、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在



等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ② 以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

## (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。



交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

本公司收入主要来源于商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让手术耗材类、护理类、消毒清洁类、高分子及辅助类等商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受（领用）该商品。

本公司具体收入确认方法如下：

（1）出口销售：

公司主要采用 FOB/CIF/CFR 条款结算，当货物已办妥报关手续，并取得承运单位出具的提单后，确认销售收入。

（2）国内销售：

①直销模式或买断式经销模式：公司根据合同约定的交货方式将商品交付给客户，经客户确认接受商品后，确认销售收入；

②电商平台业务：公司在电商平台开设自营网店销售产品，客户选中产品下单付款，公司发货邮寄至客户，客户在电商平台确认收货后，公司确认销售收入。

### 30、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。



### （2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 31、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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内按平均分配分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



### 32、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### 33、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

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（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

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。取得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。

### 34、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

报告期内，本公司未发生重要会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种和税率

#### (1) 本公司及子公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%	内销：产品及加工服务收入适用13%税率。 外销：出口产品免征增值税，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策。
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%	境外子公司按照其所在国家、地区的法定税率计缴。



税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	按应缴纳的流转税计征	5%、7%	
教育费附加		3%	
地方教育费附加		2%	
城镇土地使用税	城镇土地使用面积	4 元/平方米/年	
房产税	自用房产的原值 70%	1.2%	

## 2、税收优惠

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《对江苏省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公示》，本公司于 2024 年 11 月 6 日通过高新技术企业认证，并取得证书编号为 GR202432000643 的高新技术企业证书，有效期三年，本公司报告期享受国家需要重点扶持的高新技术企业适用 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司及子公司常州融信医学微创科技有限公司享受上述税收优惠政策。

(3) 根据越南企业所得税相关规定，本公司越南子公司 JIANLIYUAN HEALTHCARE CO. LTD 享受两年内免征四年内减半征收（简称“两免四减半”）企业所得税的优惠政策。

(4) 根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、国务院扶贫办下发的《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税[2019]22 号），企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠，税收政策执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、国家乡村振兴局《关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告 2021 年第 18 号），该税收优惠政策，执行期限延长至 2025 年 12 月 31 日。根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号），该税收优惠政策，执行期限进一步延长至 2027 年 12 月 31 日。公司报告期内招用建档立卡贫困人口，可享受上述税收抵减政策。



## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以 2025 年 12 月 31 日为截止日,金额以人民币元为单位)

### 1、货币资金

(1) 分类情况:

项目	期末余额	期初余额
现金	11,550.67	
银行存款	762,260,266.84	719,929,203.35
其他货币资金	2,641,771.04	1,885,584.09
合计	764,913,588.55	721,814,787.44
其中:存放在境外的款项总额	1,051,515.28	17,360.56

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项情况:

项目	期末余额	期初余额	受限原因
其他货币资金	2,641,771.04	1,885,584.09	保函保证金
合计	2,641,771.04	1,885,584.09	

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类情况:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,206,788.79	5,943,978.48
商业承兑汇票		
合计	11,206,788.79	5,943,978.48

(2) 按坏账计提方法分类:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,206,788.79	100.00%			11,206,788.79
其中:应收银行承兑汇票	11,206,788.79	100.00%			11,206,788.79
应收商业承兑汇票					
合计	11,206,788.79	100.00%			11,206,788.79

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,943,978.48	100.00%			5,943,978.48



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
其中：应收银行承兑汇票	5,943,978.48	100.00%			5,943,978.48
应收商业承兑汇票					
合计	5,943,978.48	100.00%			5,943,978.48

按组合计提坏账的确认标准及说明：对于划分为组合的应收票据，本公司根据承兑人的类型区分为银行承兑汇票与商业承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中：应收商业承兑票据在未逾期支付的情形下，参考应收客户货款计提预期信用损失；应收银行承兑汇票的承兑人为信用风险较小的银行，除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零。

- (3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。
- (4) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据。
- (5) 截至 2025 年 12 月 31 日，无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- (6) 报告期内无实际核销的应收票据情况。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	247,364,301.15	202,433,630.17
1 至 2 年	10,189,965.51	14,930,719.05
2 至 3 年	874,040.84	1,503,640.79
3 年以上	154,448,541.13	156,341,628.21
小计	412,876,848.63	375,209,618.22
减：坏账准备	168,097,964.99	168,835,457.91
合计	244,778,883.64	206,374,160.31

(2) 按应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	154,259,332.12	37.36%	154,259,332.12	100.00%	
按组合计提坏账准备	258,617,516.51	62.64%	13,838,632.87	5.35%	244,778,883.64
其中：应收客户货款组合	258,617,516.51	62.64%	13,838,632.87	5.35%	244,778,883.64
合计	412,876,848.63	100.00%	168,097,964.99	40.71%	244,778,883.64



(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	156,953,033.99	41.83%	156,953,033.99	100.00%	
按组合计提坏账准备	218,256,584.23	58.17%	11,882,423.92	5.44%	206,374,160.31
其中：应收客户货款组合	218,256,584.23	58.17%	11,882,423.92	5.44%	206,374,160.31
合计	375,209,618.22	100.00%	168,835,457.91	45.00%	206,374,160.31

①按单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
BANCO NACIONAL DE CUBA	100,160,466.28	100,160,466.28	100.00%	注
EMPRESA COMERCIALIZADORA IMPORTADORA EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA	42,270,882.62	42,270,882.62	100.00%	
MEDICUBA S. A.	11,158,911.60	11,158,911.60	100.00%	
FARMACUBA	669,071.62	669,071.62	100.00%	
合计	154,259,332.12	154,259,332.12		

注：（1）2018年3月8日，公司与BANCO NACIONAL DE CUBA（古巴国家银行）签订《债务重组协议》，双方一致同意，对截至2017年已到期和2018年将到期MEDICUBA S. A.、FARMACUBA、EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO（2017年更名为EMPRESA COMERCIALIZADORA IMPORTADORA EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA）三家古巴进口公司与本公司签署合同的部分应付货款进行重组，由BANCO NACIONAL DE CUBA（古巴国家银行）负责承担并支付部分应付货款共计17,036,883.73美元和170,879.11欧元，分别在2018年和2019年支付。重组后，BANCO NACIONAL DE CUBA（古巴国家银行）于2018年和2019年未按照债务重组协议约定的付款时间和金额对其安排付款，已构成重大违约加上古巴经济环境的影响，故全额计提坏账；

（2）本公司对MEDICUBA S. A.、FARMACUBA、EMPRESA COMERCIALIZADORA IMPORTADORA EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA（三家古巴进口公司）采用款到发货的销售政策，对于重组后逾期未支付的剩余货款，本公司结合该等客户因发生重大财务困难导致以前年度开立的信用证已到期未支付（逾期金额重大）以及公司多次催收无果的情况综合判断，故全额计提坏账。



## ②按组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款——应收客户货款组合	258,617,516.51	13,838,632.87	5.35%
合计	258,617,516.51	13,838,632.87	5.35%

## 按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——应收客户货款组合参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 应收客户货款组合：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	247,364,301.15	12,368,215.06	5.00%
1 至 2 年	10,189,965.51	1,018,996.55	10.00%
2 至 3 年	874,040.84	262,212.25	30.00%
3 年以上	189,209.01	189,209.01	100.00%
合计	258,617,516.51	13,838,632.87	5.35%

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	168,835,457.91	113,011.88	529,105.96	321,398.84	168,097,964.99
合计	168,835,457.91	113,011.88	529,105.96	321,398.84	168,097,964.99

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

## (4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	321,398.84

本期无重要的坏账准备核销情况。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额 [注]	年限	占应收账款期末余额 合计数的比例	计提的坏账准备 期末余额
第一名	非关联方	132,618,785.36	1 年以内	32.12%	6,630,939.27
第二名	非关联方	100,160,466.28	3 年以上	24.26%	100,160,466.28
第三名	非关联方	42,270,882.62	3 年以上	10.24%	42,270,882.62
第四名	非关联方	32,613,775.39	1 年以内、 1-2 年	7.90%	1,632,758.75
第五名	非关联方	19,430,699.94	1 年以内	4.71%	971,535.00
合计		327,094,609.59		79.23%	151,666,581.92

注：公司报告期内无合同资产金额。



#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	8,782,595.08	97.37%	8,377,504.81	91.98%
一至二年	234,485.87	2.60%	433,938.34	4.77%
二至三年	3,171.04	0.03%	296,282.98	3.25%
合计	9,020,251.99	100.00%	9,107,726.13	100.00%

