



益立胶囊  
Yili Capsule

益立胶囊

NEEQ: 832174

浙江益立胶囊股份有限公司

Zhejiang Yili Capsule Co., Ltd.



年度报告

2025

## 重要提示

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

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	96

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

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、益立胶囊	指	浙江益立胶囊股份有限公司
股东会	指	浙江益立胶囊股份有限公司股东会
董事会	指	浙江益立胶囊股份有限公司董事会
监事会	指	浙江益立胶囊股份有限公司监事会
公司章程	指	浙江益立胶囊股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本年度	指	2025年1月1日至2025年12月31日
公司法	指	中华人民共和国公司法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证券法	指	中华人民共和国证券法
益立控股	指	浙江益立控股有限公司，本公司主要股东
益立投资	指	绍兴益立投资管理有限公司，本公司主要股东
报国投资（有限合伙）	指	新昌县报国投资管理合伙企业（有限合伙），本公司主要股东

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江益立胶囊股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Yili Capsule Co., Ltd.		
	Yili Capsule		
法定代表人	朱军伟	成立时间	2002年5月21日
控股股东	控股股东为（浙江益立控股有限公司、绍兴益立投资管理有限公司、新昌县报国投资管理合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱军伟、姚莉芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-卫生材料及医药用品制造（C277）-卫生材料及医药用品制造（C2770）		
主要产品与服务项目	空心胶囊		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益立胶囊	证券代码	832174
挂牌时间	2015年4月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	52,650,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘银奇	联系地址	浙江省绍兴市新昌县儒岙镇横渡桥
电话	0575-86065222	电子邮箱	pyq@ylcapsule.com
传真	0575-86065868		
公司办公地址	浙江省绍兴市新昌县儒岙镇横渡桥	邮政编码	312562
公司网址	<a href="http://www.ylcapsule.com">http://www.ylcapsule.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91330600739230074G		
注册地址	浙江省绍兴市新昌县儒岙镇		

注册资本（元）	52,650,000.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	---------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是一家专业从事药用空心胶囊生产的企业。公司归属于医药制造业，参照药品相关规定组织公司的运行。公司的商业模式主要包括：生产模式、采购模式、销售模式。

1.生产模式 公司主要采用以销定产的模式。公司严格按照《中华人民共和国药品管理法》、《药用辅料生产质量管理规范》等相关法律文件，配制公司资源组织生产。参照 GMP 规范制订了企业质量管理体系，为适时、适质、适量完成生产任务提供了保障，确保销售的顺利拓展。公司依托雄厚的研发实力积极开展生产工艺的研发，依托专业的生产员工开展日常持续改进工作，生产自动化程度不断提高，生产工艺得到持续改进，从而达到稳定产品品质，降低成本的效用。积极开展新产品的研发，为销售的拓展提供有力支持。

2.采购模式 公司采购模式主要是直接从厂家采购原材料。对供应商日常管理、考评、审计、日常采购均按企业质量管理体系执行，保证了原料质量的安全可靠。公司与主要原料供应商每年、每半年或季度签署采购框架协议，当出现价格波动时以兼顾供应商利益的原则协商调整原料价格，长期以来与供应商建立了良好的合作关系。公司每月给供应商下达采购订单，把公司的管理延伸至供应链，以保障公司原料供应的顺畅。

3.销售模式 按照胶囊行业相关法律、法规、规章的规定，公司在国内市场只能采取直接销售的模式。公司建有一支销售团队，拥有自己的市场资源，公司直接与客户签订销售合同，产品由公司直接送达客户。公司凭借优质的产品 & 优质的服务与客户建立了良好的关系，与客户关系稳定，客户群分布合理。

本年度公司主营方向和主营业务未发生重大变化，公司的商业模式与上年比较：

1.在技术改造方面：公司加大技术改造投入资金，淘汰部分原有性能、产效较低的生产线，引进高端智能化胶囊生产线，减少劳动用工成本，有效提升产品品质；积极推进智能制造系统建设，有效提高公司制造能力和生产管理能力。

2.在销售方面：(1)公司通过加强营销队伍的建设，合理布局销售网络；(2)维护国内原有优质客户的基础上，积极开拓、挖掘潜在的大客户；(3)加大国际市场拓展力度和新产品营销力度，从而实现销售的新增长。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年1月5日浙江省经济和信息化厅文件浙经信企业（2021）230号公布为2021年度浙江省“专精特新”中小企业。2023年12月8日获得高新技术企业证书，有效期为三年，为企业获得荣誉和税收优惠等利益。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	106,255,119.55	105,125,366.57	1.07%
毛利率%	45.03%	37.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,160,923.64	12,053,713.64	25.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,477,839.88	11,526,898.14	25.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.64%	12.52%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.93%	11.98%	-
基本每股收益	0.29	0.23	26.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	319,369,873.63	307,339,953.03	3.91%
负债总计	226,686,247.62	215,601,750.66	5.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,683,626.01	91,738,202.37	1.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.74	1.15%
资产负债率%（母公司）	70.98%	70.15%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.70	0.49	-
利息保障倍数	4.57	3.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,756,340.28	22,434,756.97	10.35%
应收账款周转率	2.23	2.44	-
存货周转率	4.74	4.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.91%	-7.43%	-
营业收入增长率%	1.07%	-14.51%	-
净利润增长率%	25.78%	-46.07%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,447,232.06	2.64%	6,419,695.31	2.09%	31.58%

应收票据	4,084,854.10	1.28%	4,260,276.24	1.39%	-4.12%
应收账款	46,434,234.45	14.54%	43,126,568.17	14.03%	7.67%
其他应收款	32,124,574.88	10.06%	664,314.21	0.22%	4,735.75%
存货	12,375,393.53	3.87%	12,250,601.16	3.99%	1.02%
流动资产合计	106,551,950.32	33.36%	74,819,686.45	24.34%	42.41%
投资性房地产	134,752,700.38	42.19%	126,592,509.94	41.19%	6.45%
长期股权投资	0.00	0.00%	35,974,084.15	11.70%	-100.00%
固定资产	32,616,096.52	10.21%	28,557,278.18	9.29%	14.21%
在建工程	32,484,317.37	10.17%	8,113,542.29	2.64%	300.37%
短期借款	75,706,058.22	23.70%	75,184,855.98	24.46%	0.69%
长期借款	64,640,000.00	20.24%	54,920,000.00	17.87%	17.70%
资产总计	319,369,873.63	0.00%	307,339,953.03	0.00%	3.91%

### 项目重大变动原因

1. 其他应收款变动较大的原因：本期期末比上年期末增长 4735.75%，主要是因为本期新增应收股权转让款金额较大。
2. 在建工程变动较大的原因：本期期末比上年期末增长 300.37%，主要是因为新建生产线。
3. 流动资产变动较大的原因：本期期末比上年期末增长 42.41%，主要是因为其他应收款增加较大。
4. 长期股权投资变动较大的原因：本期期末比上年期末下降 100.00%，主要是因为转让子公司后余额为 0。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	106,255,119.55	-	105,125,366.57	-	1.07%
营业成本	58,409,347.87	54.97%	66,179,984.38	62.95%	-11.74%
毛利率%	45.03%	-	37.05%	-	-
销售费用	6,517,809.45	6.13%	6,417,610.89	6.10%	1.56%
管理费用	9,017,640.73	8.49%	8,073,149.81	7.68%	11.70%
研发费用	6,554,388.27	6.17%	5,987,798.44	5.70%	9.46%
财务费用	5,855,281.29	5.51%	5,278,506.76	5.02%	10.93%
信用减值损失	-1,378,677.17	-1.30%	-361,450.40	-0.34%	-281.43%
其他收益	882,809.15	0.83%	1,754,859.98	1.67%	-49.69%
投资收益	225,915.85	0.21%	-70,738.46	-0.07%	419.37%
资产处置收益	236,643.47	0.22%	5,997.12	0.01%	3,845.95%
营业利润	18,378,386.25	17.30%	13,676,132.00	13.01%	34.38%
营业外收入	0.00	0.00%	28.37	0.00%	-100.00%
营业外支出	69,407.16	0.07%	81,206.42	0.08%	-14.53%

