

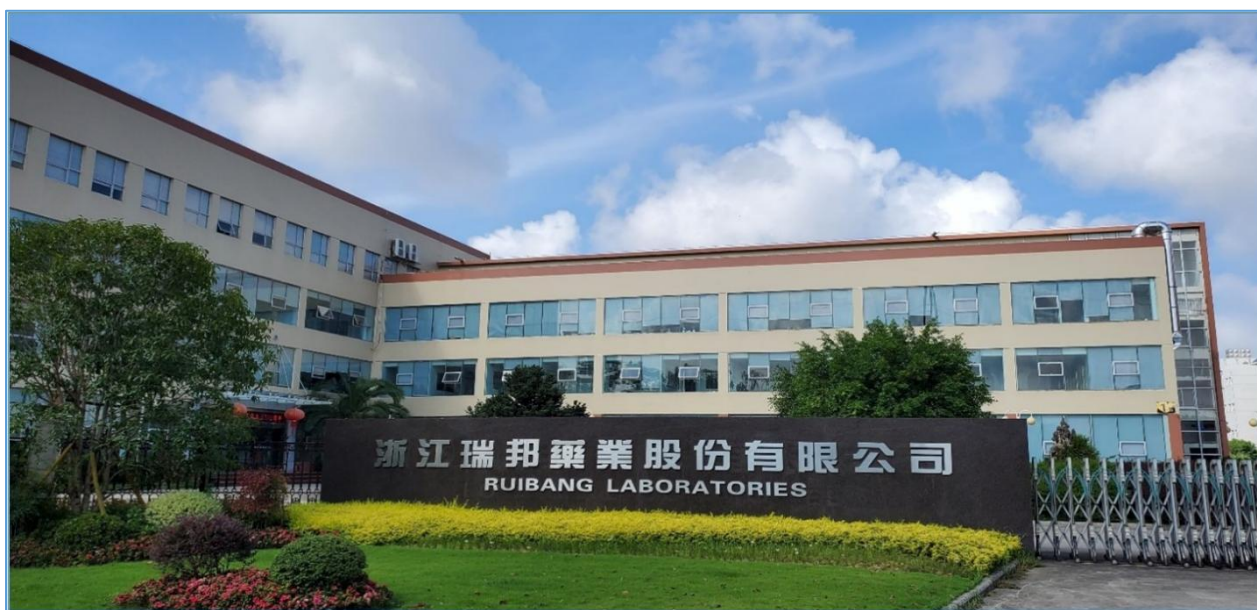


瑞邦药业

NEEQ: 834672

浙江瑞邦药业股份有限公司

ZHEJIANG RUIBANG LABORATORIES



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、公司负责人郑亦铎、主管会计工作负责人潘雷诚及会计机构负责人（会计主管人员）潘雷诚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、致同会计师事务所（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“九、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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

<p>公司前五大客户名称未按要求披露，主要原因是公司与前五大客户签署保密协议，不便披露其名称；</p> <p>公司前五大供应商名称未按要求披露，主要原因是公司与前五大供应商签署保密协议，不便披露其名称。</p>
---

# 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 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	行业信息 .....	21
第六节	公司治理 .....	28
第七节	财务会计报告 .....	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	127

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

## 释义

释义项目		释义
瑞邦药业、公司、股份公司	指	浙江瑞邦药业股份有限公司
连云港瑞邦	指	连云港瑞邦药业有限公司
连云港鑫瑞诚邦	指	连云港鑫瑞诚邦实业有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	浙江瑞邦药业股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江瑞邦药业股份有限公司董事会
监事会	指	浙江瑞邦药业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、总工程师、副总工程师
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
GMP	指	GMP 是良好操作规范（Good Manufacture Practices）的英文缩写，其主要内容是对企业（药品制剂类）生产过程的合理性、生产设备的适用性和生产操作的精确性、规范性提出强制性要求
FDA	指	美国食品药品监督管理局
EDQM	指	欧洲药品质量管理局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
审计报告	指	致同审字（2026）第 331A018222 号

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江瑞邦药业股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG RUIBANG LABORATORIES		
	-		
法定代表人	郑亦铎	成立时间	2022年2月22日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-医药制造业（C27）-化学药品制剂制造（C272）-化学药品制剂制造（2720）		
主要产品与服务项目	化学原料药及制剂产品研发、生产和销售		
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	瑞邦药业	证券代码	834672
挂牌时间	2015年12月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	90,000,000.00
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	刘谦	联系地址	浙江省温州市经济技术开发区滨海十路578号
电话	0577-56962213	电子邮箱	Liuqian@ruibang.cn
传真	0577-56962223		
公司办公地址	浙江省温州市经济技术开发区滨海十路578号	邮政编码	325025
公司网址	<a href="http://www.china-ruibang.com">http://www.china-ruibang.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	91330300736026895F		
注册地址	浙江省温州市经济技术开发区滨海十路578号		
注册资本（元）	90,000,000.00	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

本公司是处于化学药品制造行业的生产商，公司在化学原料药行业形成了较强品牌知名度，并拥有 50 项专利技术，5 项发明专利技术，30 个药品生产文号，其中多个产品已通过国内 GMP 认证，部分产品已通过美国 FDA 认证或欧盟 EDQM 认证，并建立了葡萄糖酸盐、环孢素、莫匹罗星、硫链丝菌素与辛伐他汀五大系列产品体系，具备为客户制定个性化产品的能力。目前，公司为化学药品制剂厂商、保健品及食品添加剂厂商提供。在具体的收益上，公司通过为客户提供满足其需要的各类化学原料药及制剂产品来实现盈利。

公司销售模式按产品分类主要有两种：

一是原料药销售模式。在医药市场，医药中间体主要被原料药生产厂家购买用于进一步加工成为原料药，原料药主要为一些制剂药品生产企业所购买。因此，公司原料药的客户主要是国内外化学药物制剂或原料药厂家以及经销商。公司对这些客户的销售主要采取“点对点”的直接销售方式，利用公司十多年来生产经营原料药所累积的客户群体进行销售，此外，公司积极参加行业展览交易会，利用这些专业性展会机会向老客户宣传公司新的产品和新的技术，从而达到开拓市场，巩固客户的目的。公司原料药产品的销售渠道分国内销售、国内外贸收购和自营出口三种方式，其中通过自营出口的销售比重最大。

二是制剂产品的销售模式。公司的制剂产品在主要以国内市场为主，其销售模式主要是通过销售给医药公司和委托代理销售两种方式，最终流通到患者手中。医药公司销售模式：公司根据不同市场情况，在各区域配备一定数量的销售人员，由销售人员直接面对当地的医药公司，进行相关产品的销售，实现“点对面”的销售方式。代理销售模式：公司同代理商签订销售代理协议，直接向代理商开票并收取货款。公司在代理商的选择上拥有较大自主性，不存在依赖于某一特定代理商的情况，同时，代理商在代理销售过程中，有义务向公司反馈代理产品在医院和药店的用药和销售情况，使公司能够及时了解市场需求。

报告期内，公司商业模式较上年度无明显变化。

2025 年公司在董事会的正确领导下，以上市公司的规范要求持续优化建立健全公司各项制度、加强内部控制和管理。围绕年度经营目标秉承“精益求精”的企业发展理念取得了良好的经营业绩。

2025 年度，公司全体员工团结拼搏、勤奋努力，实现营业收入 140,123,008.82 元，较上年同期下降 9.24%，净利润 16,274,591.35 元，较上年同期上升 57.72%，报告期内高端市场销量上升低端市场销量下降引起毛利率增加；连云港子公司战略调整，上期去库存有间断性停产，本期连续生产备货，亏损减少，从而净利润大幅增加。公司净资产总额 199,304,463.76 元，较上年同期上升 3.79%。

#### (二) 行业情况

本公司所处行业为医药制造业。医药行业是我国国民经济的重要组成部分，与人民身心健康密切相关，具有较强的刚性需求。同时，医药产业具有高技术、高投入、高风险、高回报、长周期等特征。

2025 年，国内化学制药行业在集采常态化、医保控费及创新政策引导下，整体呈现稳中有进、结构优化、分化加剧的发展态势。行业整体增速放缓，市场资源持续向研发能力强、产业链完整、质量管控领先的企业集中。政策持续鼓励创新药发展，国产创新化学药成果显著，仿制药在一致性评价与集采

推动下优胜劣汰，市场集中度不断提升。人口老龄化带来刚性的用药需求，零售及互联网医药渠道快速发展。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定情况：根据《浙江省经济和信息化厅关于印发浙江省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）的通知》（浙经信企业〔2022〕197号）要求，浙江省经济和信息化厅组织开展2024年第二批浙江省专精特新中小企业认定和复核工作，公司位于浙江省经济和信息化厅《2021年度专精特新中小企业拟通过复核（温州市）名单》中第149号，有效期为2024年12月至2027年12月。认定“省级专精特新”，是对公司长期以来坚持国家政策引导，走专业化、精细化、自主创新能力和未来发展前景等综合实力的检验与认可，对公司产生积极影响，公司将继续专注细分领域、持续加大研发投入、不断提升创新和专业化水平，提高核心竞争力，为客户提供更优质的产品和服务。为推动国家经济高质量发展贡献力量。</p> <p>2、“高新技术企业”认定情况：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），2022年12月24日，公司取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202233004460。证书有效期为3年。2025年12月19日，公司复审取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202533009521。证书有效期为3年。认定为“高新技术企业”可促进公司科技转型、提升公司形象、享受国家税收减免优惠政策，有效降低公司运营成本。</p>

## 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	140,123,008.82	154,381,218.25	-9.24%
毛利率%	46.61%	40.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,274,591.35	10,318,940.29	57.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,202,534.08	7,779,642.84	95.41%
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）	8.32%	5.33%	-
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）	7.77%	4.02%	-

基本每股收益	0.18	0.11	64.39%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	284,937,077.55	291,696,456.66	-2.32%
负债总计	85,632,613.79	99,666,584.25	-14.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	199,304,463.76	192,029,872.41	3.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.21	2.13	3.97%
资产负债率% (母公司)	25.34%	29.24%	-
资产负债率% (合并)	30.05%	34.17%	-
流动比率	1.18	1.02	-
利息保障倍数	10.54	6.74	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	12,853,457.22	33,167,702.88	-61.25%
应收账款周转率	7.31	8.06	-
存货周转率	1.65	1.72	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.32%	1.90%	-
营业收入增长率%	-9.24%	16.43%	-
净利润增长率%	57.72%	-35.91%	-

### 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	23,938,186.12	8.40%	27,428,024.03	9.40%	-12.72%
应收票据	3,524,900.00	1.24%	1,618,520.14	0.55%	117.79%
应收账款	17,485,170.87	6.14%	19,649,310.52	6.74%	-11.01%
预付款项	3,411,914.94	1.20%	3,197,781.13	1.10%	6.70%
应收款项融资	4,179,934.01	1.47%	2,056,454.00	0.70%	103.26%
存货	46,734,437.17	16.40%	39,022,984.61	13.38%	19.76%
其他流动资产	1,351,692.08	0.47%	3,067,259.91	1.05%	-55.93%
持有待售资产	0.00	0.00%	4,426,718.23	1.52%	-100.00%
固定资产	144,422,604.05	50.69%	152,824,596.72	52.39%	-5.50%
在建工程	520,488.90	0.18%	1,281,300.46	0.44%	-59.38%
使用权资产	99,468.19	0.03%	322,551.97	0.11%	-69.16%
无形资产	20,272,084.64	7.11%	21,483,440.91	7.36%	-5.64%
开发支出	14,443,601.34	5.07%	11,160,000.00	3.83%	29.42%
长期待摊费用	2,315,227.39	0.81%	1,524,529.99	0.52%	51.86%
递延所得税资产	1,026,891.25	0.36%	1,484,033.59	0.51%	-30.80%

其他非流动资产	775,777.04	0.27%	531,317.99	0.18%	46.01%
短期借款	63,051,669.45	22.13%	60,757,349.72	20.83%	3.78%
应付票据	1,000,000.00	0.35%	10,000,000.00	3.43%	-90.00%
应付账款	6,947,125.61	2.44%	10,923,203.38	3.74%	-36.40%
合同负债	909,019.62	0.32%	4,108,254.83	1.41%	-77.87%
应交税费	3,237,569.52	1.14%	2,382,591.58	0.80%	35.88%
其他应付款	1,850,519.55	0.65%	2,322,440.47	0.80%	-20.32%
其他流动负债	84,759.74	0.03%	270,155.24	0.09%	-68.63%
一年内到期的非流动负债	105,776.77	0.04%	203,795.10	0.07%	-48.10%
租赁负债	0.00	0.00%	105,776.77	0.04%	-100.00%