期末余额中账龄一年以上的预付账款系尚未与供货单位清算的货款。

(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	占预付账款总额比例
第一名	2,072,220.77	22.97%
第二名	1,750,000.00	19.40%
第三名	1,426,598.82	15.82%
第四名	1,350,265.58	14.97%
第五名	1,042,395.57	11.56%
合计	7,641,480.74	84.72%

#### 5、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,685,685.87	11,476,590.57
合计	8,685,685.87	11,476,590.57

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款:

1) 按账龄分类披露:

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	8,623,604.79	11,418,675.43
一至二年	170,180.76	85,500.00
二至三年	85,500.00	
三年以上	364,000.00	364,000.00
小计	9,243,285.55	11,868,175.43
减：坏账准备	557,599.68	391,584.86
合计	8,685,685.87	11,476,590.57



## 2) 其他应收款款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	6,900,972.75	11,037,978.29
保证金及押金	1,868,430.48	449,500.00
应收代垫款	401,882.32	380,697.14
其他应收及暂付款	72,000.00	
合计	9,243,285.55	11,868,175.43

## 3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	72,000.00	0.78%	72,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	9,171,285.55	99.22%	485,599.68	5.29%	8,685,685.87
其中: 应收出口退税组合	6,900,972.75	74.66%			6,900,972.75
应收押金保证金组合	1,868,430.48	20.21%	460,596.52	24.65%	1,407,833.96
应收代垫款组合	401,882.32	4.35%	25,003.16	6.22%	376,879.16
合计	9,243,285.55	100.00%	557,599.68	6.03%	8,685,685.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,868,175.43	100.00%	391,584.86	3.30%	11,476,590.57
其中: 应收出口退税组合	11,037,978.29	93.00%			11,037,978.29
应收押金保证金组合	449,500.00	3.79%	372,550.00	82.88%	76,950.00
应收代垫款组合	380,697.14	3.21%	19,034.86	5.00%	361,662.28
合计	11,868,175.43	100.00%	391,584.86	3.30%	11,476,590.57

① 报告期期末, 公司无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款情况。

## ② 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
第一阶段	8,809,285.55	123,599.68	1.40	11,506,175.43	29,584.86	0.26
第二阶段	362,000.00	362,000.00	100.00	362,000.00	362,000.00	100.00
第三阶段	72,000.00	72,000.00	100.00			
合计	9,243,285.55	557,599.68	6.03	11,868,175.43	391,584.86	3.30



③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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	29,584.86	362,000.00		391,584.86
2025 年 1 月 1 日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	94,014.82		72,000.00	166,014.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	123,599.68	362,000.00	72,000.00	557,599.68

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	391,584.86	166,014.82				557,599.68
合计	391,584.86	166,014.82				557,599.68

报告期内,无以前期间已单项测试计提全额坏账准备或计提坏账准备的比例较大,但在以后期间又全额收回或转回的应收款项。

5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

往来单位名称	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
常州市金坛区国家税务局	应收出口退税	6,900,972.75	1 年以内	74.66%	
福东 IMG 股份公司	房租押金	1,366,132.84	1 年以内	14.78%	68,306.64
常州市金坛区自然资源和规划局	保证金	362,000.00	5 年以上	3.92%	362,000.00
张网胜	代垫款	103,064.71	1 年以内	1.12%	5,153.24
鼎捷数智股份有限公司	其他	72,000.00	1-2 年	0.78%	72,000.00
合计		8,804,170.30		95.26%	507,459.88



## 6、存货

### (1) 分类情况：

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,346,581.00	5,059,582.78	44,286,998.22
周转材料	2,742,641.16		2,742,641.16
委托加工物资	9,243,342.01		9,243,342.01
在产品	1,031,335.50		1,031,335.50
自制半成品	27,834,234.86	579,717.49	27,254,517.37
库存商品	72,181,985.27	7,264,025.79	64,917,959.48
发出商品	18,111,656.43	566,136.56	17,545,519.87
合计	180,491,776.23	13,469,462.62	167,022,313.61

### (续)

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,250,754.84	4,189,230.96	43,061,523.88
周转材料	2,956,701.90		2,956,701.90
委托加工物资	9,686,666.00		9,686,666.00
在产品	1,454,453.85		1,454,453.85
自制半成品	23,066,863.87	527,546.46	22,539,317.41
库存商品	86,940,845.49	7,955,348.31	78,985,497.18
发出商品	17,799,341.89	186,032.07	17,613,309.82
合计	189,155,627.84	12,858,157.80	176,297,470.04

### (2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	4,189,230.96	1,311,158.06		39,398.23	401,408.01	5,059,582.78
自制半成品	527,546.46	171,404.57		47,991.00	71,242.54	579,717.49
库存商品	7,955,348.31	8,343,664.97			9,034,987.49	7,264,025.79
发出商品	186,032.07	699,293.73			319,189.24	566,136.56
合计	12,858,157.80	10,525,521.33		87,389.23	9,826,827.28	13,469,462.62

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税款	254,577.78	
留抵进项税	3,306,456.11	2,920,626.59
待摊房租	36,482.00	453,250.00
其他	380,493.90	762,757.49
合计	3,978,009.79	4,136,634.08



## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	333,072,074.12	360,448,935.81
固定资产清理		
合计	333,072,074.12	360,448,935.81

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	295,475,902.96	314,186,084.39	8,142,067.32	40,130,280.45	657,934,335.12
2. 本期增加金额	1,013,564.39	14,474,738.57	492,011.86	5,154,475.47	21,134,790.29
(1) 购置		519,196.06	492,011.86	2,093,920.81	3,105,128.73
(2) 在建工程转入	1,013,564.39	13,996,279.25		3,061,304.57	18,071,148.21
(3) 外币报表折算差额		-40,736.74		-749.91	-41,486.65
3. 本期减少金额	609,780.25	10,143,100.24	15,384.62	1,106,992.33	11,875,257.44
(1) 处置或报废	39,800.00	5,255,709.04	15,384.62	817,812.43	6,128,706.09
(2) 转入在建工程	569,980.25	4,887,391.20		289,179.90	5,746,551.35
4. 期末余额	295,879,687.10	318,517,722.72	8,618,694.56	44,177,763.59	667,193,867.97
二、累计折旧					
1. 期初余额	98,186,860.08	147,808,476.07	6,062,817.99	29,100,692.45	281,158,846.59
2. 本期增加金额	13,988,982.88	24,397,960.83	643,048.99	4,051,752.75	43,081,745.45
(1) 计提	13,988,982.88	24,398,417.47	643,048.99	4,051,782.33	43,082,231.67
(2) 外币报表折算差额		-456.64		-29.58	-486.22
3. 本期减少金额	122,144.24	5,299,561.66	14,615.39	1,009,029.62	6,445,350.91
(1) 处置或报废	36,401.80	3,386,434.69	14,615.39	768,605.00	4,206,056.88
(2) 转入在建工程	85,742.44	1,913,126.97		240,424.62	2,239,294.03
4. 期末余额	112,053,698.72	166,906,875.24	6,691,251.59	32,143,415.58	317,795,241.13
三、减值准备					
1. 期初余额		16,326,552.72			16,326,552.72
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额		16,326,552.72			16,326,552.72
四、账面价值					
1. 期末账面价值	183,825,988.38	135,284,294.76	1,927,442.97	12,034,348.01	333,072,074.12
2. 期初账面价值	197,289,042.88	150,051,055.60	2,079,249.33	11,029,588.00	360,448,935.81



(2) 截至报告期期末，公司暂时闲置的固定资产原值 25,536,195.14 元，累计折旧 3,849,041.94 元，减值准备 16,298,966.08 元，账面价值 5,388,187.12 元。

(3) 报告期期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期期末无未办妥房产证的固定资产。

(5) 固定资产的减值测试情况：

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金 额(万 元)	预测 期的 年限	预测期的关 键参数	预测期的关键参数的 确定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数 的确定依 据
口罩业 务相关 资产组	753.92	852.99		8 年	收入增长率、 毛利率、税前 折现率等	①收入增长率、毛利 率：结合当前经营情 况以及管理层对市场 发展的合理预期；② 税前折现率：反映当 前市场货币时间价值 和相关资产组特定风 险的利率。	不适用	不适用
湿巾等 资产组	1,872.79	3,084.89		5 年	收入增长率、 毛利率、税前 折现率等		不适用	不适用
合计	2,626.71	3,937.88		——	——	——	——	——

(6) 报告期期末无固定资产清理的情况。

## 9、在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	26,994,970.83	4,968,923.73
工程物资		
合计	26,994,970.83	4,968,923.73