净利润	15,160,923.64	14.27%	12,053,713.64	11.47%	25.78%
-----	---------------	--------	---------------	--------	--------

### 项目重大变动原因

- 1.营业成本变动较大：本期比上年同期下降 11.74%，主要原因是成本节约,其中原材料成本下降比较大。
- 2.营业利润变动较大：本期比上年同期上升 34.38%，主要原因是营业成本下降比较大。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	99,710,093.41	100,573,144.76	-0.86%
其他业务收入	6,545,026.14	4,552,221.81	43.78%
主营业务成本	55,246,567.69	63,635,558.31	-13.18%
其他业务成本	3,162,780.18	2,544,426.07	24.30%

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
空心胶囊	99,710,093.41	55,246,567.69	44.59%	-0.86%	-13.18%	7.86%
其他业务	6,545,026.14	3,162,780.18	51.68%	43.78%	24.30%	7.57%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

无

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 2	24,676,962.47	23.22%	否
2	客户 1	12,975,453.63	12.21%	否
3	客户 7	8,619,522.98	8.11%	否
4	客户 6	7,648,227.38	7.20%	否
5	客户 4	7,277,398.25	6.85%	否
合计		61,197,564.71	57.59%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	28,791,550.00	69.79%	否
2	供应商 6	4,840,708.00	11.73%	否
3	供应商 7	4,109,734.53	9.96%	否
4	供应商 8	702,278.80	1.70%	否
5	供应商 9	553,292.03	1.34%	否
合计		38,997,563.36	94.52%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,756,340.28	22,434,756.97	10.35%
投资活动产生的现金流量净额	-18,760,645.48	-66,317,823.29	71.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,287,761.06	15,405,966.16	-140.81%

#### 现金流量分析

- 1.投资活动产生的现金流量净额变动较大的原因：上期支付新厂房工程款金额较大。  
2.筹资活动产生的现金流量净额变动较大的原因：上期新增借款较大。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.产品质量安全控制的风险	<p>公司主要从事药用空心胶囊的生产与销售，药用空心胶囊作为重要的药用辅料之一，主要用于化学药品、生物生化制品、中成药和保健品等制剂产品中硬胶囊剂的制备。目前胶囊剂已经成为除片剂外的口服固体制剂的主要剂型。药用空心胶囊和药品填充内容物一起进入人体的消化系统，最终为人体所吸收，所以产品质量的好坏直接关系到用药安全。药用空心胶囊为药品制剂的上游产品，监管部门参照药品的监管体制对药用空心胶囊行业实行生产许可和批准文号制度。监管部门的监管力度强，处罚严厉。公司一旦疏于管理导致出现产品质量问题，不但会面临监管部门严厉处罚和客户索赔，市场信誉也会因此受损，对公司的经营发展会产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将会建立健全质量管理体系、强化原材料和供应链管控、加强生产过程控制、加强产品质量监测和检测、提升员工质量意识和技能、建立风险预警和应急响应机制以及加强内部审核和持续改进等措施，有效地应对产品质量安全控制的风险，确保产品质量的稳定性和安全性。</p>
2.行业监管规范化进程中的不确定性风险	<p>目前胶囊企业规模大小不一，参与市场竞争的企业良莠不齐，导致药用空心胶囊市场不规范，产品质量不稳定。监管部门对胶囊行业的监管较为严格。监管部门加快对胶囊行业向标准化及规范管理升级的速度，通过出台相关的标准及推行强制认证等调控手段，促使行业的升级与调整，淘汰一些管理落后、质量意识缺乏、产品质量较差的胶囊企业。目前行业管理制度的建设和标准完善尚存较大不确定性，公司如不能及时提升公司管理，产品可能无法及时达到修订的行业标准要求，并由此给公司的生产经营带来不确定性风险。</p> <p>应对措施：公司通过加强内部合规意识、规范内部管理流程、建立风险防控机制、与监管部门保持良好沟通以及灵活应对监管变化等措施来应对行业监管规范化进程中的不确定性风险。这些措施将有助于公司降低违规风险、提高经营效率并保持良好的市场声誉。</p>
3.药用明胶价格波动风险	<p>药用明胶是药用空心胶囊最主要的原材料，药用明胶行业作为公司上游行业具有集中度高的特点，药用明胶价格受供需关系影响较大。如未来药用明胶价格出现非预期波动，公司可能存在无法及时调整产品价格带来的经营风险。</p> <p>应对措施：公司将通过多元化原材料采购、加强成本控制和库存管理、提高产品附加值和议价能力、关注政策动态和市场趋势以及建立风险预警和应急响应机制等措施，有助于公司保持生产经营的稳定性和盈利能力。</p>
4.生产经营规模较小，抗风险能力弱的风险	<p>公司 2023 年、2024 年和 2025 年，营业收入分别为 12,297.34 万元、10,512.54 万元和 10,625.51 万元，净利润分别为 2,235.23 万元、1,205.37 万元和 1,516.09 万元，扣除非经常性损益后的</p>

	<p>归属于母公司股东净利润分别为 2,171.03 万元、1,152.69 万元和 1,447.78 万元。经过多年发展，公司经营规模有所增长，但截至 2025 年 12 月 31 日，公司总资产规模为 31,936.99 万元，净资产为 9,268.36 万元，公司生产经营规模较小，存在抗风险能力较弱，经营业绩较易波动的风险。</p> <p>应对措施：公司应从市场定位、技术创新、销售渠道拓展、供应链管理、多元化经营、内部管理与团队建设以及外部支持与合作等多个方面入手制定应对措施，以增强自身的抗风险能力和市场竞争力。</p>
5.偿债能力较低的风险	<p>公司 2023 年、2024 年和 2025 年末，公司的资产负债率分别为 72.83%、70.15%和 70.98%，流动比率分别为 0.46、0.49 和 0.70，偿债能力较低。公司负债主要为流动负债，主要为银行短期借款和应付款项。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立规范的法人治理结构，并建立了稳健自律的财务政策与良好的风险控制机制，但公司仍存在无法按时偿还银行借款和应付款项的风险。</p> <p>应对措施：公司应优化资产与负债结构、提升盈利能力与现金流量、合理利用外部融资与政策支持、建立风险预警与应对机制、加强财务管理与内部控制、调整经营策略与盈利模式。</p>
6.实际控制人不当控制风险	<p>朱军伟和姚莉芳系夫妻关系，二人分别持有益立控股 90%和 10%股权，益立控股直接持有益立胶囊 35.87%股权，并通过益立投资持有益立胶囊 26.24%股权；同时朱军伟持有报国投资（有限合伙）5%出资额并担任执行事务合伙人，益立控股持有报国投资（有限合伙）58.42%出资额，报国投资（有限合伙）持有益立胶囊 9.38%股权，因此朱军伟和姚莉芳为本公司实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东和实际控制人行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司应完善法人治理结构、建立健全内部控制体系、加强信息披露和透明度、限制实际控制人的权力、加强监管和法律责任以及提升管理层素质和诚信意识等，有助于保障公司的健康发展和股东利益的最大化。</p>
7.未来业绩增长面临不确定性风险	<p>在医药工业持续增长的驱动下，药用空心胶囊行业的市场需求和行业规模不断扩大。由于各种风险和不可预见性因素的共同影响，行业整体的持续增长未必能够带来公司业绩的超额增长，从而使公司未来业绩增长面临不确定性风险。</p> <p>应对措施：公司应提高管理者认知与战略灵活性、构建双业务模式或多元化经营、加强财务稳健性、注重研发与创新、优化人力资源管理以及加强风险管理与预警机制等，有助于提升公司的整体竞争力和抗风险能力，实现持续稳健的发展。</p>
8.最终消费者投诉的风险	<p>医药生产流程复杂，标准要求高；同时，医药生产、流通环节</p>