### 项目重大变动原因

1. 报告期末，应收票据同比上升 117.79%，主要系报告期内收到银行承兑汇票增加所致；
2. 报告期末，应收款项融资同比上升 103.26%，主要系报告期内收到银行承兑汇票增加所致；
3. 报告期末，其他流动资产同比下降 55.93%，主要系报告期内未终止确认的应收票据减少所致；
4. 报告期末，持有待售资产同比下降 100.00%，主要系报告期内子公司资产围墙、污水池已处置所致；
5. 报告期末，在建工程同比下降 59.38%，主要系报告期内污水配套工程转为固定资产所致；
6. 报告期末，使用权资产同比下降 69.16%，主要系报告期内租赁合同到期，业务调整不再续租所致；
7. 报告期末，长期待摊费用同比上升 51.86%，主要系报告期内增加了一项葡萄膜炎发病及防治研究资助费摊销所致；
8. 报告期末，递延所得税资产同比下降 30.80%，主要系报告期内可抵扣亏损减少所致；
9. 报告期末，其他非流动资产同比上升 46.01%，主要系报告期内预付工程款增加所致；
10. 报告期末，应付票据同比下降 90.00%，主要系报告期内开出的银行承兑汇票减少所致；
11. 报告期末，应付账款同比下降 36.40%，主要系报告期内已支付上年的部分工程设备款所致；
12. 报告期末，合同负债同比下降 77.87%，主要系报告期内客户根据合同预付订单总额下降所致；
13. 报告期末，应交税费同比上升 35.88%，主要系企业所得税及增值税增加所致；
14. 报告期末，其他流动负债同比下降 68.63%，主要系报告期内增值税待转销项税额较少所致；
15. 报告期末，一年内到期的非流动负债下降 48.10%，主要系租赁合同到期，业务调整不再续租所致；
16. 报告期末，租赁负债同比下降 100.00%，主要系报告期内租赁合同到期，业务调整不再续租所致。

## (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	140,123,008.82	-	154,381,218.25	-	-9.24%
营业成本	74,816,275.31	53.39%	92,477,973.91	59.90%	-19.10%
毛利率%	46.61%	-	40.10%	-	-

销售费用	13,049,351.34	9.31%	12,211,642.75	7.91%	6.86%
管理费用	21,823,893.29	15.57%	26,637,078.17	17.25%	-18.07%
研发费用	8,198,279.41	5.85%	9,129,257.74	5.91%	-10.20%
财务费用	2,006,914.76	1.43%	882,085.72	0.57%	127.52%
信用减值损失	24,634.21	0.02%	-36,093.22	-0.02%	168.25%
其他收益	621,759.91	0.44%	851,836.93	0.55%	-27.01%
投资收益	0.00	0.00%	-7,295.66	0.00%	100.00%
资产减值损失	-561,437.10	-0.40%	-850,535.24	-0.55%	33.99%
资产处置收益	854,375.04	0.61%	3,204,071.26	2.08%	-73.33%
营业利润	18,429,790.60	13.15%	13,071,939.67	8.47%	40.99%
营业外收入	0.00	0.00%	1.14	0.00%	-100.00%
营业外支出	992.28	0.00%	918,810.91	0.60%	-99.89%
净利润	16,274,591.35	11.61%	10,318,940.29	6.68%	57.72%

### 项目重大变动原因

1. 报告期末，财务费用同比上升 127.52%，主要系受美元汇率波动影响所致；
2. 报告期末，信用减值损失同比上升 168.25%，主要系报告期内客户合同款较少引起应收账款减少，对应计提的坏账损失减少所致；
3. 报告期末，投资收益同比上升 100.00%，主要系报告期内外汇期权损失减少所致；
4. 报告期末，资产减值损失同比上升 33.99%，主要系报告期内存货跌价损失增加所致；
5. 报告期末，资产处置收益同比下降 73.33%，主要系上期连云港子公司处置土地本期未发生所致；
6. 报告期末，营业利润同比上升 40.99%，主要系报告期内高端市场销量上升低端市场销量下降引起毛利率增加，连云港子公司战略调整，上期去库存有间断性停产，本期连续生产备货，亏损减少所致；
7. 报告期末，营业外收入同比下降 100.00%，主要系报告期内未产生测试费所致；
8. 报告期末，营业外支出同比下降 99.89%，主要系报告期内赔偿款罚款减少所致；
9. 报告期末，净利润同比上升 57.72%，主要系报告期内高端市场销量上升低端市场销量下降引起毛利率增加，连云港子公司战略调整，上期去库存有间断性停产，本期连续生产备货，亏损减少所致。

## 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	140,123,008.82	154,375,626.21	-9.24%
其他业务收入	0.00	5,592.04	-100.00%
主营业务成本	74,816,275.31	92,477,973.91	-19.10%
其他业务成本	-	-	-

### 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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分比

				增减%	增减%	
环孢素系列	25,794,609.83	10,566,161.24	59.04%	-4.84%	-11.01%	2.84%
硫链丝菌素系列	10,265,596.19	2,478,163.77	75.86%	-38.56%	-36.54%	-0.77%
莫匹罗星系列	15,208,063.52	8,563,473.82	43.69%	-38.36%	-41.28%	2.80%
葡萄糖酸盐系列	88,593,765.83	53,152,669.09	40.00%	3.15%	-14.43%	12.33%
制霉菌素	260,973.45	55,807.39	78.62%	100%	100%	100%

### 按地区分类分析

√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
境内	52,646,703.84	26,675,961.04	49.33%	-13.71%	-13.38%	-0.19%
境外	87,476,304.98	48,140,314.27	44.97%	-6.31%	-21.95%	11.03%

### 收入构成变动的原因

- 1.报告期末，境外营业成本同比下降 21.95%，主要系本期莫匹罗星及葡萄糖酸钾单位成本下降所致；
- 2.报告期末，葡萄糖酸盐系列毛利率同比上升 12.33%，主要系国外一家大客户的高端市场扩张，采购订单大幅增加所致。

### 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	WO	21,891,417.75	15.62%	否
2	AR	16,686,981.25	11.91%	否
3	ZY	9,841,333.58	7.02%	否
4	AN	6,836,568.60	4.88%	否
5	RF	6,447,523.72	4.60%	否
合计		61,703,824.90	44.03%	-

### 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 A	7,235,424.72	11.82%	否
2	供应商 B	5,745,575.22	9.39%	否

3	供应商 C	2,472,566.38	4.04%	否
4	供应商 D	1,592,103.50	2.60%	否
5	供应商 F	1,068,584.07	1.75%	否
合计		18,114,253.89	29.60%	-

### (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	12,853,457.22	33,167,702.88	-61.25%
投资活动产生的现金流量净额	-8,480,164.50	-16,408,525.73	48.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,885,294.12	-5,553,098.21	48.04%

#### 现金流量分析

1. 报告期末，经营活动产生的现金流量净额同比下降 61.25%，主要系报告期内原材料采购支出增加及产成品库存增加而本期销售回款减少所致；
2. 报告期末，投资活动产生的现金流量净额同比上升 48.32%，主要系报告期内子公司较上年购买工程设备款投入减少所致；
3. 报告期末，筹资活动产生的现金流量净额同比上升 48.04%，主要系报告期内股利分派减少所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
连云港瑞邦药业有限公司	控股子公司	葡萄糖酸盐系列产品	30,000,000.00	94,952,506.53	27,391,559.27	29,890,919.52	-1,557,014.30
温州	参股	药品进出	1,000,000.00	292,856.27	3,809.69	267,787.61	3,809.69

微邦药业有限公司	公司	口；药用辅料销售；食品添加剂销售					
----------	----	------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,198,279.41	9,129,257.74
研发支出占营业收入的比例%	5.85%	5.91%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	45	47

研发人员合计	45	47
研发人员占员工总量的比例%	11.57%	12.81%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	50	46
公司拥有的发明专利数量	5	4

### (四) 研发项目情况

公司研发项目主要包括新产品研发和现有产品的工艺改进、质量提升，公司研发项目取得多项进展。报告期内公司研发项目共有 5 项，该 5 项研发项目均处于研发阶段。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、34。

##### 1、事项描述

瑞邦药业 2025 年度营业收入 14,012.30 万元，按经营区域划分境内收入和境外收入。2025 年度境外营业收入占总营业收入比例超 50%，且收入的确认对瑞邦药业的财务报表构成重大影响，可能存在收入未被恰当确认的风险，因此我们将境外营业收入识别并确认为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对境外营业收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

(1) 了解及评价与境外营业收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性。

(2) 抽样选取境外主要客户的销售合同，识别合同关键条款，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和瑞邦药业经营模式。

(3) 对报告期内各月及主要产品的境外营业收入、毛利率波动情况执行分析性程序，评价境外营业收入及毛利率变动的合理性。

(4) 抽样选取境外销售记录，检查至境外销售合同、销售发票、出口报关单等原始单据，核对是否相符；并结合函证程序，以核实收入确认的真实性和准确性。

(5) 执行截止性测试，对临近资产负债表日前后确认的收入核对销售合同、出口报关单等支持性文件，以评价收入是否确认在恰当期间。

(6) 检查与境外营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
市场环境变化和竞争加剧的风险	随着国家新医改方案的实施、各省药品招标体制的政策以及医药企业竞争的加剧,药品生产企业未来面临着产品价格变动的风险。特别是近期开展的“带量采购”政策,使传统营销驱动的仿制药企业面临巨大的生存压力,过去医药产业粗放型发展的红利期已基本结束。企业如应对不当,未能抓住市场规模扩大带来的市场机遇,有效扩大销售规模,可能会导致药品生产企业产品利润水平下降。另一方面印度等国家原料药生产的增长势头迅猛,逐渐抢夺和蚕食我国原料药生产企业的市场。市场环境变化和来自印度等新兴医药生产国的竞争,导致我国原料药行业内公司面临较大的竞争压力。
环境保护的风险	在环保问题日益受到重视的背景下,原料药生产企业面临环保压力将越来越重,在环保设施投入、生产流程改造等方面的投入将越来越大。如果公司新项目或技改项目环保标准达不到监管部门的要求,则无法通过环保审批,从而面临着无法竣工投产的风险,将对公司的经营业绩产生较大的影响。
经营管理风险	随着公司业务的快速扩张,公司的经营规模将得到更大幅度的扩大,员工人数、组织机构也将日益扩大,在工艺流程控制,技术研发水平提升、市场开拓、员工管理、上下游管理等诸多方面均面临着新的管理挑战。如果公司经营管理规模及组织模式不能得到改进、管理层业务素质及管理不能随着公司规模扩张得到有效提升,公司将面临因经营规模快速扩张而导致的管理风险。
汇率波动风险	公司的葡萄糖酸盐系列、硫链丝菌素系列等产品远销欧美地区,主要以美元结算,无形中加大了公司的汇率风险且会对公司利

	润产生一定的影响。由于汇率的波动存在较大的不确定性，公司的出口收入仍存在受汇率影响而发生变动的风险。
公司产品出口退税率波动的风险	根据财政部、国家税务总局《关于调整部分产品出口退税率的通知》，公司 2017 年以来葡萄糖酸盐系列退税率为 13%，其他产品退税率为 15%，2018 年 11 月份其他产品退税率变更为 16%，2019 年 4 月份所有产品退税率变更为 13%。如果国家对公司部分出口商品的退税率进行调整，则公司有可能不再享受相关的税收优惠政策，进而对公司盈利能力产生一定的影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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	270,000.00	260,973.45
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
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
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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

不适用

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015年12月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月11日	-	挂牌	限售承诺	公司董事、监事、高级管理人员承诺在任职期间每年转让的股份不得超过其所有本公司股份总数的25%；上述人员离职半年内，不得转让其所持有的本公司股份。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(五) 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
承兑汇票保证金	货币资金	保证金	650,000.00	0.23%	用于承兑汇票质押
房屋建筑物	固定资产	抵押	62,595,521.28	21.97%	流动资金需求
土地	无形资产	抵押	16,345,160.21	5.74%	流动资金需求
总计	-	-	79,590,681.49	27.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1. 公司通过抵押房屋建筑物及土地来获得银行借款，补充公司现金流，有利于公司正常经营以及加大力度发展；
2. 公司通过质押定期存款办理承兑汇票，放大信用，用低融资成本筹集更多资金。

## 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	38,853,723	43.17%	0	38,853,723	43.17%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	16,020,559	17.80%	1,028,200	17,048,759	18.94%
	核心员工	1,201,340	1.33%	0	1,201,340	1.33%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,146,277	56.83%	0	51,146,277	56.83%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	48,061,677	53.40%	3,084,600	51,146,277	56.83%
	核心员工	193,020	0.21%	0	193,020	0.21%
总股本		90,000,000.00	-	0	90,000,000.00	-
普通股股东人数						69