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端医用敷料及无纺布制品项目	503,997.16		503,997.16			
研发中心建设项目	372,610.37		372,610.37			
越南生产线建设项目（一期）	5,910,223.62		5,910,223.62			
新厂房建设项目	11,059,289.61		11,059,289.61			
待安装设备（蒸汽热源机）				2,138,304.26		2,138,304.26
待安装设备（纱布片、无纺布片 折叠包装一体机）	2,757,570.94		2,757,570.94			
待安装设备（净化水设备）	3,700,664.73		3,700,664.73			
待安装设备（其他）	2,690,614.40		2,690,614.40	2,830,619.47		2,830,619.47
合计	26,994,970.83		26,994,970.83	4,968,923.73		4,968,923.73



## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			本期转入固定资产金额	其他减少	
高端医用敷料及无纺布制品项目		601,076.81	97,079.65		503,997.16
研发中心建设项目		372,610.37			372,610.37
租赁厂房装修工程[注]		23,087,651.55		23,087,651.55	
越南生产线建设项目(一期)		9,994,822.59	4,084,598.97		5,910,223.62
新厂房建设项目		11,059,289.61			11,059,289.61
待安装设备(蒸汽热源机)	2,138,304.26	1,725,401.81	3,863,706.07		
待安装设备(纱布片、无纺布片折叠包装一体机)		4,492,084.21	1,734,513.27		2,757,570.94
待安装设备(净化水设备)		3,700,664.73			3,700,664.73
合计	2,138,304.26	55,033,601.68	9,779,897.96	23,087,651.55	24,304,356.43

(续)

项目名称	预算金额 (万元)	工程累计 投入占预 算比例	完工进度	利息资本化 累计金额	其中:本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率	资金来源
高端医用敷料及无纺布制品项目	39,453.41	0.15%	建设中				募集资金
研发中心建设项目	5,500.00	0.68%	建设中				募集资金
租赁厂房装修工程	2,300.00	100.38%	已完工				自有资金
越南生产线建设项目(一期)	1,270.00	78.70%	未完工				自有资金
新厂房建设项目	1,550.00	71.35%	未完工				自有资金
待安装设备(蒸汽热源机)	700.00	92.88%	已完工				自有资金
待安装设备(纱布片、无纺布片折叠包装一体机)	580.00	77.45%	未完工				自有资金
待安装设备(净化水设备)	600.00	61.68%	未完工				自有资金

注:“租赁厂房装修工程”本期其他减少 23,087,651.55 元系转入长期待摊费用。

## (3) 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

## 10、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	23,058,583.08	23,058,583.08
(1) 新增租赁	23,795,292.75	23,795,292.75
(2) 外币报表折算差额	-736,709.67	-736,709.67
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	23,058,583.08	23,058,583.08
二、累计摊销		
1. 期初余额		



项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额	3,074,477.74	3,074,477.74
(1) 计提	3,122,666.73	3,122,666.73
(2) 外币报表折算差额	-48,188.99	-48,188.99
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,074,477.74	3,074,477.74
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	19,984,105.34	19,984,105.34
2. 期初账面价值		

## 11、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	69,149,762.79		2,653,764.29	71,803,527.08
2. 本期增加金额		60,000.00	338,777.36	398,777.36
(1) 购置		60,000.00	338,777.36	398,777.36
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	69,149,762.79	60,000.00	2,992,541.65	72,202,304.44
二、累计摊销				
1. 期初余额	11,016,351.73		2,375,657.28	13,392,009.01
2. 本期增加金额	1,388,773.64	5,454.54	94,267.09	1,488,495.27
(1) 计提	1,388,773.64	5,454.54	94,267.09	1,488,495.27
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	12,405,125.37	5,454.54	2,469,924.37	14,880,504.28
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				



项目	土地使用权	专利权	软件	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	56,744,637.42	54,545.46	522,617.28	57,321,800.16
2. 期初账面价值	58,133,411.06		278,107.01	58,411,518.07

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
房屋装修费	6,257,427.55	27,412,563.65	2,620,970.82	31,049,020.38
场地硬化费		1,697,247.71	176,796.60	1,520,451.11
苗木费	279,992.00		69,998.04	209,993.96
其他	63,716.77	316,093.05	122,280.75	257,529.07
合计	6,601,136.32	29,425,904.41	2,990,046.21	33,036,994.52

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	168,655,564.67	25,548,021.65	169,227,042.77	25,729,470.73
固定资产减值准备	16,326,552.72	2,448,982.91	16,326,552.72	2,448,982.91
存货跌价准备	13,469,462.62	2,254,144.30	12,858,157.80	2,151,653.10
确认为递延收益的政府补助	30,997,139.47	4,649,570.92	34,640,458.36	5,196,068.75
股份支付	38,808,458.83	6,334,917.77	33,131,718.33	5,512,802.50
未弥补亏损	11,502,067.04	2,127,060.71	4,081,637.75	1,020,409.44
内部交易未实现利润	4,691,440.58	630,585.33	3,315,454.08	549,847.06
租赁负债	21,764,026.34	2,176,402.63		
合计	306,214,712.27	46,169,686.22	273,581,021.81	42,609,234.49

### (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	125,568,136.87	19,692,191.48	133,084,029.39	20,645,455.23
使用权资产	19,984,105.33	1,998,410.53		
合计	145,552,242.20	21,690,602.01	133,084,029.39	20,645,455.23

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	20,242,792.36	25,926,893.86	19,587,404.79	23,021,829.70
递延所得税负债	20,242,792.36	1,447,809.65	19,587,404.79	1,058,050.44



## (4) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,996,946.47	5,020,254.36
合计	4,996,946.47	5,020,254.36

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末余额	期初余额
2025 年度		524,324.54
2026 年度	3,090,582.09	3,090,582.09
2027 年度	670,798.67	670,798.67
2028 年度	309,383.96	309,383.96
2029 年度	424,641.93	425,165.10
2030 年及以后年度	501,539.82	
合计	4,996,946.47	5,020,254.36

## 14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	4,674,086.73	1,965,664.60
合计	4,674,086.73	1,965,664.60

## 15、所有权或使用权受到限制的资产

所有权或使用权受到限制的资产列示如下:

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,641,771.04	2,641,771.04	保证金	保函保证金
合计	2,641,771.04	2,641,771.04		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,885,584.09	1,885,584.09	保证金	保函保证金
合计	1,885,584.09	1,885,584.09		

## 16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	96,377,068.47	87,330,493.30
应付工程及设备款	15,832,032.64	8,476,056.66
应付劳务款	7,468,128.58	4,847,604.39
应付费用款	4,237,198.89	3,182,431.08
合计	123,914,428.58	103,836,585.43



## 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	其中：一年以上金额
南通海发智能科技有限公司	2,398,146.90	1,683,400.00
合计	2,398,146.90	1,683,400.00

截至报告期期末，账龄超过一年的重要应付账款为 1,683,400.00 元，由于相关设备尚在质保期内等原因，因此该等款项尚未结清。

## 17、合同负债

## (1) 分类情况：

项目	期末余额	期初余额
预收合同货款	6,188,573.95	6,481,429.19
合计	6,188,573.95	6,481,429.19

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,052,895.03	173,608,201.00	169,157,434.39	21,503,661.64
二、离职后福利-设定提存计划	2,436.72	13,585,631.44	13,585,606.36	2,461.80
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,055,331.75	187,193,832.44	182,743,040.75	21,506,123.44

## (2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,051,528.11	158,309,789.42	153,859,046.43	21,502,271.10
2、职工福利费		5,522,753.81	5,522,753.81	
3、社会保险费	1,366.92	7,480,753.33	7,480,729.71	1,390.54
其中：医疗保险费	1,329.12	6,356,516.28	6,356,502.60	1,342.80
工伤保险费	37.80	492,066.48	492,056.54	47.74
生育保险费		632,170.57	632,170.57	
4、住房公积金		2,063,550.00	2,063,550.00	
5、工会经费和职工教育经费		231,354.44	231,354.44	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	17,052,895.03	173,608,201.00	169,157,434.39	21,503,661.64



## (3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,362.88	13,029,833.66	13,029,809.34	2,387.20
2、失业保险费	73.84	555,797.78	555,797.02	74.60
合计	2,436.72	13,585,631.44	13,585,606.36	2,461.80

## 19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	793,602.64	73,187.89
企业所得税	5,366,341.22	3,439,773.16
城市建设维护税	524,352.70	236,764.00
教育费附加	582,852.70	256,914.60
印花税	189,985.97	177,029.30
房产税	678,502.62	677,152.14
土地使用税	296,784.80	294,784.80
环境保护税	88,889.37	83,018.53
水资源税	10,929.90	2,158.80
合计	8,532,241.92	5,240,783.22