	<p>的业务链条较长，如果产业链条中的某一环节出现问题，很可能对整个产业链中的企业都产生较大影响。如果医药产业链的某一环节出现疏漏，导致最终消费者对公司产品质量产生怀疑，进而对公司产品进行投诉。在行业监管部门出具权威检测报告之前，公司产品信誉和质量口碑。</p> <p>应对措施：公司将完善内部管理机制，加强产品质量和服务质量；建立快速响应机制，设立专门客服团队、多渠道接入；积极应对媒体和公众关注。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	158,730.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	200,000,000.00	110,940,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	36,200,000.00	36,200,000.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

无

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-021	出售资产	浙江前进药业有限公司 22%股权	36200000.00 元	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响**

出售子公司股权，不影响公司业务连续性、管理层稳定性。

**(五)承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年4月3日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月3日		挂牌	其他承诺（规范和减少关联交易）	其他（规范和减少关联交易）	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	6,512,868.03	2.04%	不可随时支取
应收款项融资	流动资产	质押	2,960,030.52	0.93%	票据质押
应收票据	流动资产	质押	187,881.00	0.06%	票据质押
固定资产	非流动资产	抵押	2,675,216.47	0.84%	借款抵押
投资性房地产	非流动资产	抵押	123,856,019.88	38.78%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	3,019,453.54	0.95%	借款抵押
总计	-	-	139,211,469.44	43.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该等资产权利受限均为借款需要，以满足公司日常经营

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	31,590,000	60%	0	31,590,000	60%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,333,400	31.02%	248,700	16,582,100	31.49%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,060,000	40%	0	21,060,000	40%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,060,000	40%	0	21,060,000	40%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		52,650,000	-	0	52,650,000	-	
普通股股东人数							56

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	浙江	18,637,900	248,700	18,886,600	35.87%	6,318,000	12,568,600	17,524,000	0

	益立 控股 有限 公司								
2	绍兴 益立 投资 管理 有限 公司	13,815,500	0	13,815,500	26.24%	12,636,000	1,179,500	12,636,000	0
3	新昌 县报 国投 资管 理合 伙企 业 (有 限合 伙)	4,940,000	0	4,940,000	9.38%	2,106,000	2,834,000	0	0
4	任利 明	2,886,000	0	2,886,000	5.48%	0	2,886,000	0	0
5	梁金 雷	2,779,400	0	2,779,400	5.28%	0	2,779,400	0	0
6	丁朵 玲	1,803,700	9,300	1,813,000	3.44%	0	1,813,000	0	0
7	安惠 声	1,576,900	0	1,576,900	3.00%	0	1,576,900	0	0
8	王光 明	1,040,000	0	1,040,000	1.98%	0	1,040,000	0	0
9	王仁 锋	650,000	0	650,000	1.23%	0	650,000	0	0
10	黄学 东	650,000	0	650,000	1.23%	0	650,000	0	0
	合计	48,779,400	258,000	49,037,400	93.13%	21,060,000	27,977,400	30,160,000	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

(1) 朱军伟持有益立控股 90%股权，为益立控股的控股股东。(2) 益立控股持有益立投资 100%股权，为益立投资控股股东。(3) 朱军伟、益立控股分别持有报国投资（有限合伙）5%、58.42%出资额，朱军伟担任报国投资（有限合伙）执行事务合伙人。

(二) 实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 9 月 5 日	2.70	0	0
合计	2.70	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱军伟	董事长、总经理	男	1975年11月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
姚莉芳	董事	女	1975年8月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
潘银奇	董事、董事会秘书、副总经理	男	1975年7月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
潘少英	董事、副总经理	女	1982年10月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
杨程英	董事	女	1985年5月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
李伟玉	监事会主席	女	1967年11月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
宋大连	监事	男	1969年6月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%
万贤成	监事	男	1972年11月	2024年7月5日	2027年7月23日	0	0	0	0%
张飞仁	财务负责人	男	1972年8月	2024年7月24日	2027年7月23日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

朱军伟与姚莉芳为夫妻，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
生产人员	123	11	15	119
销售人员	5	3	3	5
技术人员	21	4	4	21
财务人员	3	0	0	3
行政人员	13	6	5	14
员工总计	172	24	27	169

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	9
专科	32	32
专科以下	131	128
员工总计	172	169

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## （一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关要求，在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，运作流程均符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司逐步完善和健全了法人治理机构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务和机构等方面相互独立，具有完善的业务体系及面向市场独立经营的能力。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

### 1、 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、 关于财务管理体系

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

### 3、 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司董事会认为：公司现行的制度能够对公司各项业务活动的健康运行、对国家有关法律法规的贯彻执行提供保证，同时公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2026S01431 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	楼云峰 2 年	曹陈斌 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	24			

## 审 计 报 告

中喜财审 2026S01431 号

浙江益立胶囊股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江益立胶囊股份有限公司（以下简称“益立胶囊”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益立胶囊 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则对公众利益实体财务报表审计的独立性要求和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于益立胶囊，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审

计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

益立胶囊管理层对其他信息负责。其他信息包括益立胶囊 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估益立胶囊的持续经营能力，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益立胶囊、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益立胶囊的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益立胶囊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益立胶囊不能持续经营。

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 楼云峰

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

曹陈斌

二〇二六年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,447,232.06	6,419,695.31
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	4,084,854.10	4,260,276.24
应收账款	五、3	46,434,234.45	43,126,568.17
应收款项融资	五、4	2,960,030.52	7,821,992.41
预付款项	五、5	125,630.78	276,238.95
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、6	32,124,574.88	664,314.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	12,375,393.53	12,250,601.16
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>106,551,950.32</b>	<b>74,819,686.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8		12,798,959.77
长期股权投资	五、9		35,974,084.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	134,752,700.38	126,592,509.94
固定资产	五、11	32,616,096.52	28,557,278.18
在建工程	五、12	32,484,317.37	8,113,542.29
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、13	3,783,445.46	3,907,768.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,822,326.57	2,065,815.33
递延所得税资产	五、15	1,113,346.99	630,273.48
其他非流动资产	五、16	6,245,690.02	13,880,034.74
<b>非流动资产合计</b>		<b>212,817,923.31</b>	<b>232,520,266.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>319,369,873.63</b>	<b>307,339,953.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	75,706,058.22	75,184,855.98
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	9,657,770.00	8,293,938.62
应付账款	五、20	26,035,640.67	20,619,652.89
预收款项	五、21	21,278,467.39	27,661,953.67
合同负债	五、22		5,672,015.49
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、23	2,241,213.05	2,347,658.16
应交税费	五、24	3,620,563.53	2,316,730.61
其他应付款	五、25	6,499,242.35	611,291.22
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、26	5,222,108.90	8,051,743.07
其他流动负债	五、27	1,496,897.63	2,629,687.19
<b>流动负债合计</b>		<b>151,757,961.74</b>	<b>153,389,526.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	64,640,000.00	54,920,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款	五、29	1,863,380.46	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	6,961,812.84	6,165,225.08
递延所得税负债	五、15	1,463,092.58	1,126,998.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>74,928,285.88</b>	<b>62,212,223.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>226,686,247.62</b>	<b>215,601,750.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	52,650,000.00	52,650,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	14,828,877.64	14,828,877.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	13,749,624.83	12,233,532.47
一般风险准备			
未分配利润	五、34	11,455,123.54	12,025,792.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		92,683,626.01	91,738,202.37
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>92,683,626.01</b>	<b>91,738,202.37</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>319,369,873.63</b>	<b>307,339,953.03</b>