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	郑亦铎	17,802,876	0	17,802,876	19.78%	13,352,157	4,450,719	0	0
2	吴国荣	15,836,200	0	15,836,200	17.60%	11,877,150	3,959,050	0	0
3	朱少林	15,836,200	0	15,836,200	17.60%	11,877,150	3,959,050	0	0
4	宁波美诺华药业股份有限公司	12,975,000	0	12,975,000	14.42%	0	12,975,000	0	0
5	林育强	6,207,300	0	6,207,300	6.90%	4,655,475	1,551,825	0	0
6	陈国光	4,355,000	0	4,355,000	4.84%	3,266,250	1,088,750	0	0
7	林乐群	2,982,500	0	2,982,500	3.31%	2,236,875	745,625	0	0
8	刘谦	1,815,500	0	1,815,500	2.02%	1,361,625	453,875	0	0
9	丁传勇	1,735,480	0	1,735,480	1.93%	0	1,735,480	0	0
10	戴日荣	1,684,218	0	1,684,218	1.87%	0	1,684,218	0	0
	合计	81,230,274	0	81,230,274	90.27%	48,626,682	32,603,592	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东刘谦为公司股东郑亦铎女婿，其余股东之间不存在相互关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露

√是 □否

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 5 月 19 日	1.00	0.00	0.00
合计	1.00	0.00	0.00

##### 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0.00	0.00

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 宏观政策

主要涉及国家药品监督管理局、国家卫生健康委员会、国家医疗保障局、国家发展和改革委员会等多个部门，政策内容与时俱进、涉及范围广、关乎民生、影响重大。报告期内，对公司产生较大影响的有一致性评价制度、药品集中采购制度等。

### 二、 业务资质

公司	资质证书	证书编号
浙江瑞邦药业股份有限公司	药品生产许可证	浙 20000338
连云港瑞邦药业股份有限公司	食品生产许可证	SC2013207202439

### 三、 主要药（产）品

#### （一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

药（产）品名称	葡萄糖酸钙、莫匹罗星、环孢素、硫链丝
剂型	原料药
治疗领域/用途	预防和治疗钙缺乏症、抗生素类、免疫抑制剂、抗生素类
发明专利起止期限	2018.01-2038.01
所属药（产）品注册分类	原料药
是否属于中药保护品种	否
是否属于处方药	否
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否
生产量	-
销售量	-

报告期内主要产品信息无较大变化。

#### （二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

### 1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他（请列明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增减%	营业成本同比增减%	毛利率同比增减%
环孢素系列	25,794,609.83	10,566,161.24	59.04%	-4.84%	-11.01%	2.84%
硫链丝菌素系列	10,265,596.19	2,478,163.77	75.86%	-38.56%	-36.54%	-0.77%
莫匹罗星系列	15,208,063.52	8,563,473.82	43.69%	-38.36%	-41.28%	2.80%
葡萄糖酸盐系列	88,593,765.83	53,152,669.09	40.00%	3.15%	-14.43%	12.33%
制霉菌素	260,973.45	55,807.39	78.62%	100%	100.00%	100.00%
合计	140,123,008.82	74,816,275.31	-	-	-	-

- 1.报告期末，硫链丝菌素系列营业收入与营业成本同比下降主要系受境外客户采购周期影响，销量大幅下降所致；
- 2.报告期末，莫匹罗星系列营业收入与营业成本同比下降，系印度厂家增加，导致价格下降，印度客户丢失，从而销售额下降；
- 3.报告期末，制霉菌素营业收入与营业成本同比上升100.00%，系该产品为报告期内新增产品；
- 4.报告期末，葡萄糖酸盐系列毛利率同比上升12.33%，主要系国外一家大客户的高端市场扩张，采购订单大幅增加所致。

### 2. 销售模式分析

公司销售模式按产品分类主要有两种：

一是原料药销售模式。在医药市场，医药中间体主要被原料药生产厂家购买用于进一步加工成为原料药，原料药主要为一些制剂药品生产企业所购买。因此，公司原料药的客户主要是国内外化学药物制剂或原料药厂家以及经销商。公司对这些客户的销售主要采取“点对点”的直接销售方式，利用公司十多年来生产经营原料药所累积的客户群体进行销售，此外，公司积极参加行业展览交易会，利用这些专业性展会机会向老客户宣传公司新的产品和新的技术，从而达到开拓市场，巩固客户的目的。公司原料药产品的销售渠道分国内销售、国内外贸收购和自营出口三种方式，其中通过自营出口的销售比重最大。

二是制剂产品的销售模式。公司的制剂产品在主要以国内市场为主，其销售模式主要是通过销售给医药公司和委托代理销售两种方式，最终流通到患者手中。医药公司销售模式：公司根据不同市场情况，在各区域配备一定数量的销售人员，由销售人员直接面对当地的医药公司，进行相关产品的销售，实现“点对面”的销售方式。代理销售模式：公司同代理商签订销售代理协议，直接向代理商开票并收取货款。公司在代理商的选择上拥有较大自主性，不存在依赖于某一特定代理商的情况，同时，代理商在代理销售过程中，有义务向公司反馈代理产品在医院和药店的用药和销售情况，使公司能够及时了解市场需求。

报告期内，公司商业模式较上年度无明显变化。

### 3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

适用 不适用

(三) 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

适用 不适用

## 四、 知识产权

### (一) 主要药（产）品核心技术情况

公司拥有专利 50 项，拥有发明专利 5 项。

公司注重知识产权保护，公司的主要产品莫匹罗星、葡萄糖酸钙均获得相关发明专利。

### (二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

### (三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发总体情况

公司以市场需求为导向，结合自身技术优势，主要采取自主研发和技术引进后再消化吸收相结合的研发方式。公司配备先进的实验仪器及设备设施，形成了从小试研究到中试及产业化转化的完整试验平台。在企业原有产品基础上，进行工艺、技术创新和生物医药等新产品的研究开发工作，提高本企业的产品技术含量和经济附加值。

### (二) 主要研发项目情况

#### 1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	2025-RD01	1,674,594.84	1,674,594.84	研发阶段
2	2025-RD02	1,742,910.00	1,742,910.00	研发阶段
3	2025-RD03	1,452,883.00	1,452,883.00	研发阶段
4	2025-RD04	1,919,717.61	1,919,717.61	研发阶段
5	2025-RD05	1,408,173.96	1,408,173.96	研发阶段
合计		8,198,279.41	8,198,279.41	-

不适用

#### 2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

#### 3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

适用 不适用

#### 4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

#### 5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

适用 不适用

环孢素软胶囊的一致性评价申请已被国家药审中心受理。

#### 6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

##### 一、税收优惠及批文

###### (1) 企业所得税优惠情况

根据 2025 年 12 月 19 日浙江省经济信息化厅、浙江省财政厅及国家税务总局浙江省税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202533009521），浙江瑞邦药业股份有限公司被认定为高新技术企业，2025 年度、2026 年度、2027 年度企业所得税税率减按 15%征收。

###### (2) 增值税优惠情况

根据《工业和信息化部关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定公章有关事项的通知》，浙江瑞邦药业股份有限公司在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间按照可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

##### 二、政府补助

###### 1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	320,640.57		35,578.02	285,062.55

###### (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
2016 年度开发区重点污染源自动监控建设项目省环保专项资金补助	36,683.33		3,100.00		33,583.33	其他收益
2020 年第二批重点排污单位在线监控及运维项目补助	26,250.00		4,500.00		21,750.00	其他收益
化工有机酸的生物转化技术-葡萄糖氧化酶的发酵中试研究和酶催化工艺中试研究项目补助	257,707.24		27,978.02		229,729.22	其他收益

合 计	320,640.57	35,578.02	285,062.55
说明：			
A、化工有机酸的生物转化技术-葡萄糖氧化酶的发酵中试研究和酶催化工艺中试研究项目补助款由科学技术部资源配置与管理司发放，用于该项目研究费用的支出的补助；			
B、2016 年度开发区重点污染源自动监控建设项目省环保专项资金补助款由温州经济技术开发区交通运输局环保局发放，用于对在线监控运维设备的补助。			
C、2020 年第二批重点排污单位在线监控及运维项目补助由温州市生态环境局经济技术开发区分局发放，用于对排污在线监控设备的补助。			
2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况			
种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
2016 年度开发区重点污染源自动监控建设项目省环保专项资金补助	3,100.00	3,100.00	其他收益
2020 年第二批重点排污单位在线监控及运维项目补助	4,500.00	4,500.00	其他收益
化工有机酸的生物转化技术-葡萄糖氧化酶的发酵中试研究和酶催化工艺中试研究项目补助	27,978.02	27,977.98	其他收益
小 计	35,578.02	35,577.98	
与收益相关的政府补助：			
2022 年温州市企业研发费补助		138,816.79	其他收益
2022 年温州市高新技术企业认定奖励		120,000.00	其他收益
赣榆区科学技术局高企培育认定		200,000.00	其他收益
稳岗返还补贴	152,650.96	96,303.09	其他收益
住房公积金补贴		42,594.67	其他收益
2023 年研发费补助		64,145.00	其他收益
2024 年研发补助	49,568.00		其他收益
工会经费返还款	38,755.98		其他收益
高校毕业生社保补贴	83,997.15		其他收益
2024 年国外参展补助	30,000.00		其他收益
纳税贡献奖励	200,000.00		其他收益
小 计	554,972.09	661,859.55	
合 计	590,550.11	697,437.53	

## 7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

## 六、 药（产）品委托生产

适用 不适用

## 七、 质量管理

### （一） 基本情况

公司积极构建药品质量管理体系来全面、持续地提高企业的药品生产质量管理水平，企业严格按照 GMP 标准和质量管理体系要求建立了一套规范、完善、有效的企业质量管理体系并持续进行改进提高，公司实施质量管理体系的主要过程涉及管理职责、资源管理、产品实现、检测、分析和改进等方面，以实现公司制定的“质量是企业效率与效益之源”的质量方针。

公司建立健全的组织机构，关键岗位人员及各职能部门和人员均制定有书面的工作职责，明确规定各部门和人员的相应岗位职责和工作权限内容。公司建立有质量授权人制度；由质量负责人带领质量部及质控中心人员执行日常的各项质量管理活动并持续加以改进提高。企业为加强对质量管理体系运行的领导，结合公司实际制定了公司的质量方针和质量目标，并通过文件形式下达到各部门/车间对质量目标进行分解及落实执行，并定期对质量目标完成情况进行管理评审。

公司通过制定并落实各部门及人员的岗位职责、配置足够的、符合要求的人员、厂房、设施和设备以及建立质量保证控制系统和质量管理体系等，来为实现公司质量目标提供必要的资源，确保公司生产的药品在良好的质量管理体系下保证产品质量稳定、安全有效，符合预定的用途和注册要求。

质量管理部（QA）主要负责所有与质量有关的事务，审核批准所有与质量有关的文件。负责制定公司的质量保证体系文件，并保证其有效实施。实施 GMP、负责 GMP 日常巡检及定期自检，对涉及产品质量活动的全过程进行有效的监控。决定物料和中间产品的使用与否。审核产品检验记录和批生产记录，确保药品在放行前已完成了相关的审核并符合要求。负责供应商审计评估、建立投诉、召回、退货管理程序，负责对产品因质量问题退货和召回以及用户投诉的处理，监督其质量原因退货的产品和涉及其它批号的产品销毁。审核所有关键的偏差或违规行为、所有检验结果超标情况以及有关调查。负责产品质量事故的调查和不良反应报告，发现严重的产品质量缺陷，应在 24 小时内书面报告公司管理层，同时向药品监督管理部门报告等等职责。

中心化实验室（QC）主要负责执行的是质量管理中质量控制的职责，涵盖药品生产、放行、市场质量反馈的全过程，负责原辅料、包装材料、工艺用水、中间体及成品的质量标准和分析方法的建立、验证、取样和检验，及产品的稳定性考察和市场不良反馈样品的复核工作等。参与确认、维护、维修和校验实验室仪器设备。参与与质量有关的客户审计。参与与质量有关的投诉调查等等职责。

### （二） 重大质量问题

适用 不适用

## 八、 安全生产与环境保护

### （一） 基本情况

为了保障职工安全，落实安全生产，公司建立健全安全生产责任制和各项安全生产规章制度及操作规程，认真排查整改安全隐患，加强安全培训。组织进行应急安全演练，确保应急响应有效运行。企业负责人、安全管理人员及所有特种设备作业人员均持证上岗，同时严格落实各项安全生产责任制、规章制度及操作规程，杜绝生产安全事故的发生。报告期内，对化工医药企业现场安全生产、污染防治、职

业卫生、特种设备等的专项管理排查，并及时落实整改。组织完成应急安全防污染等培训共计 11 次，消防和应急救援现场演练 3 次。

公司属于环保部门公布的重点排污单位，公司不存在重大环保或其他重大社会安全问题，也未受到环保部门行政处罚。

## (二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

公司有危险废物的产生，不涉及危险化学品的生产与经营，仅在生产过程与实验过程中使用少量硫酸、盐酸。公司每年定期在公安部门进行备案，每次购买时办理购用证明。

公司按照要求建立了独立的易制毒化学品库，实行双人管理，易制毒管理制度、安全管理制度均按照要求放置现场并悬挂上墙，建立了单独的易制毒化学品进出台账，并按照易制毒化学品的取用路径安装了与公安部门联网的监控设备，每年进行易制毒化学品管理的相关培训，按照相关要求对易制毒化学品的购入、储存、使用进行严格日常管理。