## 20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,638,684.13	1,962,439.87
合计	1,638,684.13	1,962,439.87

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## (1) 应付利息

本公司无逾期未支付的利息。

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂收保证金、押金、质保金	316,460.00	766,460.00
待报销费用	741,192.82	810,314.98
应付经销商返利款、进场费	86,688.93	70,011.71
待退回货款	444,473.20	308,125.06
其他	49,869.18	7,528.12
合计	1,638,684.13	1,962,439.87

## 2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。



**21、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,225,315.24	
合计	5,225,315.24	

**22、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金	170,880.54	158,878.99
合计	170,880.54	158,878.99

**23、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	18,808,839.38	
减：未确认融资费用	2,270,128.28	
合计	16,538,711.10	

**24、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	34,640,458.36		3,643,318.89	30,997,139.47	注
合计	34,640,458.36		3,643,318.89	30,997,139.47	

注：涉及政府补助的情况详见本附注九、“政府补助”。

**25、股本**

项目	期初余额	本期增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股[注]	其他	小计	
股份总数	120,000,000.00			36,000,000.00		36,000,000.00	156,000,000.00

注：根据 2025 年 5 月 13 日召开的 2024 年年度股东大会决议，公司以方案实施前的股本总数 120,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.51 元(含税)，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计派发现金红利 42,120,000.00 元(含税)，转增 36,000,000 股，本次转增后公司总股本为 156,000,000 股。

**26、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积-股本溢价[注 1]	685,884,642.88		36,000,000.00	649,884,642.88
资本公积-其他资本公积[注 2]	24,808,659.45	5,676,740.50		30,485,399.95
合计	710,693,302.33	5,676,740.50	36,000,000.00	680,370,042.83

注 1：股本溢价减少 36,000,000.00 元详见附注五、25；

注 2：其他资本公积增加系以权益结算的股份支付，详见本附注十三“股份支付”。



## 27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	-1.82	-671,677.46			-671,677.46		-671,679.28
其中：外币财务报表折算差额	-1.82	-671,677.46			-671,677.46		-671,679.28
其他综合收益合计	-1.82	-671,677.46			-671,677.46		-671,679.28

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,414,059.18	11,035,191.51		66,449,250.69
合计	55,414,059.18	11,035,191.51		66,449,250.69

## 29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	534,028,038.34	424,424,845.94	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	534,028,038.34	424,424,845.94	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	111,436,078.71	120,218,925.03	
减：提取法定盈余公积	11,035,191.51	10,615,732.63	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利[注]	42,120,000.00		
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	592,308,925.54	534,028,038.34	

注：根据公司 2024 年年度股东大会决议，审议通过了《2024 年年度利润分配和资本公积金转增股本方案》，公司向普通股股东分配现金股利 42,120,000.00 元(含税)。

## 30、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,022,792,280.47	769,374,937.58	1,041,740,901.50	801,826,419.19
其他业务	1,592,241.65	526,392.78	4,023,218.78	2,722,653.25
合计	1,024,384,522.12	769,901,330.36	1,045,764,120.28	804,549,072.44



## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类别分类：				
其中：手术耗材产品	320,671,928.07	255,004,725.52	327,327,361.71	271,660,698.30
护理产品	344,514,058.27	267,503,607.47	390,038,806.20	301,786,932.78
消毒清洁产品	167,989,071.79	131,217,011.27	143,318,610.29	115,436,019.17
高分子及辅助类产品	180,959,657.32	108,075,041.92	164,343,247.06	98,581,955.80
其他	10,249,806.67	8,100,944.18	20,736,095.02	17,083,466.39
合计	1,024,384,522.12	769,901,330.36	1,045,764,120.28	804,549,072.44
按经营地区分类：				
其中：境内	114,155,262.69	90,173,233.59	124,883,580.41	100,791,079.09
境外	910,229,259.43	679,728,096.77	920,880,539.87	703,757,993.35
合计	1,024,384,522.12	769,901,330.36	1,045,764,120.28	804,549,072.44
按商品转让的时间分类：				
其中：在某一时点确认收入	1,024,384,522.12	769,901,330.36	1,045,764,120.28	804,549,072.44
在某一时段确认收入				
合计	1,024,384,522.12	769,901,330.36	1,045,764,120.28	804,549,072.44

## (3) 分摊至剩余履约义务的交易价格

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 205,218,720.05 元，其中 205,218,720.05 元预计将于 2026 年度确认收入。

## 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税[注]	1,896,769.56	2,252,241.15
教育费附加	2,134,668.90	2,510,291.74
房产税	2,711,309.52	2,703,881.95
土地使用税	1,185,139.20	1,179,139.20
印花税	630,624.64	664,510.01
环境保护税	291,155.88	305,597.92
土地增值税	158,875.76	
其他	41,547.72	8,348.80
合计	9,050,091.18	9,624,010.77

注：本公司于 2024 年 1 月至 2025 年 12 月招用建档立卡贫困人口，满足财税（2019）22 号《财政部 税务总局关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》规定的条件，其中：2024 年度相应地扣减城市维护建设税 25.80 万元；2025 年度相应地扣减城市维护建设税 23.79 万元。



**32、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,592,892.98	12,820,351.93
办公费	811,622.01	617,301.75
差旅费	2,217,116.65	2,092,220.94
业务招待费	5,216,689.17	4,826,986.81
广告和宣传费	2,151,500.42	3,141,787.99
折旧费	813,660.92	1,000,771.83
销售佣金	368,881.58	1,072,583.76
租赁费	24,000.00	22,707.26
其他费用	2,809,987.81	1,149,896.01
合计	29,006,351.54	26,744,608.28

**33、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,795,306.91	14,502,380.12
办公及通讯费	1,508,138.12	1,723,420.90
差旅费	282,555.76	331,027.03
汽车费用	557,518.18	563,964.28
业务招待费	690,305.13	610,528.44
水电费	557,390.25	443,158.37
财产保险费	953,607.75	1,095,561.82
维修检测费	1,422,673.22	531,229.18
折旧与摊销费	9,530,912.70	3,793,158.90
残疾人就业保障金	374,905.93	372,638.39
咨询顾问及中介机构服务费	6,801,353.19	2,725,359.61
股份支付费用	5,676,740.50	4,799,862.34
上市活动费		3,710,741.47
租赁费	422,644.32	
运输装卸费	637,050.00	
其他	2,275,067.95	1,456,781.33
合计	47,486,169.91	36,659,812.18

**34、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	15,546,888.21	17,279,179.70
职工薪酬	19,970,234.58	18,317,845.26
折旧与摊销费	2,185,447.17	2,218,901.41



项目	本期发生额	上期发生额
设计、测试及装备调试费	1,037,956.67	860,878.00
燃料与动力	993,448.41	1,044,032.62
其他	947,140.92	999,633.31
合计	40,681,115.96	40,720,470.30

**35、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,164,813.78	5,103.61
减：利息收入	12,615,474.18	6,869,098.48
汇兑损益	6,241,300.79	-6,291,427.49
金融机构手续费	190,172.94	203,041.23
合计	-5,019,186.67	-12,952,381.13

**36、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	475,682.00	426,576.00
递延收益与资产相关政府补助转入	3,643,318.89	3,595,703.81
代扣个税手续费返还	11,090.01	52,453.34
合计	4,130,090.90	4,074,733.15

注：计入当期损益的政府补助的具体情况，详见本附注九、“政府补助”。

**37、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,541,421.54	939,822.46
远期结汇收益		-195,400.00
合计	1,541,421.54	744,422.46

**38、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	416,094.08	483,387.41
其他应收款坏账损失	-166,014.82	1,498.78
合计	250,079.26	484,886.19

**39、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-10,438,132.10	-7,310,222.10
合计	-10,438,132.10	-7,310,222.10



**40、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	564,935.18	433,855.78	564,935.18
其中：固定资产处置收益	564,935.18	433,855.78	564,935.18
合计	564,935.18	433,855.78	564,935.18

**41、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助[注]	500,000.00		500,000.00
无法支付的应付账款		5,852.70	
供应商赔偿收入	435.43	344,769.67	435.43
保险赔偿收入	75,000.00	215,600.00	75,000.00
其他收入	34,124.57	855.73	34,124.57
合计	609,560.00	567,078.10	609,560.00

注：计入当期损益的政府补助的具体情况，详见本附注九、“政府补助”。

**42、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	132,523.76	72,845.87	132,523.76
其中：固定资产报废损失	132,523.76	72,845.87	132,523.76
滞纳金支出	29,256.16		29,256.16
赔偿金及违约金支出	961,539.84		961,539.84
公益性捐赠支出	2,431,592.86	1,619,035.84	2,431,592.86
其他支出	1,000.00	26,616.01	1,000.00
合计	3,555,912.62	1,718,497.72	3,555,912.62

**43、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,459,918.24	16,504,547.62
递延所得税费用	-2,515,304.95	971,310.65
合计	14,944,613.29	17,475,858.27