法定代表人：朱军伟

主管会计工作负责人：张飞仁

会计机构负责人：张飞仁

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>106,255,119.55</b>	<b>105,125,366.57</b>
其中：营业收入	五、35	106,255,119.55	105,125,366.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>87,843,424.60</b>	<b>92,777,902.81</b>
其中：营业成本	五、35	58,409,347.87	66,179,984.38
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、36	1,488,956.99	840,852.53
销售费用	五、37	6,517,809.45	6,417,610.89
管理费用	五、38	9,017,640.73	8,073,149.81
研发费用	六、1	6,554,388.27	5,987,798.44
财务费用	五、39	5,855,281.29	5,278,506.76
其中：利息费用		5,125,166.38	4,950,881.07
利息收入		134,079.43	295,402.09
加：其他收益	五、40	882,809.15	1,754,859.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	225,915.85	-70,738.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,378,677.17	-361,450.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	236,643.47	5,997.12
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,378,386.25</b>	<b>13,676,132.00</b>
加：营业外收入	五、44		28.37
减：营业外支出	五、45	69,407.16	81,206.42
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>18,308,979.09</b>	<b>13,594,953.95</b>
减：所得税费用	五、46	3,148,055.45	1,541,240.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,160,923.64</b>	<b>12,053,713.64</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,160,923.64	12,053,713.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,160,923.64	12,053,713.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>15,160,923.64</b>	<b>12,053,713.64</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.29</b>	<b>0.23</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.29</b>	<b>0.23</b>

法定代表人：朱军伟

主管会计工作负责人：张飞仁

会计机构负责人：张飞仁

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		76,896,782.97	121,842,462.96
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			7,641,066.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	2,887,227.43	5,712,685.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,784,010.40</b>	<b>135,196,214.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,920,463.76	76,837,457.14

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,866,884.60	14,293,276.26
支付的各项税费		9,218,281.29	3,757,485.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	13,022,040.47	17,873,238.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>55,027,670.12</b>	<b>112,761,457.83</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,756,340.28</b>	<b>22,434,756.97</b>
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		216,322.50	604,861.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,700,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	7,782,076.05	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,698,398.55</b>	<b>604,861.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,359,092.93	62,732,419.49
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、47	10,099,951.10	4,190,265.02
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,459,044.03</b>	<b>66,922,684.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,760,645.48</b>	<b>-66,317,823.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		88,290,000.00	168,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	108,123,183.76	73,549,568.05
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>196,413,183.76</b>	<b>241,839,568.05</b>
偿还债务支付的现金		83,390,000.00	108,280,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,172,703.42	10,626,651.87
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、47	100,138,241.40	107,526,950.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>202,700,944.82</b>	<b>226,433,601.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,287,761.06</b>	<b>15,405,966.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-292,066.26</b>	<b>-28,477,100.16</b>

加：期初现金及现金等价物余额		2,226,430.29	30,703,530.45
六、期末现金及现金等价物余额		1,934,364.03	2,226,430.29

法定代表人：朱军伟

主管会计工作负责人：张飞仁

会计机构负责人：张飞仁

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	52,650,000.00				14,828,877.64				12,233,532.47		12,025,792.26		91,738,202.37
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	52,650,000.00				14,828,877.64				12,233,532.47		12,025,792.26		91,738,202.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,516,092.36		-570,668.72		945,423.64
（一）综合收益总额											15,160,923.64		15,160,923.64
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,516,092.36		-		-

											15,731,592.36	14,215,500.00
1. 提取盈余公积									1,516,092.36		-1,516,092.36	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-
4. 其他											14,215,500.00	14,215,500.00
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	52,650,000.00				14,828,877.64				13,749,624.83		11,455,123.54	92,683,626.01

项目	2024 年	
	归属于母公司所有者权益	少数 所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	52,650,000.00				14,828,877.64				11,028,161.11		11,707,449.98		90,214,488.73
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	52,650,000.00				14,828,877.64				11,028,161.11		11,707,449.98		90,214,488.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,205,371.36		318,342.28			1,523,713.64
（一）综合收益总额											12,053,713.64		12,053,713.64
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,205,371.36		-			-
1. 提取盈余公积								1,205,371.36		-1,205,371.36			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-
										10,530,000.00			10,530,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,650,000.00</b>				<b>14,828,877.64</b>				<b>12,233,532.47</b>		<b>12,025,792.26</b>	<b>91,738,202.37</b>

法定代表人：朱军伟

主管会计工作负责人：张飞仁

会计机构负责人：张飞仁

## 浙江益立胶囊股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

浙江益立胶囊股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“本企业”), 于 2002 年 5 月 21 日在绍兴市工商行政管理局登记注册成立, 取得绍兴市工商行政管理局核发的注册号为 3306242100806 的《企业法人营业执照》。公司以 2014 年 9 月 30 日为基准日, 于 2014 年 11 月 3 日整体变更为股份有限公司, 注册资本 1,200 万元, 股份总数 1,200 万股(每股面值 1 元), 取得绍兴市工商行政管理局核发的注册号为 330624000021502 的《企业法人营业执照》, 后变更为 91330600739230074G 统一社会信用代码, 公司股票于 2015 年 4 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。截止 2025 年 12 月 31 日, 公司注册资本(股本)为 5,265 万元, 其中有限售条件的流通股份 3,016 万股, 无限售条件的流通股份 2,249 万股, 公司法定代表人: 朱军伟, 注册地: 新昌县儒岙镇横渡桥, 总部地址: 新昌县儒岙镇横渡桥。

本公司属于制造行业。主要经营范围为: 许可项目: 药品生产; 货物进出口(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: 化工产品销售(不含许可类化工产品); 机械设备销售; 五金产品零售; 仪器仪表销售。

本财务报表及财务报表附注业经公司 2026 年 4 月 24 日董事会批准对外报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

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

##### 2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策和会计估计

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，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、28“重大会计判断和估计”。

#### 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、完整地反映了公司 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况及 2025 年度的公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

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

#### 3. 营业周期

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

#### 4. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5% 的认定为重要
重要的预付账款	公司将预付账款期末明细超过预付账款总额 10% 的认定为重要
重要的应付账款	公司将单项应付账款期末余额超过 30 万人民币的认定为重要

#### 6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8. 金融工具

在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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括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。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有

关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### （7）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的

自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （8）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后

12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A 应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### B 其他应收款

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

其他应收款组合 1：关联方组合

其他应收款组合 2：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### C 长期应收款

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

应收融资租赁款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：关联方组合

长期应收款组合 2：账龄组合

对于划分为组合的长期应收款，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。

#### D 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### E 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### F 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 9. 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
平均售价组合	近期市场销售价格可以获取	最近一年的同类产品的平均售价

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
库龄组合	近期市场销售价格不易获取	划分存货库龄，以库龄为基础计提存货跌价准备

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(2) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### （3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他

所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

## 11. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

## 12. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10.00、20.00	5.00	9.50、4.75
机械设备	平均年限法	5.00、10.00	5.00	19.00、9.50
运输工具	平均年限法	5.00	5.00	19.00
电子及其他设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：在建工程达到预定可使用状态时，按照工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工

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。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	建设完成后达到设计要求或可投入使用的标准
机械设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

#### 14. 借款费用

本公司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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的资产。

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

#### 15. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	土地使用证登记使用年限	直线法	
专利权	10 年	预计受益年限	直线法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、17 “长期资产减值”。

## 16. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 17. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 19. 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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 20. 职工薪酬

#### (1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期

应付职工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

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

### ① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### ② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

**A 服务成本**，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

**B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额**，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

**C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动**。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 **A/B** 项计入当期损益；**C** 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## （4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等

一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 21. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

### 22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 23. 收入

#### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点

确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。本公司生产并销售空心胶囊产品。

本公司根据订单要求发货至客户指定收货地点，在客户签收确认后，所销售商品的控制权转移，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益能够流入企业，相关的成本能够可靠计量，此时，公司确认销售商品收入的实现。

## 24. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 25. 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 26. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28. 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注三、23“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

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

## （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生

减值的迹象。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）所得税

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

### 29. 重要会计政策、会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

## 2. 税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对浙江省认定机构2023年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，公司于2023年12月8日取得编号为GR202333012275的《高新技术企业证书》，有效期为三年，故公司2025年度按15%的税率计缴企业所得税。