## (三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

## (四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

## 九、 细分业务

### (一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

### (二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

### (三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

## 第六节 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				
郑亦铎	董事长	男	1954年7月	2024年12月12日	2027年12月11日	17,802,876	0	17,802,876	19.78%
朱少林	董事	男	1953年12月	2024年12月12日	2027年12月11日	15,836,200	0	15,836,200	17.60%
吴国荣	董事	男	1956年10月	2024年12月12日	2027年12月11日	15,836,200	0	15,836,200	17.60%
林育强	董事	男	1962年3月	2024年12月12日	2027年12月11日	6,207,300	0	6,207,300	6.90%
刘谦	董事、总经理、董事会秘书	男	1975年7月	2024年12月12日	2027年12月11日	1,815,500	0	1,815,500	2.02%
姚芳	董事	女	1989年6月	2024年12月12日	2027年12月11日	0	0	0	0%
朱小峰	董事、副总经理	男	1972年6月	2024年12月12日	2027年12月11日	1,130,300	0	1,130,300	1.26%
陈通鑫	监事会主席	男	1977年7月	2024年12月12日	2027年12月11日	216,300	0	216,300	0.24%
陈国光	监事	男	1966年11月	2024年12月12日	2027年12月11日	4,355,000	0	4,355,000	4.84%

				日	日				
吕泽龙	监事	男	1988年 3月	2024年 12月12 日	2027年 12月11 日	0	0	0	0%
林格	职工 代表 监事	男	1981年 4月	2024年 12月12 日	2027年 12月11 日	90,000	0	90,000	0.10%
陈笔	职工 代表 监事	男	1982年 9月	2024年 12月12 日	2027年 12月11 日	130,520	0	130,520	0.15%
戴俐	副总 经理	女	1970年 9月	2024年 12月12 日	2027年 12月11 日	625,200	0	625,200	0.69%
卜光明	总工 程师	男	1967年 2月	2025年 5月19 日	2027年 12月11 日	1,130,300	0	1,130,300	1.26%
林乐群	副总 工程 师	男	1958年 2月	2025年 5月19 日	2027年 12月11 日	2,982,500	0	2,982,500	3.31%
潘雷诚	财务 总监	男	1980年 3月	2024年 12月12 日	2027年 12月11 日	36,840	0	36,840	0.04%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司股东刘谦系公司股东郑亦铎的女婿，除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在相互关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卜光明	总工程师	新任	总工程师	公司章程修订
林乐群	副总工程师	新任	副总工程师	公司章程修订

**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

**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
生产人员	165	14	26	153
技术人员	97	13	20	90
财务人员	9	1	0	10
销售人员	42	1	3	40
行政人员	76	3	5	74
员工总计	389	32	54	367

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	86	93
专科	99	88
专科以下	204	186
员工总计	389	367

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1. 员工薪酬政策

公司员工薪酬结合工龄、岗位考核、绩效考核、年终收益进行不定期调整。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。为了公司在行业内更有竞争力，除职务工资外，还设有岗位考核与绩效考核、节日福利、优秀员工福利、年终效益奖。公司为加强核心团队的竞争力，积极为员工提供公司内外的培训、学习机会。通过岗位考核与绩效考核等激励措施，提高员工积极性、稳定性。公司对业绩的考核，对考核目标的设定，对考核标准的选择，对考核内容的要求直接体现公司的经营历年和管理思想，并直接作用于企业对员工的激励。公司考核为定期考核，包括月度考核和年度考核，并不断完善强化绩效考核体系，从而激励员工提高业绩和提高管理方式。

#### 2. 培训计划

公司根据每个部门的培训需求，《制作年度培训计划》并按照计划进行培训，年度培训共 275 次。其中进行了 148 次考试；提问形式 127 次。

培训类别主要集中以下六大类：

(1) 法规与体系基础培训：开展 GMP 总则、文件管理、质量方针、记录规范、人员卫生等基础培训，强化全员合规底线思维，统一标准与操作认知。

(2) 人员分类专项培训：新员工实行三级 GMP 培训+岗位带教+独立上岗考核；转岗人员进行新岗位操作规程与技能培训；关键岗位增加学时与复训频次。

(3) 数据可靠性培训：针对电子数据、审计追踪、计算机化系统管理等，结合监管案例强化数据真实、准确、完整、可追溯，杜绝数据不规范问题。

(4) 质量风险管理培训：围绕风险识别、评估、控制、回顾全流程，提升各部门在生产、检验、

仓储、设备等环节主动发现风险、控制风险的能力。

(5) 岗位 SOP 与实操培训：按岗位开展工艺操作、清洁清场、检验方法、设备维护等技能培训，强化岗位胜任力。

(6) 内外部审计与整改提升培训：结合年度自检、飞检要点、外部检查问题，开展整改培训，推动问题举一反三，提升体系合规性。

### 3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈骏	无变动	人力资源部副经理	20,000	0	20,000
陈治集	无变动	安环部副经理	20,000	0	20,000
李锸	无变动	工程部副经理	20,000	0	20,000
左宏英	无变动	质管管理部经理	20,000	0	20,000
卢安珍	无变动	质量控制部经理	20,000	0	20,000
张晓明	无变动	研发部副经理	20,000	0	20,000
刘艺	无变动	内贸部副经理	20,700	0	20,700
张剑	无变动	一车间主任	20,000	0	20,000
赵富	无变动	制造部副经理	20,000	0	20,000
潘剑峰	无变动	二车间主任	20,000	0	20,000
马震宇	无变动	二车间副主任	20,000	0	20,000
周崇款	无变动	八车间主任	20,000	0	20,000
夏芝	无变动	八车间副主任	20,000	0	20,000
阮真伟	无变动	采购部主管	20,000	0	20,000
郑亦赤	无变动	连云港瑞邦工程部经理	80,000	0	80,000
孙兴行	无变动	连云港瑞邦动力车间主任	50,000	0	50,000
黄磊	无变动	连云港瑞邦二车间主任	16,000	0	16,000
王晶晶	无变动	连云港瑞邦质量控制部副经理	20,000	0	20,000
张海龙	无变动	连云港瑞邦动力车间副主任	20,000	0	20,000
祁雪弟	无变动	连云港瑞邦一	10,300	0	10,300

		车间副主任			
李涛	无变动	连云港瑞邦制造部副经理	20,000	0	20,000
赵磊	无变动	连云港瑞邦办公室副主任	20,000	0	20,000
叶增埔	无变动	财务顾问	0	0	0
潘雷诚	无变动	财务总监	36,840	0	36,840
陈笔	无变动	工程部经理	130,520	0	130,520
林格	无变动	制造部总监	90,000	0	90,000
陆晓璋	无变动	连云港瑞邦QA负责人	100,000	0	100,000
应健	无变动	外贸部经理	80,000	0	80,000
杨彦	无变动	内贸部经理	80,000	0	80,000
张毅	无变动	连云港瑞邦生产负责人	80,000	0	80,000
王长春	无变动	连云港瑞邦财务部经理	80,000	0	80,000
廖学忠	无变动	连云港车间主任	80,000	0	80,000
张伟伟	无变动	连云港瑞邦办公室主任	80,000	0	80,000
魏环奇	无变动	财务主管	20,000	0	20,000
郑湛	无变动	内贸部副经理	20,000	0	20,000

#### 核心员工的变动情况

本期无变动

### 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	√是 □否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

#### (一) 公司治理基本情况

股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，

公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的产供销体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

### 1、业务独立

公司具备完整的业务流程、专门的经营场所、全面的机构设置、独立的采购、销售渠道、研发体系，公司经营决策独立于股东或关联方。公司自主开展业务，以自己的名义对外签订合同，具有面向市场自主经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。除向全资子公司连云港瑞邦药业有限公司存在部分关联采购及向全资子公司连云港瑞邦药业有限公司的银行借款提供担保外的情况外，报告期内公司没有发生其他关联采购和关联销售的情况，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，报告期内公司没有发生其他关联采购和关联销售的情况，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

### 2、资产独立

公司在变更设立时，原有限公司全部资产和负债均由股份公司承继。公司主要资产包括房屋、土地使用权、运输工具、设备等，公司对该等资产均为购买获得，权利完整，不存在权属纠纷或潜在纠纷。公司目前所使用的房产均登记于公司名下，权属清晰。公司名下商标、专利、新型等无形资产均登记于公司名下。公司目前不存在关联方占用公司资产等情况。

### 3、人员独立

公司建立健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效；公司总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人、其他股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬。

公司与员工签订劳动合同，按时缴纳社会保险。公司劳动关系、工资报酬、社会保险完全独立管理。

### 4、财务独立

公司在银行独立开设账户，对所发生的经济业务进行独立结算。公司成立后办理了税务登记证并依法独立进行纳税申报和缴纳。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况指定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，独立在银行开户、独立纳税。具有规范的财务会计制度。

### 5、机构独立

公司组织结构健全，已建立股东会、董事会、监事会、董事会秘书等完备的法人治理结构；公司股东会、董事会、监事会有效运作。公司具有完备的内部管理制度，各部门依照《公司章程》等内部规章制度都在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。办公机构与股东单位、关联企业不存在混合经营、合署办公的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，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：公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制定了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司地财务状况、经营成果和现金流量。

3、关于风险控制制度：报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

### 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

## 第七节 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	致同审字（2026）第 331A018222 号			
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周丽娜 1 年	孙宇 1 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	10 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

### 审计报告

致同审字（2026）第 331A018222 号

浙江瑞邦药业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江瑞邦药业股份有限公司（以下简称瑞邦药业）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞邦药业 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于瑞邦药业，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）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、34。

#### 1、事项描述

瑞邦药业 2025 年度营业收入 14,012.30 万元，按经营区域划分境内收入和境外收入。2025 年度境外营业收入占总营业收入比例超 50%，且收入的确认对瑞邦药业的财务报表构成重大影响，可能存在收入未被恰当确认的风险，因此我们将境外营业收入识别并确认为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对境外营业收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解及评价与境外营业收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性。

（2）抽样选取境外主要客户的销售合同，识别合同关键条款，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和瑞邦药业经营模式。

（3）对报告期内各月及主要产品的境外营业收入、毛利率波动情况执行分析性程序，评价境外营业收入及毛利率变动的合理性。

（4）抽样选取境外销售记录，检查至境外销售合同、销售发票、出口报关单等原始单据，核对是否相符；并结合函证程序，以核实收入确认的真实性和准确性。

（5）执行截止性测试，对临近资产负债表日前后确认的收入核对销售合同、出口报关单等支持性文件，以评价收入是否确认在恰当期间。

（6）检查与境外营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

### 四、其他信息

瑞邦药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括瑞邦药业 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

瑞邦药业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，管理层负责评估瑞邦药业的持续经营能力，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瑞邦药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞邦药业的财务报告过程。

## **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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就瑞邦药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

此页无正文，为《浙江瑞邦药业股份有限公司二〇二五年度审计报告》（致同审字（2026）第 331A018222 号）之签字盖章页

致同会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师  
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	23,938,186.12	27,428,024.03
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	3,524,900.00	1,618,520.14
应收账款	五、3	17,485,170.87	19,649,310.52
应收款项融资	五、4	4,179,934.01	2,056,454.00
预付款项	五、5	3,411,914.94	3,197,781.13
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、6	434,699.56	617,632.46
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货	五、7	46,734,437.17	39,022,984.61
其中：数据资源			-
合同资产			-
持有待售资产	五、8		4,426,718.23
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	五、9	1,351,692.08	3,067,259.91
<b>流动资产合计</b>		<b>101,060,934.75</b>	<b>101,084,685.03</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			-
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、10	144,422,604.05	152,824,596.72
在建工程	五、11	520,488.90	1,281,300.46
生产性生物资产			-
油气资产			-

使用权资产	五、12	99,468.19	322,551.97
无形资产	五、13	20,272,084.64	21,483,440.91
其中：数据资源			-
开发支出	五、14	14,443,601.34	11,160,000.00
其中：数据资源			-
商誉			-
长期待摊费用	五、15	2,315,227.39	1,524,529.99
递延所得税资产	五、16	1,026,891.25	1,484,033.59
其他非流动资产	五、17	775,777.04	531,317.99
<b>非流动资产合计</b>		183,876,142.80	190,611,771.63
<b>资产总计</b>		284,937,077.55	291,696,456.66
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	63,051,669.45	60,757,349.72
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、20	1,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	五、21	6,947,125.61	10,923,203.38
预收款项			-
合同负债	五、22	909,019.62	4,108,254.83
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	8,161,110.98	8,270,429.57
应交税费	五、24	3,237,569.52	2,382,591.58
其他应付款	五、25	1,850,519.55	2,322,440.47
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	105,776.77	203,795.10
其他流动负债	五、27	84,759.74	270,155.24
<b>流动负债合计</b>		85,347,551.24	99,238,219.89
<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、28		105,776.77