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	126,380,692.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,957,103.80



项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	1,424,341.56
调整以前期间所得税的影响	13,358.98
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	691,270.63
所得税率变动影响递延所得税费用	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-88.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	125,384.96
研发费用加计扣除	-6,266,757.70
所得税费用	14,944,613.29

#### 44、其他综合收益

详见附注五、27。

#### 45、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回代垫款	167,845.12	441,747.39
收到的政府补助	950,332.00	396,026.00
收到的保证金及押金		842,612.12
收到的利息收入	12,615,474.18	6,869,098.48
其他	644,668.73	591,371.28
合计	14,378,320.03	9,140,855.27

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	52,701,692.02	52,746,370.51
支付的保证金及押金	502,797.64	140,000.00
支付的代垫款	189,030.30	380,697.14
支付的银行手续费	190,172.94	203,041.23
支付的滞纳金	29,256.16	
其他	315,264.21	51,938.97
合计	53,928,213.27	53,522,047.85

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	550,000,000.00	200,000,000.00
合计	550,000,000.00	200,000,000.00



## ②支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	550,000,000.00	200,000,000.00
远期结汇亏损支付的现金		684,000.00
支付工程保函保证金	652,500.00	
合计	550,652,500.00	200,684,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市发行费用		25,099,578.44
偿还租赁负债本金和利息	3,046,867.80	
支付租赁保证金	2,327,672.68	
合计	5,374,540.48	25,099,578.44

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动 [注]	现金变动	非现金变动	
应付股利			42,120,000.00	42,120,000.00		
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)			24,530,884.69	2,766,858.35		21,764,026.34

注：支付租赁负债相关的进项税为 280,009.45 元。

(4) 本期不涉及现金收支的商业汇票背书情况无。

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	111,436,078.71	120,218,925.03
加：资产减值损失	10,438,132.10	7,310,222.10
信用减值损失	-250,079.26	-484,886.19
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,082,231.67	41,105,380.44
使用权资产折旧	3,122,666.73	
无形资产摊销	1,488,495.27	1,562,608.87
长期待摊费用摊销	2,990,046.21	2,174,988.74



项目	本期发生额	上期发生额
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)	-564,935.18	-433,855.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	132,523.76	72,845.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,532,450.91	-3,533,578.31
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,541,421.54	-744,422.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,905,064.16	102,580.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	389,759.21	868,729.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,162,975.67	-25,192,911.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-38,296,871.62	14,950,188.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	21,220,424.62	-21,680,184.78
其他[注]	5,676,740.50	4,799,862.34
经营活动产生的现金流量净额	158,788,202.26	141,096,493.27
二、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		
新增使用权资产	23,795,292.75	
三、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	762,271,817.51	719,929,203.35
减: 现金的期初余额	719,929,203.35	224,354,805.26
现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	42,342,614.16	495,574,398.09

注: 报告期其他项目列示的金额为 5,676,740.50 元, 系以权益结算的股份支付费用, 详见附注十三。

## (2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	762,271,817.51	719,929,203.35
其中: 库存现金	11,550.67	
可随时用于支付的银行存款	762,260,266.84	719,929,203.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	762,271,817.51	719,929,203.35



## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	2,641,771.04	1,885,584.09	保证金, 不可随时支取
合计	2,641,771.04	1,885,584.09	

## 47、外币项目

## (1) 外币货币性项目:

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			96,639,447.69
其中: 美元	13,325,313.90	7.0288	93,660,966.35
欧元	349,924.34	8.2355	2,881,801.90
澳元	3.97	4.6892	18.62
新加坡元	1,643.24	5.4586	8,969.81
越南盾	313,445,942.00	0.0003	87,691.01
其他应收款			1,368,930.48
越南盾	4,893,155,200.00	0.0003	1,368,930.48
应收账款			234,542,569.12
其中: 美元	31,686,004.14	7.0288	222,714,585.90
欧元	1,436,219.20	8.2355	11,827,983.22
应付账款			4,026,387.45
其中: 美元	442,443.59	7.0288	3,109,847.51
越南盾	3,276,113,897.00	0.0003	916,539.94
一年内到期的非流动负债			5,225,315.24
其中: 美元	743,414.98	7.0288	5,225,315.24
租赁负债			16,538,711.10
其中: 美元	2,352,992.13	7.0288	16,538,711.10

(续)

项目	期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			134,744,855.68
其中: 美元	18,635,547.86	7.1884	133,959,772.21
欧元	102,949.72	7.5257	774,768.70
澳元	3.97	4.5070	17.89
新加坡元	1,935.00	5.3214	10,296.88
应收账款			240,262,482.08
其中: 美元	31,774,421.54	7.1884	228,407,251.83
欧元	1,575,299.34	7.5257	11,855,230.25



项目	期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			379,434.24
其中：美元	52,784.24	7.1884	379,434.24

## (2) 境外经营实体说明：

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
HENGTAI HEALTHCARE PTE. LTD.	新加坡	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
UNIVERSAL MEDICAL NANFANG CO., LTD.	柬埔寨	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
JIANLIYUAN HEALTHCARE CO. LTD	越南	越南盾	经营业务主要以该等货币计价和结算

**48、租赁**

## (1) 本公司作为承租人

本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	886,644.32	62,707.26
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
与租赁相关的总现金流出	5,872,771.62	544,480.00

## (2) 本公司作为出租人

无。

**六、研发支出**

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	15,546,888.21	17,279,179.70
职工薪酬	19,970,234.58	18,317,845.26
折旧与摊销费	2,185,447.17	2,218,901.41
设计、测试及装备调试费	1,037,956.67	860,878.00
燃料与动力	993,448.41	1,044,032.62
其他	947,140.92	999,633.31
合计	40,681,115.96	40,720,470.30
其中：费用化研发支出	40,681,115.96	40,720,470.30
资本化研发支出		

**七、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

报告期内，本公司未发生非同一控制下企业合并、反向购买。



## 2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司未发生同一控制下企业合并。

## 3、其他导致的合并范围变动

### 报告期内新设子公司

公司名称	注册地	设立时间	注册资本	实际出资	出资比例	取得方式
UNIVERSAL MEDICAL NANFANG CO., LTD. (注 1)(以下简称“环球医疗”)	柬埔寨	2025-4-7	380 万美元	0.00	100%	设立
JIANLIYUAN HEALTHCARE CO. LTD(注 2) (以下简称“健力源医疗”)	越南	2025-4-21	550 万美元	550 万美元	100%	设立

注1:截至报告期期末,因股东尚未缴纳出资款以及环球医疗尚未实际运营,故无财务报表。

注2:截至报告期期末,健力源医疗尚处于筹建期间。

## 八、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		取得方式	取得时间
					直接	间接		
常州健泽卫生材料有限公司(以下简称“常州健泽”)	江苏常州	江苏常州	染色纱布生产与销售	7,000 万人民币	100%		同一控制下企业合并	2017.12.22
常州融信医学微创科技有限公司(以下简称“常州融信”)	江苏常州	江苏常州	医用高分子材料及制品的生产、销售	1,600 万人民币	100%		同一控制下企业合并	2017.12.25
江苏恒通医疗用品科技有限公司(以下简称“江苏恒通”)	江苏常州	江苏常州	医用敷料产品销售	1,000 万人民币	100%		同一控制下企业合并	2017.12.25
健尔康(上海)信息技术有限公司(以下简称“健尔康上海”)	上海	上海	医用敷料产品销售	500 万人民币	100%		同一控制下企业合并	2020.6.01
江苏恒海医疗用品有限公司(以下简称“江苏恒海”)	江苏常州	江苏常州	医用敷料产品销售	1,000 万人民币	100%		设立	2021.10.12
HENGTAI HEALTHCARE PTE. LTD.(以下简称“恒泰医疗”)	新加坡	新加坡	医用敷料产品销售	750 万美元	100%		设立	2024.8.13
环球医疗	柬埔寨	柬埔寨茶胶省	医用敷料产品销售	380 万美元		100%	设立	2025-4-7
健力源医疗	越南	越南西宁省	医用敷料产品、医用高分子材料及制品的生产、销售	550 万美元		100%	设立	2025-4-21



(2) 本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制的情形。

(3) 本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持，或者有意图提供此类支持的情形。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业及联营企业