《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》(公告2023年第7号)规定，制造业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。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,274.08	2,797.96
银行存款	1,931,089.95	2,223,632.33
其他货币资金	6,512,868.03	4,193,265.02
合计	8,447,232.06	6,419,695.31

#### (2) 使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
ETC 冻结款	3,000.00	3,000.00
银行承兑汇票保证金	4,727.96	
定期存款	6,505,140.07	4,190,265.02
合计	6,512,868.03	4,193,265.02

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,084,854.10	4,260,276.24

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,831,312.31

## 3. 应收账款

## (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,101,470.80	43,299,928.35
1 至 2 年	990,974.08	664,971.86
2 至 3 年	588,762.00	579,780.00
3 至 4 年	579,780.00	126,063.00
4 至 5 年	126,063.00	615.00
5 年以上	997,865.18	1,035,530.18
小计	49,384,915.06	45,706,888.39
减：坏账准备	2,950,680.61	2,580,320.22
合计	46,434,234.45	43,126,568.17

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	319,529.96	0.65	319,529.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,065,385.10	99.35	2,631,150.65	5.36	46,434,234.45
其中：账龄组合	49,065,385.10	99.35	2,631,150.65	5.36	46,434,234.45
合计	49,384,915.06	100.00	2,950,680.61	5.97	46,434,234.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	319,529.96	0.70	319,529.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,387,358.43	99.30	2,260,790.26	4.98	43,126,568.17
其中：账龄组合	45,387,358.43	99.30	2,260,790.26	4.98	43,126,568.17
合计	45,706,888.39	100.00	2,580,320.22	5.65	43,126,568.17

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海宝鉴堂国药有限公司	3.42	3.42	100.00	可能无法收回
吉林省利华制药有限公司	675.00	675.00	100.00	可能无法收回
上海春芝堂生物制品有限公司	6,245.00	6,245.00	100.00	可能无法收回
浙江林峰胶囊有限公司	15,440.00	15,440.00	100.00	可能无法收回
北京长城制药厂	23,780.00	23,780.00	100.00	可能无法收回
黑龙江北兴制药有限公司	41,600.00	41,600.00	100.00	可能无法收回
大连奇运生制药有限公司	43,520.00	43,520.00	100.00	可能无法收回
云南金不换（集团）有限公司药业分公司	44,725.50	44,725.50	100.00	可能无法收回
山西杨文水制药有限公司	64,610.19	64,610.19	100.00	可能无法收回
珠海安生凤凰制药有限公司	78,930.85	78,930.85	100.00	可能无法收回
合计	319,529.96	319,529.96	100.00	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,101,470.80	1,383,044.12	3.00
1 至 2 年	990,974.08	99,097.41	10.00
2 至 3 年	588,762.00	117,752.40	20.00
3 至 4 年	579,780.00	289,890.00	50.00
4 至 5 年	126,063.00	63,031.50	50.00
5 年以上	678,335.22	678,335.22	100.00
合计	49,065,385.10	2,631,150.65	5.36

## (3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	319,529.96					319,529.96
按组合计提坏账准备	2,260,790.26	370,360.39				2,631,150.65
合计	2,580,320.22	370,360.39				2,950,680.61

## (4) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	9,755,590.00	19.75	292,667.70
客户二	7,234,843.61	14.65	217,045.31
客户三	6,097,727.16	12.35	182,931.81
客户四	4,189,860.00	8.48	125,695.80
客户五	4,083,100.00	8.27	122,493.00
合计	31,361,120.77	63.50	940,833.62

## 4. 应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,960,030.52	7,821,992.41
期末公允价值	2,960,030.52	7,821,992.41

## 5. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

## ① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	98,648.78	78.52	249,256.95	90.23
1 至 2 年			26,982.00	9.77
2 至 3 年	26,982.00	21.48		
合计	125,630.78	100.00	276,238.95	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
供应商一	费用	65,363.82	52.03
供应商二	费用	26,982.00	21.48
供应商三	费用	19,830.00	15.78
供应商四	费用	4,664.00	3.71
供应商五	费用	2,903.05	2.31
合计		119,742.87	95.31

## 6. 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	32,124,574.88	664,314.21
合计	32,124,574.88	664,314.21

## (1) 其他应收款

## ①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,544,304.00	684,200.22
1 至 2 年	618,000.00	
2 至 3 年		800.00
3 至 4 年	800.00	
4 至 5 年		
5 年以上	1,591,290.67	1,600,817.00
小计	34,754,394.67	2,285,817.22
减：坏账准备	2,629,819.79	1,621,503.01
合计	32,124,574.88	664,314.21

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	661,000.00	652,100.00
股权转让款	32,500,000.00	
往来款	1,541,513.00	1,541,820.00
备用金		30,000.00
其他	51,881.67	61,897.22
小计	34,754,394.67	2,285,817.22

## ③坏账准备计提情况

## 期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	33,183,577.67	3.19	1,059,002.79	32,124,574.88
合计	33,183,577.67	3.19	1,059,002.79	32,124,574.88

## 期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
赵茂超	1,128,250.00	100.00	1,128,250.00	
越州制药厂	381,159.00	100.00	381,159.00	
凤城市东烨胶囊模具有限公司	51,408.00	100.00	51,408.00	
朱国宝	10,000.00	100.00	10,000.00	
合计	1,570,817.00	100.00	1,570,817.00	

## 期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	705,000.22	5.77	40,686.01	664,314.21
合计	705,000.22	5.77	40,686.01	664,314.21

## 期初处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
赵茂超	1,128,250.00	100.00	1,128,250.00	
越州制药厂	381,159.00	100.00	381,159.00	
凤城市东烨胶囊模具有限公司	51,408.00	100.00	51,408.00	
朱国宝	10,000.00	100.00	10,000.00	
王江龙	10,000.00	100.00	10,000.00	
合计	1,580,817.00	100.00	1,580,817.00	

## ④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	40,686.01		1,580,817.00	1,621,503.01
期初余额 在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,018,316.78			1,018,316.78
本年转回			10,000.00	10,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,059,002.79		1,570,817.00	2,629,819.79

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
浙江益立控股有限公司	股权转让款	32,500,000.00	1 年以内	93.51	1,625,000.00
赵茂超	往来款	1,128,250.00	5 年以上	3.25	1,128,250.00
浙江越州制药厂	往来款	381,159.00	5 年以上	1.10	381,159.00
上海溢珍贸易有限公司	押金保证金	380,000.00	1-2 年	1.09	38,000.00
江西和力物联实业有限公司	押金保证金	235,000.00	1-2 年	0.68	23,500.00
合计		34,624,409.00		99.63	3,195,909.00

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,962,165.91		3,962,165.91
库存商品	8,413,227.62		8,413,227.62
在产品			
合计	12,375,393.53		12,375,393.53

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,232,264.62		2,232,264.62
库存商品	10,018,336.54		10,018,336.54
在产品			
合计	12,250,601.16		12,250,601.16

## 8. 长期应收款

### (1) 长期应收款分类

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款			
减：未实现融资收益			
合计			

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	12,921,556.00		12,921,556.00
减：未实现融资收益	122,596.23		122,596.23
合计	12,798,959.77		12,798,959.77

## 9. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资			

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	35,974,084.15		35,974,084.15

### (2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
浙江前进药业有限公司	35,974,084.15		36,158,002.92	183,918.77	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业					

被投资单位	本年增减变动				期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
浙江前进药业有限公司					

## 10. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	119,164,021.33	11,056,960.00	130,220,981.33
2. 本期增加金额	11,052,089.06		11,052,089.06
其中：在建工程转入	11,052,089.06		11,052,089.06
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	130,216,110.39	11,056,960.00	141,273,070.39
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	2,306,044.51	1,322,426.88	3,628,471.39
2. 本期增加金额	2,671,494.14	220,404.48	2,891,898.62
（1）计提或摊销	2,671,494.14	220,404.48	2,891,898.62
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,977,538.65	1,542,831.36	6,520,370.01
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			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	125,238,571.74	9,514,128.64	134,752,700.38
2. 期初账面价值	116,857,976.82	9,734,533.12	126,592,509.94