长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益	五、29	285,062.55	320,640.57
递延所得税负债	五、16		1,947.02
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		285,062.55	428,364.36
<b>负债合计</b>		85,632,613.79	99,666,584.25
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、30	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五、31	7,620,664.74	7,620,664.74
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五、32	21,400,437.99	19,629,638.30
一般风险准备			-
未分配利润	五、33	80,283,361.03	74,779,569.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		199,304,463.76	192,029,872.41
少数股东权益			-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		199,304,463.76	192,029,872.41
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		284,937,077.55	291,696,456.66

法定代表人：郑亦铎

主管会计工作负责人：潘雷诚

会计机构负责人：潘雷诚

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,820,352.89	26,687,584.84
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据	十五、1	3,482,900.00	1,561,818.94
应收账款	十五、2	17,329,498.75	18,883,893.42
应收款项融资		3,137,934.01	1,888,454.00
预付款项		53,959,895.08	50,723,973.52
其他应收款	十五、3	364,359.00	533,860.10
其中：应收利息			-

应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货		26,346,887.67	24,777,364.52
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		1,351,692.08	2,925,101.12
<b>流动资产合计</b>		<b>128,793,519.48</b>	<b>127,982,050.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	十五、4	31,929,331.59	31,929,331.59
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		75,540,266.49	81,853,465.29
在建工程		51,087.20	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产		99,468.19	322,551.97
无形资产		19,230,871.41	20,308,982.79
其中：数据资源			-
开发支出		14,443,601.34	11,160,000.00
其中：数据资源			-
商誉			-
长期待摊费用		2,315,227.39	1,524,529.99
递延所得税资产		535,923.83	544,509.25
其他非流动资产		107,869.35	133,313.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>144,253,646.79</b>	<b>147,776,684.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>273,047,166.27</b>	<b>275,758,734.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		53,041,586.12	50,847,972.22
交易性金融负债			0.00
衍生金融负债			-
应付票据		1,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		3,584,819.77	5,794,895.35
预收款项			-
卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬		6,901,051.12	6,766,990.54
应交税费		1,669,255.54	1,136,525.82
其他应付款		1,850,519.55	1,322,440.47

其中：应付利息			-
应付股利			-
合同负债		909,019.62	4,108,254.83
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		105,776.77	203,795.10
其他流动负债		84,759.74	270,155.24
<b>流动负债合计</b>		<b>69,146,788.23</b>	<b>80,451,029.57</b>
<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			105,776.77
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益		55,333.33	62,933.33
递延所得税负债			1,947.02
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,333.33</b>	<b>170,657.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>69,202,121.56</b>	<b>80,621,686.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		7,620,664.74	7,620,664.74
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		21,400,437.99	19,629,638.30
一般风险准备			-
未分配利润		84,823,941.98	77,886,744.74
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>203,845,044.71</b>	<b>195,137,047.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>273,047,166.27</b>	<b>275,758,734.47</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		140,123,008.82	154,381,218.25
其中：营业收入	五、34	140,123,008.82	154,381,218.25
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
<b>二、营业总成本</b>		122,632,550.28	144,471,262.65
其中：营业成本	五、34	74,816,275.31	92,477,973.91
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、35	2,737,836.17	3,133,224.36
销售费用	五、36	13,049,351.34	12,211,642.75
管理费用	五、37	21,823,893.29	26,637,078.17
研发费用	五、38	8,198,279.41	9,129,257.74
财务费用	五、39	2,006,914.76	882,085.72
其中：利息费用	五、39	1,932,068.75	2,117,857.37
利息收入	五、39	160,815.54	199,619.68
加：其他收益	五、40	621,759.91	851,836.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41		-7,295.66
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	24,634.21	-36,093.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-561,437.10	-850,535.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	854,375.04	3,204,071.26
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,429,790.60	13,071,939.67
加：营业外收入	五、45		1.14
减：营业外支出	五、46	992.28	918,810.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,428,798.32	12,153,129.90
减：所得税费用	五、47	2,154,206.97	1,834,189.61

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,274,591.35	10,318,940.29
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）		17,145,802.98	10,318,940.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-871,211.63	-
（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）		16,274,591.35	10,318,940.29
<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>		16,274,591.35	10,318,940.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,274,591.35	10,318,940.29
（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）		0.18	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.11

法定代表人：郑亦铎

主管会计工作负责人：潘雷诚

会计机构负责人：潘雷诚

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十五、5	137,254,269.87	150,235,869.56

减：营业成本	十五、5	74,267,448.65	86,841,272.17
税金及附加		2,133,657.92	2,445,871.18
销售费用		12,957,650.20	12,211,642.75
管理费用		18,013,290.84	18,189,739.83
研发费用		8,198,279.41	9,129,257.74
财务费用		1,645,102.54	318,344.40
其中：利息费用		1,602,435.41	1,654,759.43
利息收入		157,776.77	192,991.12
加：其他收益		359,126.73	589,946.97
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6		-9,095.30
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）			0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		24,329.19	-35,710.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-561,437.10	-1,101,535.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-446,226.40	-47,024.63
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		19,414,632.73	20,496,322.97
加：营业外收入			1.14
减：营业外支出		985.75	918,803.15
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,413,646.98	19,577,520.96
减：所得税费用		1,705,650.05	1,602,117.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,707,996.93	17,975,403.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		17,707,996.93	17,975,403.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-
4. 企业自身信用风险公允价值变动			-
5. 其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-
2. 其他债权投资公允价值变动			-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
4. 其他债权投资信用减值准备			-
5. 现金流量套期储备			-

6. 外币财务报表折算差额			-
7. 其他			-
<b>六、综合收益总额</b>		17,707,996.93	17,975,403.43
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.20

## （五）合并现金流量表

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		153,423,275.00	178,179,094.98
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			-
向其他金融机构拆入资金净增加额			-
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
代理买卖证券收到的现金净额			-
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	1,636,494.97	1,959,970.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		155,059,769.97	180,139,065.51
购买商品、接受劳务支付的现金		78,798,169.24	76,751,984.58
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		42,194,409.55	41,657,733.93
支付的各项税费		4,456,806.61	7,716,247.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	16,756,927.35	20,845,396.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		142,206,312.75	146,971,362.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、49	12,853,457.22	33,167,702.88
<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			1,799.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,203,866.85	5,119,247.77
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			-
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,203,866.85	5,121,047.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,684,031.35	21,529,573.14
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			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,684,031.35	21,529,573.14
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,480,164.50	-16,408,525.73
<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		86,000,000.00	68,806,250.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	8,250,000.00	7,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		94,250,000.00	75,806,250.00
偿还债务支付的现金		82,600,000.00	58,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,919,294.12	15,586,348.21
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、48	3,616,000.00	7,673,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		97,135,294.12	81,359,348.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,885,294.12	-5,553,098.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-127,836.51	1,222,536.44
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,360,162.09	12,428,615.38
加：期初现金及现金等价物余额		21,928,024.03	9,499,408.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,288,186.12	21,928,024.03

法定代表人：郑亦铎

主管会计工作负责人：潘雷诚

会计机构负责人：潘雷诚

#### (六) 母公司现金流量表

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		138,759,114.17	153,591,708.18
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		1,385,169.24	1,118,477.61

<b>经营活动现金流入小计</b>		140,144,283.41	154,710,185.79
购买商品、接受劳务支付的现金		77,080,169.89	68,441,479.70
支付给职工以及为职工支付的现金		31,586,161.88	30,721,693.02
支付的各项税费		2,981,120.36	5,760,403.08
支付其他与经营活动有关的现金		16,093,197.65	17,291,876.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		127,740,649.78	122,215,452.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		12,403,633.63	32,494,733.69
<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		55,511.56	568,025.18
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			-
<b>投资活动现金流入小计</b>		55,511.56	568,025.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,692,174.02	11,609,896.32
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,692,174.02	11,609,896.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,636,662.46	-11,041,871.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		76,000,000.00	53,806,250.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		8,250,000.00	7,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		84,250,000.00	60,806,250.00
偿还债务支付的现金		72,700,000.00	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,590,366.61	15,127,141.66
支付其他与筹资活动有关的现金		3,616,000.00	7,673,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		86,906,366.61	70,800,141.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,656,366.61	-9,993,891.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-127,836.51	1,222,536.44
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		982,768.05	12,681,507.33
加：期初现金及现金等价物余额		21,187,584.84	8,506,077.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,170,352.89	21,187,584.84

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	90,000,000.00				7,620,664.74				19,629,638.30		74,779,569.37		192,029,872.41
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	90,000,000.00				7,620,664.74				19,629,638.30		74,779,569.37		192,029,872.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,770,799.69		5,503,791.66		7,274,591.35	
（一）综合收益总额										16,274,591.35		16,274,591.35	
（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								1,770,799.69	-10,770,799.69		-9,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,770,799.69	-1,770,799.69			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-9,000,000.00		-9,000,000.00	
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>	90,000,000.00				7,620,664.74			21,400,437.99	80,283,361.03		199,304,463.76	

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	90,000,000.00				7,620,664.74				17,832,097.96		79,758,169.42		195,210,932.12
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	90,000,000.00				7,620,664.74				17,832,097.96		79,758,169.42		195,210,932.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,797,540.34		-4,978,600.05		-3,181,059.71
（一）综合收益总额											10,318,940.29		10,318,940.29
（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								1,797,540.34	-15,297,540.34			-13,500,000.00
1. 提取盈余公积								1,797,540.34	-1,797,540.34			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												-13,500,000.00
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>	90,000,000.00				7,620,664.74			19,629,638.30	74,779,569.37			192,029,872.41

法定代表人：郑亦铎

主管会计工作负责人：潘雷诚

会计机构负责人：潘雷诚

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				7,620,664.74				19,629,638.30		77,886,744.74	195,137,047.78
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				7,620,664.74				19,629,638.30		77,886,744.74	195,137,047.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,770,799.69		6,937,197.24	8,707,996.93
(一) 综合收益总额											17,707,996.93	17,707,996.93
(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								1,770,799.69		-10,770,799.69	-9,000,000.00
1. 提取盈余公积								1,770,799.69		-1,770,799.69	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-9,000,000.00	-9,000,000.00
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、本年年末余额</b>	90,000,000.00			7,620,664.74				21,400,437.99		84,823,941.98	203,845,044.71

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				7,620,664.74				17,832,097.96		75,208,881.65	190,661,644.35
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				7,620,664.74				17,832,097.96		75,208,881.65	190,661,644.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,797,540.34		2,677,863.09	4,475,403.43
(一) 综合收益总额											17,975,403.43	17,975,403.43
(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									1,797,540.34		-15,297,540.34	-13,500,000.00
1. 提取盈余公积									1,797,540.34		-1,797,540.34	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-13,500,000.00	-13,500,000.00

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	90,000,000.00			7,620,664.74				19,629,638.30		77,886,744.74	195,137,047.78	

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

浙江瑞邦药业股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）系由郑亦铎、朱少林、吴国荣等 21 位自然人股东和宁波美诺华药业股份有限公司共同发起设立的股份有限公司。根据发起人协议、创立大会、第一次股东大会决议及公司章程规定，本公司采取发起方式设立，由发起人（股东）以其拥有的截至 2015 年 5 月 31 日公司经审计的账面净资产 86,537,855.67 元折合为股份公司股本 86,500,000 股，每股面值 1 元，净资产大于股本部分 37,855.67 元计入资本公积。

2015 年 8 月 21 日，温州市市场监督管理局核准了此次变更。公司取得温州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330300736026895F 的《营业执照》，公司整体变更为股份有限公司。公司住所：温州经济技术开发区滨海十路 578 号；法定代表人：郑亦铎。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]7885 号”核准，本公司股票于 2015 年 12 月 11 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：瑞邦药业，证券代码：834672。

2021 年 3 月 16 日经公司 2021 年第二次临时股东大会决议审议通过的《浙江瑞邦药业股份有限公司股票定向发行说明书》，公司向 56 位自然人及 3 位法人定向发行股份数量 3,500,000.00 股。经本次定向发行后，公司注册资本变更为 90,000,000.00 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设质管部、技术开发部、工程部、制造部、内销部、外销部、行政人事部、财务部等部门。

本公司及其子公司所属化学药品原料制造业，本公司经营范围：片剂、颗粒剂、软胶囊剂、原料药（葡萄糖酸钙、乙酰吉他霉素、环孢素、辛伐他汀、洛伐他汀、麦白霉素、吉他霉素、溴甲贝那替秦）的生产（在《药品生产许可证》有效期内经营）。货物进出口、技术进出口。（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）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第五次会议于 2026 年 4 月 27 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、24。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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	对在建工程预算数大于 250 万元的项目进行披露
账龄超过 1 年的重要应付账款	对账龄超过 1 年的金额大于 40 万元的应付账款进行披露
账龄超过 1 年的重要其他应付款	对账龄超过 1 年的金额大于 40 万元的其他应付款进行披露
重要的资本化研发项目	公司仅 4 个资本化研究项目，已全部披露

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

# 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

## （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## (3) 购买子公司少数股东股权

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

## (4) 丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日当月月初的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务

模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### 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。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括外汇期权合同。初始以衍生交易合同签订当日的公允价

值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### (6) 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：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

#### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、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。