无。

(2) 不重要合营和联营企业的汇总信息

无。

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

### 2、涉及政府补助的负债项目

项目	负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
三位一体补助资金	递延收益	1,850,376.66		587,700.23	1,262,676.43	与资产相关
省级工业和信息产业转型升级专项资金	递延收益	1,914,414.24		382,309.95	1,532,104.29	与资产相关
应急物资保障体系建设补助资金	递延收益	1,363,089.11		266,709.67	1,096,379.44	与资产相关
节能及发展循环经济专项资金	递延收益	58,924.89		47,383.54	11,541.35	与资产相关
工业企业技术改造综合奖补	递延收益	220,833.09		89,644.31	131,188.78	与资产相关
鼓励工业企业加快发展（技术改造）奖励资金	递延收益	61,395.37		14,958.93	46,436.44	与资产相关
企业转型升级和技术改造项目奖励资金	递延收益	27,470,137.50		2,034,825.00	25,435,312.50	与资产相关
东厂区灭菌车间政府补贴资金	递延收益	884,022.06		64,117.65	819,904.41	与资产相关
疫情防控物资生产企业技改设备投入项目资金	递延收益	817,265.44		155,669.61	661,595.83	与资产相关
合计		34,640,458.36		3,643,318.89	30,997,139.47	

### 3、计入当期损益的政府补助

(1) 与资产相关政府补助：

项目	利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
递延收益与资产相关政府补助转入	其他收益	3,643,318.89	3,595,703.81
合计		3,643,318.89	3,595,703.81



## (2) 与收益相关政府补助:

项目	利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补助	其他收益	267,798.00	224,026.00
先进企业(集体)和先进个人奖	其他收益	22,000.00	20,000.00
留工补贴	其他收益		2,000.00
企业招用建档立卡贫困人口减免增值税	其他收益	25,350.00	30,550.00
研发投入奖励资金	其他收益	160,000.00	150,000.00
地方扶持资金	营业外收入	500,000.00	
其他补助	其他收益	534.00	
合计		975,682.00	426,576.00

## 十、与金融工具相关的风险

## (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

## 1、市场风险

(1) 汇率风险，是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元和欧元等外币的银行存款、应收款项有关，由于美元、欧元等外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司管理层密切监视外币汇率波动，以控制外币资产与负债的持有金额，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	期末余额		期初余额	
	外币资产余额	外币负债余额	外币资产余额	外币负债余额
美元	316,375,552.25	24,873,873.85	362,367,024.04	379,434.24
欧元	14,709,785.12		12,629,998.95	

敏感性分析本公司承受外汇风险主要与美元和欧元等外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期综合收益的影响如下：

综合收益增加/减少	本期金额	上期金额
人民币贬值5%	6,457,965.58	9,250,743.58
人民币升值5%	-6,150,443.41	-8,810,231.98



公司外币应收账款主要系来源于古巴三家进口公司及古巴国家银行（简称“古巴客户”），各报告期已单项全额计提坏账，因此古巴客户应收款项的汇率变动对公司的当期综合收益无影响，故汇率变化对当期综合收益的影响结果不包含对古巴客户应收账款产生的影响。

公司管理层为防范美元贬值的风险，在公司外汇货币资金以及未来收汇金额以内购买美元远期结售汇合约。公司规定不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，所有外汇交易行为均以正常经营业务为基础，远期外汇合约均以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。

（2）利率风险—公允价值变动风险，本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的银行借款。截至报告期期末，本公司无以固定利率计息的银行借款，因此管理层认为暂无利率变动引起的公允价值变动风险，本公司目前并无利率对冲的政策。

## 2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过对交易对手方设定额度加以控制。应收账款的债务人为大量分布于不同地区的客户，本公司针对古巴地区的客户实施款到发货的信用风险管理政策。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估、控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。货币资金的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融资产的账面价值已代表最大信用风险敞口。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备，具体情况参见附注五、3 和附注五、5。因此，本公司认为所承担的信用风险已经大为降低。

## 3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

（1）于 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	账面价值	未折现合同金额	到期期限为 1 年以内	到期期限 1-5 年
应付账款	12,391.44	12,391.44	12,391.44	
其他应付款	163.87	163.87	163.87	
一年内到期的非流动负债	522.53	668.02	668.02	
租赁负债	1,653.87	1,880.88		1,880.88
合计	14,731.71	15,104.21	13,223.33	1,880.88



## (2) 管理金融负债流动性的方法:

管理流动风险时, 本公司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承兑汇票、银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议; 管理层对应付供应商款项进行监控并遵守付款约定。截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司已从金融机构获得的授信额度 4,500.00 万元, 已使用授信额度 0.00 万元, 尚未使用的信用额度 4,500.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司营运资金为 104,242.93 万元, 流动比率为 7.24。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低, 对本公司的经营和财务报表不构成重大影响, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (二) 金融资产转移

无。

## 十一、公允价值的披露

截止 2025 年 12 月 31 日, 公司不涉及以公允价值计量的金融资产和金融负债。

## 十二、关联方及关联方交易

## 1、关联方

## (1) 公司实际控制人

本公司的第一大股东、实际控制人为陈国平。截至 2025 年 12 月 31 日, 陈国平直接持有本公司 43.43% 股份。常州顺赢实业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“顺赢投资”)持有公司 2.25% 股份, 陈国平持有顺赢投资 49.00% 的财产份额; 常州和聚实业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“和聚投资”)持有公司 5.25% 股份, 陈国平持有和聚投资 28.14% 的财产份额, 陈国平合计直接和间接持有公司 46.01% 股份。

## (2) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

## (3) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
陈水平	实际控制人的兄弟, 并担任本公司副总经理
张伟华	高管陈水平配偶的姐妹侯爱梅的配偶
常州市金坛飞宇医疗科技有限公司	张伟华为该公司的实际控制人



## 2、关联交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①向关联方采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州市金坛飞宇医疗科技有限公司	加工费	5,377,768.27	5,123,982.64

#### ②向关联方销售商品/提供劳务情况：无

### (2) 关联方为公司提供担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈国平	健尔康	45,000,000.00	2023-2-15	2026-2-15	否

### (3) 母子公司担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州健泽	健尔康	45,000,000.00	2023-2-15	2026-2-15	否

### (4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,451,924.63	6,196,996.54

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 应收款项

无。

### (2) 应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	常州市金坛飞宇医疗科技有限公司	187,249.14	46,487.97

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

#### ①第一次股份支付（员工持股平台及外部第三方增资入股）

2020年7月20日，公司召开股东会，审议通过《员工持股计划方案》并同意首次激励对象共同出资设立员工持股平台方式，由高级管理人员、中层管理人员、核心骨干人员共计56名激励对象增资入股公司。

2020年7月23日，公司、实际控制人陈国平分别与各激励对象签署了《合伙协议》以及《员工股权激励协议书》，根据企业会计准则的相关规定，授予日是指“股份支付协议经股东会获得批准的日期”，获得批准是指企业与职工就股份支付的协议条款或条件已达成一致，当日已经确定了授予股份数量，故7月23日应当作为授予日。



2020 年 7 月 24 日，和聚投资由普通合伙人陈国平和公司在职人员及业务骨干等 24 名有限合伙人共同出资设立，和聚投资的激励对象均以货币出资，认缴出资总额为 1,400 万元，和聚投资再按照每 1 元注册资本为 5.41 元的价格认缴本公司新增注册资本 258.94 万元；同日，顺赢投资由普通合伙人陈国平和公司在职人员及业务骨干等 32 名有限合伙人共同出资设立，顺赢投资的激励对象均以货币出资，认缴出资总额为 600 万元，顺赢投资再按照每 1 元注册资本为 5.41 元的价格认缴本公司新增注册资本 110.974 万元，员工持股平台合计认缴公司注册资本共 369.914 万元。实际控制人陈国平通过员工持股平台持有的公司股权比例为 4.19%，激励对象通过员工持股平台持有的公司股权比例为 5.81%。

根据《员工股权激励协议书》的 3.4.1 条约定“除了本协议 3.5 条约定外，员工自取得合伙企业财产份额之日（2020 年 7 月 24 日）起至公司完成上市后持股企业限售期届满之前，不得转让其持有持股企业全部或部分的出资……”。公司管理层原预计 2024 年 7 月上市（上市后锁定期 3 年），根据公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在主板上市的申请已获上海证券交易所上市审核委员会审议通过，并经中国证券监督管理委员会同意注册（证监许可〔2024〕808 号），公司于 2024 年 11 月 7 日在上海证券交易所挂牌上市，故等待期由 6 年零 11 个月修正为 7 年零 3 个月。以上对员工的股权激励属于应当计入 2020 年至 2027 年的经常性损益；在等待期内，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。