## 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	32,616,096.52	28,557,278.18
固定资产清理		
合计	32,616,096.52	28,557,278.18

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	20,560,759.72	49,507,449.29	2,146,942.51	2,958,661.12	75,173,812.64
2. 本期增加金额	3,850,206.68	4,880,344.60		120,577.96	8,851,129.24
(1) 购置		1,646,800.00		120,577.96	1,767,377.96
(2) 在建工程转入	3,850,206.68	3,233,544.60			7,083,751.28
3. 本期减少金额		696,186.86		5,891.44	702,078.30
(1) 处置或报废		696,186.86		5,891.44	702,078.30
4. 期末余额	24,410,966.40	53,691,607.03	2,146,942.51	3,073,347.64	83,322,863.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,064,058.03	31,531,815.27	1,608,135.39	2,412,525.77	46,616,534.46
2. 本期增加金额	1,102,517.04	3,105,287.36	329,725.73	205,616.54	4,743,146.67
其中：计提	1,102,517.04	3,105,287.36	329,725.73	205,616.54	4,743,146.67
3. 本期减少金额		647,317.20		5,596.87	652,914.07
(1) 处置或报废		647,317.20		5,596.87	652,914.07
4. 期末余额	12,166,575.07	33,989,785.43	1,937,861.12	2,612,545.44	50,706,767.06
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					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	12,244,391.33	19,701,821.60	209,081.39	460,802.20	32,616,096.52
2. 期初账面价值	9,496,701.69	17,975,634.02	538,807.12	546,135.35	28,557,278.18

## 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	32,484,317.37	8,113,542.29

## (1) 在建工程

## 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
新厂房				4,587,155.96		4,587,155.96
全自动胶囊检测线	991,150.44		991,150.44	991,150.44		991,150.44
生产线改造	2,187,652.77		2,187,652.77	1,905,532.37		1,905,532.37
办公楼	37,735.85		37,735.85	37,735.85		37,735.85
污水处理改造				151,702.19		151,702.19
印字机	195,132.74		195,132.74	390,265.48		390,265.48
化验室净化装修				50,000.00		50,000.00
梅渚二期房	24,528.30		24,528.30			
全自动生产线	29,048,117.27		29,048,117.27			
合计	32,484,317.37		32,484,317.37	8,113,542.29		8,113,542.29

## ②重要在建工程项目报告期变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入投资性房地产金额	期末余额
年产180亿粒空心胶囊智能化建设项目(新厂房)	126,062,958.93	4,587,155.96	8,815,042.22	2,369,911.10	11,032,287.08	
全自动生产线	32,271,411.59		29,048,117.27			29,048,117.27
合计	158,334,370.52	4,587,155.96	37,863,159.49	2,369,911.10	11,032,287.08	29,048,117.27

## 13. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	90,566.04	5,881,258.80	5,971,824.84
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	软件	土地使用权	合计
4. 期末余额	90,566.04	5,881,258.80	5,971,824.84
二、累计摊销			
1. 期初余额	69,355.58	1,994,700.56	2,064,056.14
2. 本期增加金额	6,698.04	117,625.20	124,323.24
其中：计提	6,698.04	117,625.20	124,323.24
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	76,053.62	2,112,325.76	2,188,379.38
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			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	14,512.42	3,768,933.04	3,783,445.46
2. 期初账面价值	21,210.46	3,886,558.24	3,907,768.70

## (1) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	21,829.50	尚在办理中

## 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	期末余额
办公楼装修	1,841,662.28		218,811.36	1,622,850.92
食堂装修	224,153.05		24,677.40	199,475.65
合计	2,065,815.33		243,488.76	1,822,326.57

## 15. 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	5,580,500.40	837,075.06	4,201,823.23	630,273.48
递延收益	1,841,812.84	276,271.93		
合计	7,422,313.24	1,113,346.99	4,201,823.23	630,273.48

## (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
固定资产一次性计提折旧	9,753,950.53	1,463,092.58	7,513,324.53	1,126,998.68
合计	9,753,950.53	1,463,092.58	7,513,324.53	1,126,998.68

### 16. 其他非流动资产

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
预付设备款	6,245,690.02		6,245,690.02	13,880,034.74		13,880,034.74

### 17. 所有权或使用权受限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,512,868.03	6,512,868.03	冻结	不可随时支取
应收款项融资	2,960,030.52	2,960,030.52	质押	票据质押
应收票据	187,881.00	187,881.00	质押	票据质押
固定资产	8,633,465.25	2,675,216.47	抵押	借款抵押
投资性房地产	130,220,981.33	123,856,019.88	抵押	借款抵押
无形资产	5,046,958.80	3,019,453.54	抵押	借款抵押
合计	153,562,184.93	139,211,469.44		

### 18. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押借款	23,800,000.00	23,800,000.00
保证借款	7,990,000.00	7,990,000.00
信用借款	11,500,000.00	11,500,000.00
银行承兑汇票贴现	2,334,414.68	1,809,568.05
应计利息	81,643.54	85,287.93
合计	75,706,058.22	75,184,855.98

注：期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### (2) 短期借款的分类说明

①期末抵押并保证借款金额为 30,000,000.00 元，抵押物为公司浙（2024）新昌县不动产权第 0001851 号载明的土地及房屋建筑物。保证人为朱军伟。

②期末抵押借款金额为 23,800,000.00 元，其中 12,800,000.00 元贷款的抵押物为新国用（2015）第 2972 号、新房权证 2016 字第 03936 号、新房权证 2015 字第 07222 号载

明的土地及房屋建筑物；11,000,000.00 元贷款的抵押物为新国用（2015）第 2972 号、新房权证 2016 字第 03936 号、新房权证 2015 字第 07222 号载明的土地及房屋建筑物。

③期末保证借款金额为 7,990,000.00 元，其中 5,000,000.00 元贷款由朱军伟、姚莉芳、浙江前进药业有限公司、浙江益立控股有限公司、绍兴市融资担保有限公司提供保证；2,990,000.00 元贷款由朱军伟、姚莉芳、浙江省新昌县兴财融资担保有限公司提供保证。

### 19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,657,770.00	8,293,938.62

### 20. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	24,014,717.11	18,428,627.78
1-2 年	1,127,615.23	1,073,382.16
2-3 年	276,965.38	430,472.97
3 年以上	616,342.95	687,169.98
合计	26,035,640.67	20,619,652.89

### 21. 预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		27,661,773.67
1-2 年	21,278,287.39	180.00
2-3 年	180.00	
合计	21,278,467.39	27,661,953.67

### 22. 合同负债

#### (1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		5,672,015.49
合计		5,672,015.49

### 23. 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	2,273,072.16	12,819,812.28	12,929,826.94	2,163,057.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	74,586.00	943,051.23	939,481.68	78,155.55
合计	2,347,658.16	13,762,863.51	13,869,308.62	2,241,213.05

## (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	2,220,305.60	11,270,470.14	11,378,857.85	2,111,917.89
2. 职工福利费		682,270.89	682,270.89	
3. 社会保险费	52,766.56	594,161.16	595,788.11	51,139.61
其中：医疗保险费	45,361.12	491,115.04	495,740.16	40,736.00
工伤保险费	7,405.44	103,046.12	100,047.95	10,403.61
生育保险费				
4. 住房公积金		265,555.00	265,555.00	
5. 工会经费和职工教育经费		7,355.09	7,355.09	
合计	2,273,072.16	12,819,812.28	12,929,826.94	2,163,057.50

## (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	72,180.00	914,473.92	910,866.72	75,787.20
2. 失业保险费	2,406.00	28,577.31	28,614.96	2,368.35
合计	74,586.00	943,051.23	939,481.68	78,155.55