#### 应收票据、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：

##### A、应收票据

- 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

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境内企业客户
- 应收账款组合 2：应收境外企业客户

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。

#### 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：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 1：应收出口退税

- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 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。

### 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:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 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;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 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。

### 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:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 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。

#### (7) 金融资产转移

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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、开发成本、周转材料（低值易耗品、包装物）、委托加工物资等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司周转材料（低值易耗品、包装物）领用时采用一次转销法摊销。

### 13、持有待售

#### （1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联

营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	---------	------	-------

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-45	5	4.75-2.11
通用设备	5-20	5	19.00-4.75
专用设备	10-40	5	9.50-2.38
运输设备	5-20	5	19.00-4.75
电子设备及其他	5-20	5	19.00-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 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；

② 借款费用已经发生；

③ 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。

## (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	直线法	
专利权	10.00	直线法	
非专利技术	10.00	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

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、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备按照

工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

(1) 外购药品开发技术以及公司继续在外购技术基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；

(2) 公司自行立项药品开发项目（原料药、中间体和制剂的重新注册）的，中试生产阶段后的支出进行资本化，确认为开发支出；

(3) 属于药品上市后再重评价的增加新适应症、改变剂型、改变给药途径、其支出予以资本化，确认为开发支出；

(4) 对于仿制化学药品，获得生物等效性试验备案之后或与受托研发方签订技术开发合同启动药学研究后的支出进行资本化，确认为开发支出。

## 20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他

资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、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。

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。

#### (4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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。

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。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、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

本公司境内销售收入确认的条件：开具出库单并发出产品、取得物流公司签字的发运凭证后开具发票确认收入。

本公司境外销售收入确认的条件：根据合同约定将产品报关、离港后，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量。

## 25、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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

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。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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1元计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益在相关资产使用期限内按照年限平均法计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,

计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

## 28、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) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三 29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权

的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要

会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

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

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本年度，本公司不存在重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本年度，本公司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	法定税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税（注1）	应纳流转税额	7%；5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%；12%
城镇土地使用税（注2）	纳税人实际占用的土地面积	5；3
企业所得税	应纳税所得额	25%

注1：城市维护建设税税率情况：浙江瑞邦药业股份有限公司为7%；连云港瑞邦药业有限公司为5%。

注2：城镇土地使用税税率情况：浙江瑞邦药业股份有限公司为5元/平方米；连云港瑞邦药业有限公司为3元/平方米。

注3：城镇土地使用税税率情况：浙江瑞邦药业股份有限公司为15%；连云港瑞邦药业有限公司为25%。

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税优惠情况

根据2025年12月19日浙江省经济信息化厅、浙江省财政厅及国家税务总局浙江省税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202533009521），浙江瑞邦药业股份有限公司被认定为高新技术企业，2025年度、2026年度、2027年度企业所得税税率减按15%征收。

#### (2) 增值税优惠情况

根据《工业和信息化部关于2023年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定公章有关事项的通知》，浙江瑞邦药业股份有限公司在2023年1月1日至2027年12月31日期间按照可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,703.34	19,434.79
银行存款	23,270,451.77	21,906,758.56
其他货币资金	650,031.01	5,501,830.68
合计	23,938,186.12	27,428,024.03

期末，本公司受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	650,000.00	5,500,000.00

## 2、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	3,524,900.00		3,524,900.00	1,618,520.14		1,618,520.14

### (1) 按坏账计提方法分类

2025年12月31日，不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,463,539.69	19,120,776.70
1至2年	22,337.40	657,952.66
2至3年	104,078.41	8,221.80
3至4年	8,221.80	
4至5年		
5年以上	468,776.92	468,776.92
小 计	<b>18,066,954.22</b>	<b>20,255,728.08</b>
减：坏账准备	581,783.35	606,417.56
合 计	<b>17,485,170.87</b>	<b>19,649,310.52</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	18,066,954.22	100.00	581,783.35		3.22	17,485,170.87	
其中：							
应收境内企业客户	8,302,470.90	45.95	484,138.51		5.83	7,818,332.39	
应收境外企业客户	9,764,483.32	54.05	97,644.84		1.00	9,666,838.48	
合 计	<b>18,066,954.22</b>	<b>100.00</b>	<b>581,783.35</b>		<b>3.22</b>	<b>17,485,170.87</b>	

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,255,728.08	100.00	606,417.56	2.99	19,649,310.52
其中：					
应收境内企业客户	8,250,119.38	40.73	486,361.47	5.90	7,763,757.91
应收境外企业客户	12,005,608.70	59.27	120,056.09	1.00	11,885,552.61
<b>合计</b>	<b>20,255,728.08</b>	<b>100.00</b>	<b>606,417.56</b>	<b>2.99</b>	<b>19,649,310.52</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境内企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	7,700,391.85	4,090.41	0.05	7,115,311.77	3,557.66	0.05
1至2年	21,142.50	476.09	2.25	657,808.89	13,419.30	2.04
2至3年	103,937.83	8,966.02	8.63	8,221.80	607.59	7.39
3至4年	8,221.80	1,829.07	22.25			
4至5年						
5年以上	468,776.92	468,776.92	100.00	468,776.92	468,776.92	100.00
<b>合计</b>	<b>8,302,470.90</b>	<b>484,138.51</b>	<b>5.83</b>	<b>8,250,119.38</b>	<b>486,361.47</b>	<b>5.90</b>

组合计提项目：应收境外企业客户

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,763,147.84	97,631.48	1.00	12,005,464.93	120,054.65	1.00
1至2年	1194.90	11.95	1.00	143.77	1.44	1.00
2至3年	140.58	1.41	1.00			
<b>合计</b>	<b>9,764,483.32</b>	<b>97,644.84</b>	<b>1.00</b>	<b>12,005,608.70</b>	<b>120,056.09</b>	<b>1.00</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	606,417.56
本期转回	24,634.21
<b>期末余额</b>	<b>581,783.35</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额9,923,475.21元，占应收账款期末余额合计数的比例54.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额79,468.48元。

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	4,179,934.01	2,056,454.00
期末公允价值	<b>4,179,934.01</b>	<b>2,056,454.00</b>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,940,342.10	86.18	2,819,189.28	88.16
1至2年	215,652.83	6.32	190,815.04	5.97
2至3年	112,185.70	3.29	67,179.81	2.10
3年以上	143,734.31	4.21	120,597.00	3.77
合 计	<b>3,411,914.94</b>	<b>100.00</b>	<b>3,197,781.13</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
泰安市海川商贸有限公司	753,385.84	22.08
浙江天联机械有限公司	360,000.00	10.55
温州宏泽热电股份有限公司	317,572.03	9.31
西王国际贸易有限公司	210,000.00	6.15
中国医药保健品进出口商会	184,400.00	5.40
合 计	<b>1,825,357.87</b>	<b>53.49</b>

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	434,699.56	617,632.46
合 计	<b>434,699.56</b>	<b>617,632.46</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	207,699.56	617,632.46
1至2年	227,000.00	
5年以上	112,536.10	112,536.10
小计	<b>547,235.66</b>	<b>730,168.56</b>
减：坏账准备	112,536.10	112,536.10
合计	<b>434,699.56</b>	<b>617,632.46</b>

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	339,456.10	112,456.10	227,000.00	439,456.10	112,456.10	327,000.00
应收其他款项	207,779.56	80.00	207,699.56	290,712.46	80.00	290,632.46
合计	<b>547,235.66</b>	<b>112,536.10</b>	<b>434,699.56</b>	<b>730,168.56</b>	<b>112,536.10</b>	<b>617,632.46</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

期末，本公司处于第一阶段的其他应收款：不存在客观证据表明发生减值，未计提其他应收款减值准备。

期末，本公司不存在处于第一阶段的应收利息、应收股利。

期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

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	坏账准备	账面价值
		期信用损失率 (%)		
按单项计提坏账准备	112,536.10	100.00	112,536.10	
其他应收款	112,536.10	100.00	112,536.10	
按组合计提坏账准备				
应收押金和保证金				
应收出口退税				
应收其他款项				
合计	<b>112,536.10</b>	<b>100.00</b>	<b>112,536.10</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

上年年末，本公司处于第一阶段的其他应收款：不存在客观证据表明发生减值，

未计提其他应收款减值准备。

上年年末，本公司不存在处于第一阶段的应收利息、应收股利。

上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年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	112,536.10	100.00	112,536.10	
其他应收款	112,536.10	100.00	112,536.10	
按组合计提坏账准备				
应收押金和保证金				
应收出口退税				
应收其他款项				
<b>合计</b>	<b>112,536.10</b>	<b>100.00</b>	<b>112,536.10</b>	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额			112,536.10	112,536.10
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>			<b>112,536.10</b>	<b>112,536.10</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
------	------	-----------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山西诺成制药有限公司	押金	225,000.00	1至2年	41.12	
赣榆县财政局	押金	50,000.00	5年以上	9.14	50,000.00
温州经济技术开发区 经济发展局	押金	46,867.50	5年以上	8.56	46,867.50
温州市发展新型墙体 材料办公室	押金	13,588.60	5年以上	2.48	13,588.60
河北平安健康集团股 份有限公司	押金	2,000.00	1年以内	0.37	
<b>合 计</b>		<b>337,456.10</b>		<b>61.67</b>	<b>110,456.10</b>

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,907,077.29	160,261.54	5,746,815.75	6,467,867.83	160,261.54	6,307,606.29
在产品	4,135,829.43		4,135,829.43	5,099,841.97		5,099,841.97
库存商品	38,215,976.01	2,070,053.40	36,145,922.61	29,040,418.52	2,663,309.40	26,377,109.12
周转材料	379,407.06		379,407.06	251,757.14		251,757.14
发出商品	326,462.32		326,462.32	852,992.33		852,992.33
委托加工 物资	134,040.38	134,040.38		133,677.76		133,677.76
<b>合 计</b>	<b>49,098,792.49</b>	<b>2,364,355.32</b>	<b>46,734,437.17</b>	<b>41,846,555.55</b>	<b>2,823,570.94</b>	<b>39,022,984.61</b>

### (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	转回或转销	其他	
原材料	160,261.54					160,261.54
库存商品	2,663,309.40			593,256.00		2,070,053.40
委托加工 物资		141,437.10		7,396.72		134,040.38
<b>合 计</b>	<b>2,823,570.94</b>	<b>141,437.10</b>		<b>600,652.72</b>		<b>2,364,355.32</b>

### 存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的 成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	市场采购材料的价格	
库存商品	产品估计售价减去将要发生的相关费用 及税金	本期报废,计提的存货跌价准备转 销

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
委托加工物资		本期报废,计提的存货跌价准备转销
在产品	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	
发出商品	合同约定售价减去相关费用及税金	

#### 8、持有待售资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
(一)持有待售非流动资产			4,426,718.23			4,426,718.23
其中: 固定资产			4,426,718.23			4,426,718.23
<b>合 计</b>			<b>4,426,718.23</b>			<b>4,426,718.23</b>

#### 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	246,355.63	
待认证进项税额	1,105,336.45	1,699,514.64
未终止确认的应收票据		1,106,250.00
预交企业所得税		261,495.27
<b>合 计</b>	<b>1,351,692.08</b>	<b>3,067,259.91</b>

#### 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	144,422,604.05	152,824,596.72
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>144,422,604.05</b>	<b>152,824,596.72</b>

##### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备及其他	通用设备	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	111,504,424.44	77,878,358.25	7,511,287.63	18,676,413.87	63,165,668.28	278,736,152.47
2.本期增加金额	1,826,597.25	2,677,285.77		1,131,955.00	355,115.57	5,990,953.59
(1) 购置		691,893.63		1,131,955.00	355,115.57	2,178,964.20
(2) 在建工程转入		1,985,392.14				1,985,392.14
(3) 其他	1,826,597.25					1,826,597.25
3.本期减少金额	527,683.59	1,802,430.72	75,800.00	387,715.04	683,077.39	3,476,706.74

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备及其他	通用设备	合 计
(1) 处置或报废	527,683.59	1,802,430.72	75,800.00	387,715.04	683,077.39	3,476,706.74
4.期末余额	112,803,338.10	78,753,213.30	7,435,487.63	19,420,653.83	62,837,706.46	281,250,399.32
二、累计折旧						
1.期初余额	36,668,745.70	36,623,489.95	4,111,755.40	10,879,418.60	37,628,146.10	125,911,555.75
2.本期增加金额	3,257,542.24	4,646,352.04	561,586.80	1,570,030.85	2,822,251.60	12,857,763.53
(1) 计提	3,137,982.39	4,646,352.04	561,586.80	1,570,030.85	2,822,251.60	12,738,203.68
(2) 其他	119,559.85					119,559.85
3.本期减少金额	68,624.80	1,026,993.45	72,010.00	211,265.69	562,630.07	1,941,524.01
(1) 处置或报废	68,624.80	1,026,993.45	72,010.00	211,265.69	562,630.07	1,941,524.01
4.期末余额	39,857,663.14	40,242,848.54	4,601,332.20	12,238,183.76	39,887,767.63	136,827,795.27
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	72,945,674.96	38,510,364.76	2,834,155.43	7,182,470.07	22,949,938.83	144,422,604.05
2.期初账面价值	74,835,678.74	41,254,868.30	3,399,532.23	7,796,995.27	25,537,522.18	152,824,596.72