根据 2020 年 7 月 25 日公司及陈国平（实际控制人）、郭息孝（实际控制人配偶）与杨荣平签订《关于江苏省健尔康医用敷料有限公司之增资协议》及公司、陈国平（实际控制人）与杨荣平签订的《〈关于江苏省健尔康医用敷料有限公司之增资协议〉的补充协议二》（以下简称“补充协议二”）约定，杨荣平以每 1 元新增注册资本的认缴价格 5.41 元取得本公司 0.5% 股权（该增资价格与本公司员工持股平台增资价格相同），在本公司完成 A 股发行并上市之日（收到中国证监会核准公司首次 A 股公开发行并上市申请的批准文件或收到中国证监会同意本公司首次公开发行股票注册的批复文件）前，杨荣平始终为本公司提供《顾问服务协议》约定的上市顾问服务。2021 年 5 月起，杨荣平不再为公司提供上市顾问服务，未满足《补充协议二》约定的承诺服务期。由于服务期限条件没有得到满足，则实际可行权的权益工具的数量为零，故公司冲回以前年度确认的费用。

#### ②第二次股份支付（员工持股平台的财产份额转让）

2021 年 9 月，经和聚投资合伙人会议同意，原合伙人何小阳将持有的 5.714% 财产份额（对应出资额 80 万元）以 846,398.60 元的价格转让给陈国平，同时陈国平将其持有的 5.714% 财产



份额（对应出资额 80 万元）以 80 万元的价格转让给公司高管巩肖乐。本次转让构成股份支付。

### ③第三次股份支付（员工持股平台的财产份额转让）

2021 年 12 月 28 日，公司召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司员工持股计划预留份额授予的议案》，同意实际控制人陈国平向本轮激励对象转让其持有的员工持股平台财产份额。本轮股权激励的授予价格与首次授予价格一致，陈国平按照 1 元/一元财产份额的价格将和聚投资及顺赢投资的财产份额转让给本轮激励对象。同日，经和聚投资合伙人会议同意，陈国平向四名新合伙人徐岳松、杨静、王芳、陈彬及两名原合伙人刘平、高家威转让部分财产份额；2021 年 12 月 28 日，经顺赢投资合伙人会议同意，陈国平向三名新合伙人许燕钦、吴战军、杨景林及八名原合伙人李海、高家峰等人转让部分财产份额。以上实际控制人低于公允价值转让股份的交易事项构成股份支付。

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	接近授予日的外部投资者入股价格、净资产评估价值
对可行权权益工具数量的确定依据	根据股权激励对象持有员工持股平台的股份数量以及最新取得的已离职员工情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,485,399.95
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,676,740.50

## 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员	2,481,756.78	
中层及核心骨干人员	3,194,983.72	
合计	5,676,740.50	

## 4、股份支付的修改、终止情况

公司本期未发生股份支付修改、终止的情况。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

（1）截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向中国银行申请开立但尚未到期的履约保函余额为 652,500.00 元，质量保函余额为 1,984,502.22 元。

（2）除上述承诺事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。



## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

根据公司 2026 年 4 月 23 日第二届董事会第十七次会议审议通过的 2025 年度利润分配预案，以公司权益分派股权登记日的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金股利 2.50 元（含税），合计拟派发现金股利（含税）39,000,000.00 元，公司不进行资本公积金转增股本，不送红股。该分配预案尚需提交 2025 年度股东会审议通过后方可实施。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

本公司主要从事医用敷料等一次性医疗器械及消毒卫生用品的生产、销售。公司将各类产品的生产、销售作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露报告分部。

### 2、其他对投资者决策有用的信息

主营业务按产品类型的收入、成本列示如下：

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手术耗材产品	320,671,928.07	255,004,725.52	327,327,361.71	271,660,698.30
护理产品	344,514,058.27	267,503,607.47	390,038,806.20	301,786,932.78
消毒清洁产品	167,989,071.79	131,217,011.27	143,318,610.29	115,436,019.17
高分子及辅助类产品	180,959,657.32	108,075,041.92	164,343,247.06	98,581,955.80
其他	8,657,565.02	7,574,551.40	16,712,876.24	14,360,813.14
合计	1,022,792,280.47	769,374,937.58	1,041,740,901.50	801,826,419.19

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

### 1、应收账款

（1）按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	257,006,574.24	194,997,314.73
1 至 2 年	175,549.64	1,273,915.01
2 至 3 年	184,389.30	894,344.34
3 年以上	154,542,270.68	156,341,628.21
小计	411,908,783.86	353,507,202.29
减：坏账准备	165,592,522.16	165,389,864.81
合计	246,316,261.70	188,117,337.48



## (2) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	154,259,332.12	37.45%	154,259,332.12	100.00%	
按组合计提坏账准备	257,649,451.74	62.55%	11,333,190.04	4.40%	246,316,261.70
其中: 应收客户货款组合	225,566,304.68	54.76%	11,333,190.04	5.02%	214,233,114.64
合并范围内关联方组合	32,083,147.06	7.79%			32,083,147.06
合计	411,908,783.86	100.00%	165,592,522.16	40.20%	246,316,261.70

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	156,953,033.99	44.40%	156,953,033.99	100.00%	
按组合计提坏账准备	196,554,168.30	55.60%	8,436,830.82	4.29%	188,117,337.48
其中: 应收客户货款组合	168,229,192.12	47.59%	8,436,830.82	5.02%	159,792,361.30
合并范围内关联方组合	28,324,976.18	8.01%			28,324,976.18
合计	353,507,202.29	100.00%	165,389,864.81	46.79%	188,117,337.48

## ①按单项计提坏账准备的应收账款情况如下:

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
EMPRESA COMERCIALIZADORA IMPORTADORA EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA	42,270,882.62	42,270,882.62	100.00%	注
MEDICUBA S. A.	11,158,911.60	11,158,911.60	100.00%	
FARMACUBA	669,071.62	669,071.62	100.00%	
BANCO NACIONAL DE CUBA	100,160,466.28	100,160,466.28	100.00%	
合计	154,259,332.12	154,259,332.12		

注: (1) 2018年3月8日, 公司与 BANCO NACIONAL DE CUBA (古巴国家银行) 签订《债务重组协议》, 双方一致同意, 对截至2017年已到期和2018年将到期 MEDICUBA S. A.、FARMACUBA、EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO (2017年更名为 EMPRESA COMERCIALIZADORA IMPORTADORA EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA) 与本公司签署合同的部分应付货款进行重组, 由 BANCO NACIONAL DE CUBA (古巴国家银行) 负责承担并支付部分应付货款共计



17,036,883.73 美元和 170,879.11 欧元, 分别在 2018 年和 2019 年支付。重组后, BANCO NACIONAL DE CUBA (古巴国家银行) 于 2018 年和 2019 年未按照债务重组协议约定的付款时间和金额对其安排付款, 已构成重大违约加上古巴经济环境的影响, 故全额计提坏账;

(2) 本公司对 MEDICUBA S. A.、FARMACUBA、EMPRESA COMERCIALIZADORA IMPORTADORA EXPORTADORA DE LA INDUSTRIA LIGERA (三家古巴进口公司) 采用款到发货的销售政策, 对于重组后逾期未支付的剩余货款, 本公司结合该等客户因发生重大财务困难导致以前年度开立的信用证已到期未支付 (逾期金额重大) 以及公司多次催收无果的情况综合判断, 故全额计提坏账。

②按组合计提坏账准备的应收账款情况如下:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款——应收客户货款组合	225,566,304.68	11,333,190.04	5.02%
应收账款——合并范围内关联方组合	32,083,147.06		
合计	257,649,451.74	11,333,190.04	4.40%

按组合计提坏账的确认标准及说明:

应收账款——应收客户货款组合参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

应收账款——合并范围内关联方组合除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外, 预期信用损失率为零。

组合计提项目: 应收客户货款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	225,206,365.74	11,260,318.29	5.00%
1 至 2 年	175,549.64	17,554.96	10.00%
2 至 3 年	184,389.30	55,316.79	30.00%
合计	225,566,304.68	11,333,190.04	5.02%

组合计提项目: 合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	31,800,208.50		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	282,938.56		
合计	32,083,147.06		



(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	165,389,864.81	1,053,162.15	529,105.96	321,398.84	165,592,522.16
合计	165,389,864.81	1,053,162.15	529,105.96	321,398.84	165,592,522.16

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期无重要的实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额 [注]	年限	占应收账款期末余额合计数的比例	计提的坏账准备 期末余额
第一名	非关联方	132,618,785.36	1 年以内	32.20%	6,630,939.27
第二名	非关联方	100,160,466.28	3 年以上	24.32%	100,160,466.28
第三名	非关联方	42,270,882.62	3 年以上	10.26%	42,270,882.62
第四名	非关联方	32,613,775.39	1 年以内、 1-2 年	7.92%	1,632,758.75
第五名	合并范围内关联方	26,888,290.66	1 年以内	6.53%	
合计		334,552,200.31		81.23%	150,695,046.92

注: 公司报告期内无合同资产金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,428,308.87	14,010,446.56
合计	10,428,308.87	14,010,446.56