## 24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	385,231.64	477,951.55
企业所得税	1,842,955.65	976,020.47
个人所得税	7,026.83	4,602.81
房产税	890,647.28	376,273.12
土地使用税	461,468.00	461,468.00
印花税	33,143.19	20,325.36
环境保护税	90.94	89.30
合计	3,620,563.53	2,316,730.61

## 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	650.00	650.00

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	6,498,592.35	610,641.22
合计	6,499,242.35	611,291.22

## (1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	650.00	650.00
合计	650.00	650.00

## (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
往来款	1,480,598.23	
拆借款	4,607,341.12	
其他	410,653.00	610,641.22
合计	6,498,592.35	610,641.22

## 26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的长期应付款	4,938,243.49	2,946,595.88	详见附注五、29
1 年内到期的长期借款	283,865.41	5,105,147.19	详见附注五、28
合计	5,222,108.90	8,051,743.07	

## 27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末已背书支付未终止确认的 应收票据	1,496,897.63	1,892,325.18
代转销项税额		737,362.01
合计	1,496,897.63	2,629,687.19

## 28. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押担保借款	64,860,000.00	59,960,000.00
应计利息	63,865.41	65,147.19
减：一年内到期的长期借款	283,865.41	5,105,147.19
合计	64,640,000.00	54,920,000.00

## 29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,801,623.95	2,946,595.88
减：一年内到期的长期应付款	4,938,243.49	2,946,595.88
合计	1,863,380.46	

**30. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,165,225.08	1,024,000.00	227,412.24	6,961,812.84	与资产相关的政府补助

与政府补助相关的递延收益：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	本期计 入营业 外收入 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
财政专项资金	148,319.78		32,960.04			115,359.74	与资产相 关
空心胶囊技术 改造项目补助	50,475.22		46,602.24			3,872.98	与资产相 关
智能制造示范 企业财政奖励	135,000.00		30,000.00			105,000.00	与资产相 关
年产 30 亿粒 空心胶囊智能 化技术改造项 目补助	653,330.08		107,889.96			545,440.12	与资产相 关
年产 35 亿粒 空心胶囊智能 化技术改造项 目补助	58,100.00		9,960.00			48,140.00	与资产相 关
年产 65 亿粒 空心胶囊智能 化技术改造项 目	5,120,000.0 0	1,024,000.0 0				6,144,000.00	与资产相 关
合计	6,165,225.0 8	1,024,000.0 0	227,412.24			6,961,812.84	

**31. 股本**

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,650,000.00						52,650,000.00

**32. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,828,877.64			14,828,877.64

**33. 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	12,233,532.47	1,516,092.36		13,749,624.83

**34. 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	12,025,792.26	11,707,449.98

项目	本期金额	上期金额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	12,025,792.26	11,707,449.98
加：本年净利润	15,160,923.64	12,053,713.64
减：提取法定盈余公积	1,516,092.36	1,205,371.36
应付普通股股利	14,215,500.00	10,530,000.00
年末未分配利润	11,455,123.54	12,025,792.26

### 35. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,710,093.41	55,246,567.69	100,573,144.76	63,635,558.31
其他业务	6,545,026.14	3,162,780.18	4,552,221.81	2,544,426.07
合计	106,255,119.55	58,409,347.87	105,125,366.57	66,179,984.38

#### （1）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
空心胶囊	99,710,093.41	55,246,567.69	100,573,144.76	63,635,558.31
小计	99,710,093.41	55,246,567.69	100,573,144.76	63,635,558.31
其他业务：				
租赁收入	6,536,225.92	3,162,740.36	4,552,221.81	2,544,426.07
销售原材料	8,800.22	39.82		
小计	6,545,026.14	3,162,780.18	4,552,221.81	2,544,426.07
合计	106,255,119.55	58,409,347.87	105,125,366.57	66,179,984.38

### 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	590.73	40,036.73
教育费附加	354.44	24,022.03
地方教育附加	236.29	16,014.68
土地使用税	461,468.00	308,819.96
房产税	890,647.28	360,699.38
车船使用税	3,240.00	3,600.00
印花税	104,020.89	87,301.73

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	322.69	358.02
契税	28,076.67	
合计	1,488,956.99	840,852.53

**37. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
推广费用	3,735,000.00	3,938,346.00
业务招待费	1,443,587.72	1,391,640.92
职工薪酬	821,270.43	685,949.19
会务费	151,218.98	142,772.77
差旅费	240,758.10	171,327.66
办公费	34,577.81	32,559.36
试验检验费	42,688.68	23,207.55
物料消耗	25,336.30	22,205.65
车辆费	22,241.41	9,224.43
代理费		377.36
其他	1,130.02	
合计	6,517,809.45	6,417,610.89

**38. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,013,227.03	2,584,023.01
折旧与摊销	1,417,739.51	2,018,995.18
业务招待费	2,482,879.52	1,509,219.06
中介服务费	775,976.95	585,315.29
办公费	801,781.12	789,162.47
长期待摊费用摊销	243,488.76	241,432.21
差旅费	109,048.07	173,931.39
物料消耗	120,128.35	27,412.94
其他	53,371.42	143,658.26
合计	9,017,640.73	8,073,149.81

**39. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,125,166.38	4,950,881.07

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	134,079.43	295,402.09
汇兑损益		-7,214.02
融资租赁费用	829,384.33	603,945.70
银行手续费	34,810.01	26,296.10
合计	5,855,281.29	5,278,506.76

#### 40. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	227,412.24	230,187.24
与收益相关的政府补助	343,294.00	464,205.49
代扣个人所得税手续费返还	1,709.27	1,933.29
党费返还	1,440.00	2,175.00
增值税进项税额加计抵减	308,953.64	1,056,358.96
合计	882,809.15	1,754,859.98

#### 41. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资	183,918.77	94,028.55
其他投资收益		-164,767.01
处置长期股权投资产生的投资收益	41,997.08	
合计	225,915.85	-70,738.46

#### 42. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-370,360.39	-345,765.39
其他应收款坏账损失	-1,008,316.78	-15,685.01
合计	-1,378,677.17	-361,450.40

#### 43. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	236,643.47	5,997.12

#### 44. 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
其他		28.37	

**45. 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
罚款	700.00	9,088.56	700.00
非流动资产毁损报废损失	20,320.97	22,117.86	20,320.97
对外捐赠支出		50,000.00	
其他	48,386.19		48,386.19
合计	69,407.16	81,206.42	69,407.16

**46. 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,295,035.06	394,867.94
递延所得税费用	-146,979.61	1,146,372.37
合计	3,148,055.45	1,541,240.31

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	18,308,979.09	13,594,953.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,746,346.86	2,039,243.09
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	1,446,458.56	
非应税收入的影响	-526,293.11	-14,104.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	512,632.13	432,030.46
研发费加计扣除的影响	-983,158.24	-898,169.77
残疾人本年工资加计扣除	-13,818.91	-17,759.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-34,111.84	
所得税费用	3,148,055.45	1,541,240.31

**47. 现金流量表项目**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	37,895.20	51,907.23
收到政府补助	1,368,734.00	5,588,313.78
收到往来款及其他		28.37
收回票据保证金	1,480,598.23	72,435.89

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,887,227.43	5,712,685.27

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金	1,727.96	100,000.00
付现的费用	12,971,226.32	17,692,032.50
支付往来款及其他	49,086.19	81,206.42
合计	13,022,040.47	17,873,238.92

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款及利息	7,782,076.05	
合计	7,782,076.05	

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	10,099,951.10	4,190,265.02
合计	10,099,951.10	4,190,265.02

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到暂借款	99,771,226.26	71,740,000.00
收到票据贴现款	351,957.50	1,809,568.05
收到融资租赁款项	8,000,000.00	
合计	108,123,183.76	73,549,568.05

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还暂借款及利息	95,163,885.14	104,283,695.72
支付融资租赁款	4,974,356.26	3,243,254.30
合计	100,138,241.40	107,526,950.02