## 11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	520,488.90	1,281,300.46
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>520,488.90</b>	<b>1,281,300.46</b>

### (1) 在建工程

#### ① 在建工程明细

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
热泵浓缩器 (二车间)	51,087.20		51,087.20			
污水配套工程	469,401.70		469,401.70	1,281,300.46		1,281,300.46
<b>合 计</b>	<b>520,488.90</b>		<b>520,488.90</b>	<b>1,281,300.46</b>		<b>1,281,300.46</b>

## 12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	789,988.32
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	789,988.32
二、累计折旧	
1. 期初余额	467,436.35
2. 本期增加金额	223,083.78
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	690,520.13
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	99,468.19
2. 期初账面价值	322,551.97

说明：本公司无短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用。

## 13、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	26,888,256.49	1,500,943.36	5,554,716.98	33,943,916.83
2. 本期增加金额				
(1) 开发支出转入				
3. 本期减少金额	188,987.91			188,987.91
(1) 处置	188,987.91			188,987.91
4. 期末余额	26,699,268.58	1,500,943.36	5,554,716.98	33,754,928.92
二、累计摊销				
1. 期初余额	9,899,719.74	1,488,435.34	1,072,320.84	12,460,475.92
2. 本期增加金额	548,748.28	12,508.02	555,471.72	1,116,728.02
(1) 计提	548,748.28	12,508.02	555,471.72	1,116,728.02
3. 本期减少金额	94,359.66			94,359.66
(1) 处置	94,359.66			94,359.66
4. 期末余额	10,354,108.36	1,500,943.36	1,627,792.56	13,482,844.28
三、减值准备				

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
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	16,345,160.22		3,926,924.42	20,272,084.64
2. 期初账面价值	16,988,536.75	12,508.02	4,482,396.14	21,483,440.91

#### 14、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	11,160,000.00	3,703,601.34	420,000.00	14,443,601.34

说明：具体情况详见附注六、研发支出。

#### 15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,502,449.99	370,000.00	435,000.44		1,437,449.55
排污权使用费	22,080.00		22,080.00		
葡萄膜炎遗传、 免疫发病机制及 防治研究项目经 费		1,500,000.00	622,222.16		877,777.84
<b>合 计</b>	<b>1,524,529.99</b>	<b>1,870,000.00</b>	<b>1,079,302.60</b>		<b>2,315,227.39</b>

#### 16、递延所得税资产与递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
信用减值准备	694,319.45	109,363.71	718,953.66	107,843.05
资产减值准备	2,924,355.32	438,653.30	2,963,570.94	444,535.64
内部交易未实现利润	3,304.27	495.64	148,726.29	22,308.94
其他（政府补助）	229,729.22	57,432.31	257,707.24	38,656.09
可抵扣亏损	1,680,000.00	420,000.00	5,804,599.13	870,689.87
<b>小 计</b>	<b>5,531,708.26</b>	<b>1,025,944.96</b>	<b>9,893,557.26</b>	<b>1,484,033.59</b>

## (2) 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上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产（租赁负债）：	15,866.52	946.29	46,435.78	
递延所得税负债（使用权资产）：	14,920.23		48,382.80	1,947.02

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	16,861,717.89	7,379,138.32

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	—	1,716.16	
2026 年	—	2,066.78	
2027 年	2,819,593.00	636.84	
2028 年	2,445,006.13	531.13	
2029 年	4,751,995.25	7,374,187.41	
2030 年	6,845,123.51	—	
合 计	<b>16,861,717.89</b>	<b>7,379,138.32</b>	

## 17、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	250,916.44		250,916.44	10,924.80		10,924.80
预付房屋、设备款	524,860.60		524,860.60	520,393.19		520,393.19
合 计	<b>775,777.04</b>		<b>775,777.04</b>	<b>531,317.99</b>		<b>531,317.99</b>

## 18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	650,000.00	650,000.00	保证金	银行承兑保证金
固定资产	93,487,665.89	62,595,521.28	抵押	抵押借款
无形资产	26,699,268.58	16,345,160.21	抵押	抵押借款
合 计	<b>120,836,934.47</b>	<b>79,590,681.49</b>		

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		

项 目	账面余额	上年年末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	5,500,000.00	5,500,000.00	保证金	银行承兑保证金
固定资产	110,866,079.53	74,197,333.83	抵押	抵押借款
无形资产	26,888,256.49	16,988,536.75	抵押	抵押借款
<b>合 计</b>	<b>143,254,336.02</b>	<b>96,685,870.58</b>		

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	40,030,861.12	52,946,405.28
保证借款	20,018,058.33	5,003,750.00
信用借款	3,002,750.00	1,700,944.44
未到期票据贴现		1,106,250.00
<b>合 计</b>	<b>63,051,669.45</b>	<b>60,757,349.72</b>

## 20、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,000,000.00	10,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

## 21、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,975,968.62	3,121,327.29
工程款	423,226.38	2,248,080.98
设备款	1,521,430.19	2,668,828.33
服务费	2,020,000.42	2,879,566.78
其他	6,500.00	5,400.00
<b>合 计</b>	<b>6,947,125.61</b>	<b>10,923,203.38</b>

## 22、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	909,019.62	4,108,254.83

## 23、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,115,290.69	38,957,800.83	39,091,326.96	7,981,764.56
离职后福利-设定提存计划	155,138.88	2,953,909.36	2,929,701.82	179,346.42
辞退福利		75,182.81	75,182.81	
<b>合 计</b>	<b>8,270,429.57</b>	<b>41,986,893.00</b>	<b>42,096,211.59</b>	<b>8,161,110.98</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,316,563.05	32,478,134.51	33,011,297.63	5,783,399.93
职工福利费		2,140,543.37	2,140,543.37	
社会保险费	107,653.40	1,977,402.39	1,969,230.28	115,825.51
其中：1. 医疗保险费	91,937.24	1,681,711.88	1,674,258.63	99,390.49
2. 工伤保险费	15,716.16	242,164.62	241,445.76	16,435.02
3. 生育保险费		53,525.89	53,525.89	
住房公积金		1,852,455.68	1,852,455.68	
工会经费	1,691,074.24	490,780.03	99,315.15	2,082,539.12
职工教育经费		18,484.85	18,484.85	
<b>合 计</b>	<b>8,115,290.69</b>	<b>38,957,800.83</b>	<b>39,091,326.96</b>	<b>7,981,764.56</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	155,138.88	2,953,909.36	2,929,701.82	179,346.42
其中：基本养老保险费	150,134.40	2,864,821.56	2,841,044.28	173,911.68
失业保险费	5,004.48	89,087.80	88,657.54	5,434.74
<b>合 计</b>	<b>155,138.88</b>	<b>2,953,909.36</b>	<b>2,929,701.82</b>	<b>179,346.42</b>

24、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,634,985.46	1,125,047.41
房产税	563,873.72	557,251.56
城镇土地使用税	421,504.61	421,504.68
增值税	314,416.17	5,688.60
城市维护建设税	116,850.56	43,310.39
代扣代缴个人所得税	89,049.19	187,247.15
教育费附加（含地方教育附加）	83,623.65	30,936.00
印花税	10,590.32	8,929.70
环境保护税	2,675.84	2,676.09
<b>合 计</b>	<b>3,237,569.52</b>	<b>2,382,591.58</b>

## 25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,850,519.55	2,322,440.47
<b>合 计</b>	<b>1,850,519.55</b>	<b>2,322,440.47</b>

### (1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
押金	1,202,000.00	1,602,000.00
租金	38,817.36	245,817.36
代收代付款	369,700.84	474,623.11
其他	240,001.35	
<b>合 计</b>	<b>1,850,519.55</b>	<b>2,322,440.47</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
嘉兴康顺众悦医疗器械有限公司	500,000.00	保证金尚未到期

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	105,776.77	203,795.10

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	84,759.74	270,155.24

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	108,000.00	324,000.00
未确认融资费用	-2,223.23	-14,428.13
小 计	105,776.77	309,571.87
减：一年内到期的租赁负债	105,776.77	203,795.10
<b>合 计</b>		<b>105,776.77</b>

说明：2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 0.00 元，计入财务费用-利息支出金额为 12,204.90 元。

## 29、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
-----	------	------	------	------	------

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	320,640.57		35,578.02	285,062.55	研发项目和污水监控设备政府给予补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 30、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	9,000.00						9,000.00

### 31、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	6,381,817.93			6,381,817.93
其他资本公积	1,238,846.81			1,238,846.81
合 计	<b>7,620,664.74</b>			<b>7,620,664.74</b>

### 32、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	19,629,638.30	1,770,799.69		21,400,437.99

说明：法定盈余公积增加按照母公司净利润的 10%计提。

### 33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	74,779,569.37	79,758,169.42	--
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	74,779,569.37	79,758,169.42	
加：本期归属于母公司股东的净利润	16,274,591.35	10,318,940.29	--
减：提取法定盈余公积	1,770,799.69	1,797,540.34	10%
应付普通股股利	9,000,000.00	13,500,000.00	
期末未分配利润	80,283,361.03	74,779,569.37	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

### 34、营业收入和营业成本

#### （1）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	140,123,008.82	74,816,275.31	154,375,626.21	92,477,973.91
其他业务			5,592.04	
<b>合 计</b>	<b>140,123,008.82</b>	<b>74,816,275.31</b>	<b>154,381,218.25</b>	<b>92,477,973.91</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
化学药品原料制造业	140,123,008.82	74,816,275.31	154,375,626.21	92,477,973.91
其中：环孢素系列	25,794,609.83	10,566,161.24	27,105,816.52	11,873,115.65
硫链丝菌素系列	10,265,596.19	2,478,163.77	16,708,797.89	3,904,845.34
莫匹罗星系列	15,208,063.52	8,563,473.82	24,671,705.60	14,583,076.07
葡萄糖酸盐系列	88,593,765.83	53,152,669.09	85,889,306.20	62,116,936.85
制霉菌素	260,973.45	55,807.39		
小 计	140,123,008.82	74,816,275.31	154,375,626.21	92,477,973.91
其他业务：				
水电费收入			5,592.04	
小 计			5,592.04	
<b>合 计</b>	<b>140,123,008.82</b>	<b>74,816,275.31</b>	<b>154,381,218.25</b>	<b>92,477,973.91</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	52,646,703.84	26,675,961.04	61,008,618.23	30,796,366.56
境外	87,476,304.98	48,140,314.27	93,372,600.02	61,681,607.35
小 计	<b>140,123,008.82</b>	<b>74,816,275.31</b>	<b>154,381,218.25</b>	<b>92,477,973.91</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	140,123,008.82	74,816,275.31
其中：在某一时刻确认	140,123,008.82	74,816,275.31
其他业务		
其中：在某一时刻确认		
<b>合 计</b>	<b>140,123,008.82</b>	<b>74,816,275.31</b>

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	752,628.11	918,786.97

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	703,586.35	683,719.77
城镇土地使用税	652,291.68	725,453.17
教育费附加	330,187.29	404,121.75
地方教育附加	220,124.86	269,414.50
印花税	60,874.52	120,334.59
环境保护税	10,703.36	10,703.61
车船使用税	7,440.00	690.00
<b>合 计</b>	<b>2,737,836.17</b>	<b>3,133,224.36</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	5,622,266.08	4,438,526.00
职工薪酬	3,825,695.38	4,079,511.98
展览费	1,408,250.68	1,392,870.83
差旅费	520,420.12	469,974.78
办公费	144,796.24	348,748.58
折旧费	233,504.41	322,416.48
包装费	236,815.11	258,957.02
交通费	113,696.72	114,535.13
业务招待费	68,923.51	109,031.93
保险费	45,602.95	41,746.04
其他	829,380.14	635,323.98
<b>合 计</b>	<b>13,049,351.34</b>	<b>12,211,642.75</b>

### 37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,052,052.94	13,350,795.26
折旧费	2,567,523.98	2,589,931.48
无形资产摊销	1,116,728.02	1,249,443.15
存货处置损失	756,460.85	555,965.18
修理费	667,683.64	2,005,737.74
办公费	598,307.43	481,071.82
中介机构服务费	591,588.68	662,815.96
技术服务费	398,607.72	1,129,787.05
业务招待费	384,777.13	331,971.96
差旅费	278,566.51	263,055.96
汽车相关费用	271,474.47	297,567.86
水电费	261,082.79	751,285.00

项 目	本期发生额	上期发生额
绿化及排污费	239,900.36	237,797.25
检测费	227,456.90	699,272.45
残疾人就业保障金	149,628.71	143,845.96
存货盘亏及毁损	137,091.74	
通讯费	35,477.39	38,163.27
安全费用	119,468.37	279,118.20
停工损失		786,563.60
其他	970,015.66	782,889.02
<b>合 计</b>	<b>21,823,893.29</b>	<b>26,637,078.17</b>