注: 上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款:

1) 按账龄分类披露:

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	7,746,825.28	11,908,839.24
一至二年	660,344.57	200,116.70
二至三年	200,116.70	
三年以上	2,284,525.48	2,284,525.48
小计	10,891,812.03	14,393,481.42
减: 坏账准备	463,503.16	383,034.86
合计	10,428,308.87	14,010,446.56



## 2) 其他应收款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
合并范围内资金往来	3,102,956.96	2,610,805.99
应收出口退税	6,900,972.75	11,037,978.29
保证金及押金	414,000.00	364,000.00
应收代垫款	401,882.32	380,697.14
其他应收及暂付款	72,000.00	
合计	10,891,812.03	14,393,481.42

## 3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	72,000.00	0.66%	72,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	10,819,812.03	99.34%	391,503.16	3.62%	10,428,308.87
其中: 合并范围内关联方组合	3,102,956.96	28.49%			3,102,956.96
应收出口退税组合	6,900,972.75	63.36%			6,900,972.75
应收押金保证金组合	414,000.00	3.80%	366,500.00	88.53%	47,500.00
应收代垫款组合	401,882.32	3.69%	25,003.16	6.22%	376,879.16
应收其他组合					
合计	10,891,812.03	100.00%	463,503.16	4.26%	10,428,308.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,393,481.42	100.00%	383,034.86	2.66%	14,010,446.56
其中: 合并范围内关联方组合	2,610,805.99	18.14%			2,610,805.99
应收出口退税组合	11,037,978.29	76.69%			11,037,978.29
应收押金保证金组合	364,000.00	2.53%	364,000.00	100.00%	
应收代垫款组合	380,697.14	2.64%	19,034.86	5.00%	361,662.28
应收其他组合	14,393,481.42	100.00%	383,034.86	2.66%	14,010,446.56
合计	14,393,481.42	100.00%	383,034.86	2.66%	14,010,446.56

① 报告期期末, 公司无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款情况。



## ② 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
第一阶段	10,457,812.03	29,503.16	0.28	14,031,481.42	21,034.86	0.15
第二阶段	362,000.00	362,000.00	100.00	362,000.00	362,000.00	100.00
第三阶段	72,000.00	72,000.00	100.00			
合计	10,891,812.03	463,503.16	4.26	14,393,481.42	383,034.86	2.66

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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	21,034.86	362,000.00		383,034.86
2025 年 1 月 1 日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	8,468.30		72,000.00	80,468.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	29,503.16	362,000.00	72,000.00	463,503.16

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	383,034.86	80,468.30				463,503.16
合计	383,034.86	80,468.30				463,503.16

## 5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

往来单位名称	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
常州市金坛区国家税务局	应收出口退税	6,900,972.75	1 年以内	63.36%	



往来单位名称	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
健尔康上海	合并范围内资 金往来	3,102,956.96	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	28.49%	
常州市金坛区自然资源和规 划局	保证金	362,000.00	5 年以上	3.32%	362,000.00
张网胜	代垫款	103,064.71	1 年以内	0.95%	5,153.24
鼎捷数智股份有限公司	其他	72,000.00	1-2 年	0.66%	72,000.00
合计		10,540,994.42		96.78%	439,153.24

### 3、长期股权投资

#### (1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	154,367,266.23	2,200,000.00	152,167,266.23
对联营、合营企业投资			
合计	154,367,266.23	2,200,000.00	152,167,266.23

#### (续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,258,484.07	2,200,000.00	109,058,484.07
对联营、合营企业投资			
合计	111,258,484.07	2,200,000.00	109,058,484.07

#### (2) 对子公司投资

被投资单 位	期初余额（账面价 值）	减值准备期初 余额	本期减变动				期末余额（账面价 值）	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
常州健泽	78,312,005.73						78,312,005.73	
常州融信	7,238,790.57					72,829.00	7,311,619.57	
江苏恒通	12,420,602.22					669,306.16	13,089,908.38	
健尔康上海		2,200,000.00						2,200,000.00
江苏恒海	11,069,200.00					221,400.00	11,290,600.00	
恒泰医疗	17,885.55		42,145,247.00				42,163,132.55	
合计	109,058,484.07	2,200,000.00	42,145,247.00			963,535.16	152,167,266.23	2,200,000.00



#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,010,735,747.92	789,708,039.25	1,022,755,464.05	820,763,180.59
其他业务	9,376,663.22	8,140,803.46	4,404,491.71	3,235,748.62
合计	1,020,112,411.14	797,848,842.71	1,027,159,955.76	823,998,929.21

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类别分类：				
其中：手术耗材产品	320,565,272.18	269,293,359.36	327,311,980.05	288,025,855.74
护理产品	334,974,056.72	265,099,147.54	380,478,883.12	299,994,070.73
消毒清洁产品	164,973,701.68	130,531,774.18	139,629,008.02	114,913,856.20
高分子及辅助类产品	179,722,561.66	117,150,363.08	163,121,129.71	105,932,090.86
其他	19,876,818.90	15,774,198.55	16,618,954.86	15,133,055.68
合计	1,020,112,411.14	797,848,842.71	1,027,159,955.76	823,998,929.21
按经营地区分类：				
其中：境内	109,883,151.71	95,898,457.45	106,279,415.89	96,232,071.16
境外	910,229,259.43	701,950,385.26	920,880,539.87	727,766,858.05
合计	1,020,112,411.14	797,848,842.71	1,027,159,955.76	823,998,929.21
按商品转让的时间分类：				
其中：在某一时点确认收入	1,017,947,842.90	795,684,274.47	1,024,921,224.69	821,760,198.59
在某一时段确认收入	2,164,568.24	2,164,568.24	2,238,731.07	2,238,730.62
合计	1,020,112,411.14	797,848,842.71	1,027,159,955.76	823,998,929.21

##### (3) 分摊至剩余履约义务的交易价格

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 204,952,385.72 元，其中 204,952,385.72 元预计将于 2026 年度确认收入。

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,541,421.54	939,822.46
远期结汇收益		-195,400.00
合计	1,541,421.54	744,422.46



十八、补充资料

1、非经常性损益

项目	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	432, 411. 42	
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)	4, 619, 000. 89	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	529, 105. 96	
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	1, 541, 421. 54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3, 313, 828. 86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-147, 785. 75	母子公司之间转让土地使用权 缴纳土地增值税、代扣个税手续费返还
合计	3, 660, 325. 20	
减: 所得税影响额	520, 531. 84	
减: 少数股东权益影响额 (税后)		
合计	3, 139, 793. 36	

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)	
		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	7. 67%	0. 7143	0. 7143
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7. 45%	0. 6942	0. 6942

公司在报告期内不存在稀释性潜在普通股。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913200000831585821 (1/1)

编号  
320100000202601150018



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。  
扫描经营主体身份证了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 郭澳  
出资额 1500万元整  
成立日期 2013年11月04日  
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

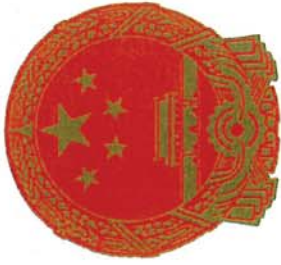
经营范围  
许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)；一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；税务咨询；税务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2026年01月15日





# 会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：系财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

## 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》。

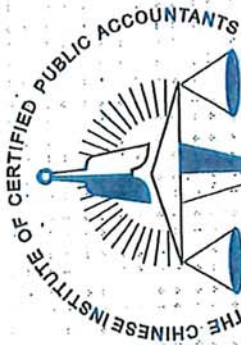
发证机关：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会

姓名 吴舟

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1983-02-08

Date of birth

工作单位 天衡会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 320125198302080012

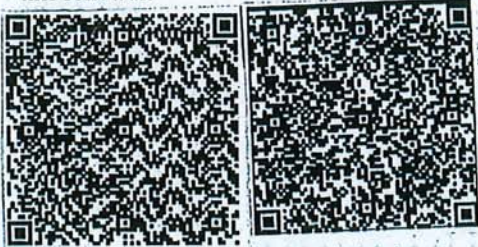
Identity card No.



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



吴舟(320000100152)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d





姓名	孔令东
Full name	孔令东
性别	男
Sex	男
出生日期	1996-07-20
Date of birth	1996-07-20
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	320924199607205711
Identity card No.	320924199607205711



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



孔令东 320000100365

证书编号: 320000100365  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 09 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day





姓名 Full name 庄培娜 女  
 性别 Sex 1994-06-28  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 320107199406282649



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



庄培娜(320000100286)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 /y      月 /m      日 /d

证书编号:  
No. of Certificate

320000100286

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 31 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