**48. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	15,160,923.64	12,053,713.64
加: 信用减值损失	1,378,677.17	361,450.40

补充资料	本期发生额	上期发生额
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	7,635,045.29	7,121,714.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销	124,323.24	197,791.40
长期待摊费用摊销	243,488.76	241,432.21
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）	-236,643.47	-5,997.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	20,320.97	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,954,550.71	
投资损失（收益以“-”号填列）	-225,915.85	70,738.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-483,073.51	19,373.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	336,093.90	1,126,998.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-124,792.37	2,836,930.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,539,660.12	2,041,368.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,566,318.32	-3,630,757.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,756,340.28	22,434,756.97
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,934,364.03	2,226,430.29
减：现金的期初余额	2,226,430.29	30,703,530.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-292,066.26	-28,477,100.16

## (2) 现金及现金等价物的构成

## ① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,934,364.03	2,226,430.29
其中：库存现金	3,274.08	2,797.96
可随时用于支付的银行存款	1,931,089.95	2,223,632.33
二、年末现金及现金等价物余额	1,934,364.03	2,226,430.29

## ② 本公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	理由
ETC 冻结款	3,000.00	3,000.00	不可随时支取
银行承兑汇票保证金	4,727.96		不可随时支取
定期存款	6,505,140.07	4,190,265.02	不可随时支取
合计	6,512,868.03	4,193,265.02	

## (3) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	75,184,855.98	78,290,000.00	81,097,602.34	2,803,957.95		524,846.63	75,706,058.22
长期借款 (含 1 年 内到 期)	60,025,147.19	10,000,000.00	7,249,601.08	2,148,319.30			64,923,865.41
合计	135,210,003.17	88,290,000.00	88,347,203.42	4,952,277.25		524,846.63	140,629,923.63

## 49. 租赁

## 1、公司作为出租人

## (1) 经营租赁

## ① 租赁收入

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	6,536,225.92	4,552,221.81

## 六、研发支出

### 1. 研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	2,711,416.64		2,659,016.30	
材料费	3,160,757.86		2,856,610.51	
水电燃气费	402,377.48		311,717.73	
折旧费	215,477.60		134,120.77	
其他	64,358.69		26,333.13	
合计	6,554,388.27		5,987,798.44	

## 七、 在其他主体中的权益

### 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江前进药业有限公司	浙江新昌	浙江新昌	制药			权益法核算

注：2025 年 12 月 30 日，本公司已将所持浙江前进药业有限公司 22.00%股权转让给浙江益立控股有限公司。

## 八、政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
一、与资产相关的政府补助			
检验设备补助		2,775.00	其他收益
财政专项资金	32,960.04	32,960.04	其他收益
空心胶囊技术改造项目补助	46,602.24	46,602.24	其他收益
智能制造示范企业财政奖励	30,000.00	30,000.00	其他收益
年产 30 亿粒空心胶囊智能化技术改造项目补助	107,889.96	107,889.96	其他收益
年产 35 亿粒空心胶囊智能化技术改造项目补助	9,960.00	9,960.00	其他收益
二、与收益相关的政府补助			
2024 年度环保补助	216,000.00		其他收益
2025 年省中小企业发展专项资金	15,275.00		其他收益
新昌县对认定省级新产品项目的补助	10,000.00		其他收益
“百企万岗”大练兵补助资金	10,000.00		其他收益
2022 年度失业保险稳岗补贴		31,082.56	其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
国家高新技术企业的奖励		200,000.00	其他收益
2023 年度新昌县大学生就业见习实习补贴		37,131.00	其他收益
2023 年“百企万岗”大练兵补助		20,000.00	其他收益
2023 年新昌县知识产权项目第一批补助		20,000.00	其他收益
2023 年留岗红包		6,000.00	其他收益
研发经费补助	83,219.00	149,991.93	其他收益
两新组织党建工作经费	8,800.00		其他收益
合计	570,706.24	694,392.73	

### 九、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险及流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

#### （1）市场风险

##### ①利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

#### （2）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。本公司应收账款主要为赊销款，其他应收款主要为股权转让款，本公司会对超过信用期的客户赊销款进行监控并积极催收，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （3）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、对未来现金流量的预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
浙江益立控股有限公司	浙江新昌县	投资	50,000,000.00	35.67	35.67

本企业的母公司情况的说明：浙江益立控股有限公司系由朱军伟和姚莉芳共同出资于 2011 年 1 月 5 日成立，现有注册资本 5,000 万元人民币，主营业务实业投资、投资管理。

本企业最终控制方是：朱军伟、姚莉芳夫妇。

### 2. 本企业的合营和联营企业情况

详见本附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
绍兴益立投资管理有限公司	对本公司实施重大影响的投资方，实际控制人控制企业

### 4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江前进药业有限公司	胶囊销售	158,730.09	68,433.63

(2) 关联担保情况

#### ① 本公司作为被担保方

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
朱军伟、姚莉芳	2,000,000.00	2024-02-08	2025-06-30	是
朱军伟、姚莉芳	3,000,000.00	2024-02-08	2025-11-30	是
朱军伟、姚莉芳	50,000.00	2024-02-08	2026-06-30	否
朱军伟、姚莉芳	50,000.00	2024-02-08	2026-11-30	否
朱军伟、姚莉芳	51,600,000.00	2024-02-08	2027-02-08	否
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-02-29	2025-06-30	是
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-02-29	2025-11-30	是
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-02-29	2026-06-30	否
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-02-29	2026-11-30	否
朱军伟、姚莉芳	2,440,000.00	2024-02-29	2027-02-08	否

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
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-06-27	2025-06-30	是
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-06-27	2025-11-30	是
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-06-27	2026-06-30	否
朱军伟、姚莉芳	10,000.00	2024-06-27	2026-11-30	否
朱军伟、姚莉芳	740,000.00	2024-06-27	2027-06-27	否
朱军伟、姚莉芳	2,990,000.00	2024-06-20	2025-06-19	是
朱军伟、姚莉芳	30,000,000.00	2024-11-06	2025-08-05	是
朱军伟、姚莉芳、浙江前进药业有限公司、浙江益立控股有限公司	5,000,000.00	2024-11-28	2025-05-27	是
朱军伟、姚莉芳、浙江前进药业有限公司、浙江益立控股有限公司	5,000,000.00	2025-11-28	2026-05-27	否
新昌县融资担保有限公司、朱军伟、姚莉芳	2,990,000.00	2025-06-19	2026-06-18	否
朱军伟、姚莉芳	30,000,000.00	2025-08-05	2026-08-05	否
朱军伟、姚莉芳	1,990,000.00	2025-07-02	2029-07-02	否
朱军伟、姚莉芳	2,980,000.00	2025-05-30	2028-05-30	否
朱军伟、姚莉芳	198,000.00	2025-03-04	2028-02-27	否
朱军伟、姚莉芳	2,990,000.00	2025-11-13	2028-11-13	否
朱军伟、姚莉芳、浙江前进药业有限公司	8,000,000.00	2025-09-28	2029-9-30	否

## (3) 关联资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江益立控股有限公司	股权转让	36,200,000.00	

## (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	1,975,898.88	2,082,052.80

## 5. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江前进药业有限公司			1,020,545.00	115,005.60
其他应收款	浙江益立控股有限公司	32,500,000.00	975,000.00		

## 十一、承诺或或有事项

### 1. 重要事项的承诺

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在需披露的重要资产负债表日后事项。

## 十三、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	278,640.55	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	572,146.24	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,407.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	791,379.63	
减：所得税影响额	108,295.87	
少数股东权益影响额		
合计	683,083.76	

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）的规定执行。

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.64	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.93	0.27	0.27

浙江益立胶囊股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	278,640.55
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	572,146.24
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,407.16
<b>非经常性损益合计</b>	<b>791,379.63</b>
减：所得税影响数	108,295.87
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>683,083.76</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用