### 38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,471,280.79	5,721,209.40
材料费	1,927,775.79	1,573,329.31
折旧费	458,680.46	500,348.37
水电燃气费	254,408.54	663,801.60
其他	86,133.83	670,569.06
<b>合 计</b>	<b>8,198,279.41</b>	<b>9,129,257.74</b>

### 39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,932,068.75	2,117,857.37
减：利息收入	160,815.54	199,619.68
汇兑损益	127,836.51	-1,222,536.44
手续费及其他	107,825.04	186,384.47
<b>合 计</b>	<b>2,006,914.76</b>	<b>882,085.72</b>

### 40、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	590,550.11	697,437.53
增值税进项加计抵减	29,989.64	142,394.00
扣代缴个人所得税手续费返 还	1,219.91	12,005.40
其他	0.25	
<b>合 计</b>	<b>621,759.91</b>	<b>851,836.93</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

### 41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,799.64
其他（外汇期权）		-9,095.30
<b>合 计</b>		<b>-7,295.66</b>

#### 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	24,634.21	-36,093.22

#### 43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-141,437.10	-710,535.24
开发支出减值损失	-420,000.00	-140,000.00
<b>合 计</b>	<b>-561,437.10</b>	<b>-850,535.24</b>

#### 44、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	73,396.93	-788,753.83
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	780,978.11	3,992,825.09
<b>合 计</b>	<b>854,375.04</b>	<b>3,204,071.26</b>

#### 45、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		1.14	

#### 46、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
罚款滞纳金支出	992.28	623,695.93	992.28
赔偿支出		295,114.98	
<b>合 计</b>	<b>992.28</b>	<b>918,810.91</b>	<b>992.28</b>

#### 47、所得税费用

##### （1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,699,011.65	1,772,016.25
递延所得税费用	455,195.32	62,173.36
<b>合 计</b>	<b>2,154,206.97</b>	<b>1,834,189.61</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	18,428,798.32	12,153,129.90
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	2,764,319.75	1,822,969.49
某些子公司适用不同税率的影响	-357,857.89	1,119.67
对以前期间当期所得税的调整		-130,749.52
不可抵扣的成本、费用和损失	-338,469.28	168,324.31
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-611,476.93	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,929,083.77	1,341,914.31
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,231,392.45	-1,369,388.65
所得税费用	2,154,206.97	1,834,189.61

48、现金流量表项目注释

(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
收到单位及个人往来	748,812.82	781,484.76
代垫费用、备用金	170,674.36	305,000.00
收到的利息收入	160,815.54	199,619.68
政府补助	554,972.09	661,859.55
其他	1,220.16	12,006.54
<b>合 计</b>	<b>1,636,494.97</b>	<b>1,959,970.53</b>

(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
付现费用	16,754,761.81	19,816,117.33
其他	2,165.54	1,029,279.64
<b>合 计</b>	<b>16,756,927.35</b>	<b>20,845,396.97</b>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	8,250,000.00	7,000,000.00

(4) 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
偿还租赁负债支付的金额	216,000.00	423,000.00
银行承兑汇票保证金	3,400,000.00	7,250,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,616,000.00</b>	<b>7,673,000.00</b>

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

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	60,757,349.72	86,000,000.00	84,519,294.12	1,919,863.85		-1,106,250.00	63,051,669.45
租赁负债	309,571.87		216,000.00	12,204.90			105,776.77
<b>合计</b>	<b>61,066,921.59</b>	<b>86,000,000.00</b>	<b>84,735,294.12</b>	<b>1,932,068.75</b>		<b>-1,106,250.00</b>	<b>63,157,446.22</b>

说明：租赁负债包含一年内到期的部分。

49、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	16,274,591.35	10,318,940.29
加：资产减值损失	561,437.10	850,535.24
信用减值损失	-24,634.21	36,093.22
固定资产折旧	12,738,203.68	10,925,343.37
使用权资产折旧	223,083.78	295,525.98
无形资产摊销	1,116,728.02	1,249,443.15
长期待摊费用摊销	1,079,302.60	563,805.19
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)	-854,375.04	-3,204,071.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,059,905.26	895,320.93
投资损失（收益以“-”号填列）		7,295.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	457,142.34	62,755.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,947.02	-582.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,852,889.66	22,519,500.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,120,702.87	-7,719,048.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,802,388.11	-3,633,153.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,853,457.22	33,167,702.88
<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		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	23,288,186.12	21,928,024.03

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	21,928,024.03	9,499,408.65
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	1,360,162.09	12,428,615.38

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	23,288,186.12	21,928,024.03
其中：库存现金	17,703.34	19,434.79
可随时用于支付的银行存款	23,270,451.77	21,906,758.56
可随时用于支付的其他货币资金	31.01	1,830.68
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,288,186.12	21,928,024.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	650,000.00	5,500,000.00	银行承兑保证金

## 50、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	195,600.481		1,374,836.67
其中：美元	195,600.47	7.0288	1,374,836.59
欧元	0.01	8.2355	0.08
应收账款	1,389,210.58		9,764,483.32
其中：美元	1,389,210.58	7.0288	9,764,483.32
合同负债	36,256.16		254,862.66
其中：美元	36,235.16	7.0288	254,689.71
欧元	21.00	8.2355	172.95

## 六、研发支出

### 1、研发支出

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
职工薪酬	5,471,280.79		5,721,209.40	

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
材料费	1,927,775.79		1,573,329.31	
折旧费	458,680.46		500,348.37	
水电燃气费	254,408.54		663,801.60	
其他	86,133.83		670,569.06	
<b>合 计</b>	<b>8,198,279.41</b>		<b>9,129,257.74</b>	

## 2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
环孢素软胶囊技术	9,900,000.00	619,520.00				10,519,520.00
葡萄糖酸钙氯化钠注射液技术	1,260,000.00				420,000.00	840,000.00
多粘菌素提炼技术		2,113,207.55				2,113,207.55
合成原儿茶酸的工程菌技术		970,873.79				970,873.79
<b>合 计</b>	<b>11,160,000.00</b>	<b>3,703,601.34</b>			<b>420,000.00</b>	<b>14,443,601.34</b>

### (1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
环孢素软胶囊技术	2025 年末，等待国家药监局仿制药质量和疗效一致性评价审评阶段中。	2026 年 1 月	通过提高环孢素软胶囊产品质量，扩大销售。	2022 年 7 月	该技术属于环孢素软胶囊药品再重评价，增加新适应症、改变剂型、改变给药途径、其支出予以资本化，2022 年 7 月 18 日签订环孢菌素软胶囊一致性评价药学研究技术合同和环孢菌素软胶囊生物等效性临床研究技术服务合同，2022 年 7 月确定资本化时点。
葡萄糖酸钙注射液技术	2024 年 3 月进入中试阶段，2024 年 5 月进入工艺验证阶段，目前正在整理资料，计划于 2026 年申报文号。	2026 年 11 月	通过提高葡萄糖酸钙注射液产品质量，扩大销售。	2022 年 10 月	该技术属于仿制化学药品，受托研发方签订技术开发合同启动药学研究后的支出进行资本化，2022 年 10 月 18 日签订及时开发合同，2022 年 10 月确定资本化时点。

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
多粘菌素提炼技术	2025年11月，已经收到完整工艺包、以及开发报告，等待验收中。	2026年2月	通过提高多黏菌素的质量，扩大销售。	2025年7月	该技术属于多粘菌素提炼技术，符合甲方的多粘菌素申报资料中对提炼技术的要求、其支出予以资本化，2025年5月签订技术开发合同，2025年7月确定资本化时点。
合成原茶的工程菌技术	2025年12月，因合同技术指标未达到，尚未完成交接，后续研发改进中。	2026年5月	通过原儿茶酸的发酵单位提高，使成本降低，扩大应用范围。	2025年11月	该技术属于一种合成原儿茶酸的基因工程菌及其应用、其支出予以资本化，2025年10月31日签订专利实施许可合同，2025年11月确定资本化时点。

(2) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
葡萄糖酸钙氯化钠注射液技术	140,000.00	420,000.00		560,000.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
连云港瑞邦药业有限公司	连云港	连云港	葡萄糖酸系列产品的生产等	100.00	--	同一控制下企业合并
连云港鑫瑞诚邦实业有限公司	连云港	连云港	房地产开发与销售等	100.00	--	同一控制下企业合并

说明：连云港鑫瑞诚邦实业有限公司在2025年3月12日已注销。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
联营企业						

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	
温州微邦药业有限公司	温州	温州	西药批发	49.00		权益法

说明：温州微邦药业有限公司于 2025 年 3 月 20 日，由本公司与上海微理智成生物技术有限公司共同出资设立，注册资本 100.00 万元，本公司认缴出资 49.00 万元，持股比例 49.00%，上海微理智成生物技术有限公司认缴出资 51.00 万元，持股比例 51.00%。

## (2) 重要联营企业的主要财务信息：

项目	温州微邦药业有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	292,856.27	
非流动资产		
<b>资产合计</b>	<b>292,856.27</b>	
流动负债	292,856.27	
非流动负债		
<b>负债合计</b>	<b>292,856.27</b>	
净资产	3,809.69	
其中：少数股东权益	1,866.75	
归属于母公司的所有者权益	1,942.94	
按持股比例计算的净资产份额	1,866.75	

续：

项目	温州微邦药业有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	267,787.61	
净利润	3,809.69	
综合收益总额	3,809.69	

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	320,640.57		35,578.02	285,062.55

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的						

种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转计入 损益的列报项 目
政府补助：						
2016 年度开发 区重点污染源 自动监控建设 项目省环保专 项资金补助	36,683.33		3,100.00		33,583.33	其他收益
2020 年第二批 重点排污单位 在线监控及运 维项目补助	26,250.00		4,500.00		21,750.00	其他收益
化工有机酸的 生物转化技术- 葡萄糖氧化酶 的发酵中试研 究和酶催化工 艺中试研究项 目补助	257,707.24		27,978.02		229,729.22	其他收益
<b>合 计</b>	<b>320,640.57</b>		<b>35,578.02</b>		<b>285,062.55</b>	

说明：

A、化工有机酸的生物转化技术-葡萄糖氧化酶的发酵中试研究和酶催化工艺中试研究项目补助款由科学技术部资源配置与管理司发放，用于该项目研究费用的支出的补助；

B、2016 年度开发区重点污染源自动监控建设项目省环保专项资金补助款由温州经济技术开发区交通市政环保局发放，用于对在线监控运维设备的补助。

C、2020 年第二批重点排污单位在线监控及运维项目补助由温州市生态环境局经济技术开发区分局发放，用于对排污在线监控设备的补助。

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
2016 年度开发区重点污 染源自动监控建设项 目省环保专项资金补助	3,100.00	3,100.00	其他收益
2020 年第二批重点排 污单位在线监控及运 维项目补助	4,500.00	4,500.00	其他收益
化工有机酸的生物转化 技术-葡萄糖氧化酶的 发酵中试研究和酶催化 工艺中试研究项目补助	27,978.02	27,977.98	其他收益
<b>小 计</b>	<b>35,578.02</b>	<b>35,577.98</b>	
与收益相关的政府补助：			

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
2022 年温州市企业研发 费补助		138,816.79	其他收益
2022 年温州市高新技术 企业认定奖励		120,000.00	其他收益
赣榆区科学技术局高企 培育认定		200,000.00	其他收益
稳岗返还补贴	152,650.96	96,303.09	其他收益
住房公积金补贴		42,594.67	其他收益
2023 年研发费补助		64,145.00	其他收益
2024 年研发补助	49,568.00		其他收益
工会经费返还款	38,755.98		其他收益
高校毕业生社保补贴	83,997.15		其他收益
2024 年国外参展补助	30,000.00		其他收益
纳税贡献奖励	200,000.00		其他收益
<b>小 计</b>	<b>554,972.09</b>	<b>661,859.55</b>	
<b>合 计</b>	<b>590,550.11</b>	<b>697,437.53</b>	

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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

## (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **54.93%**（2024年：**61.78%**）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 **98.34%**（2024年：**96.81%**）。

## (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 **6,565.00** 万元（上年年末：**8,190.00** 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额				合计
	一年内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	2,393.82				2,393.82
应收票据	352.49				352.49
应收账款	1,746.35	2.23	10.41	47.70	1,806.69

项目	期末余额				合计
	一年内	一至二年	二至三年	三年以上	
应收款项融资	417.99				417.99
其他应收款	20.77	20.70		11.25	52.72
其他流动资产	135.17				135.17
其他非流动资产	77.58				77.58
<b>金融资产合计</b>	<b>5,144.17</b>	<b>22.93</b>	<b>10.41</b>	<b>58.95</b>	<b>5,236.46</b>
金融负债：					
短期借款	6,305.17				6,305.17
应付票据	100.00				100.00
应付账款	493.31	107.21	4.34	89.85	694.71
其他应付款	117.94	64.39	0.54	2.18	185.05
一年内到期的非流动负债	10.58				10.58
其他流动负债（不含递延收益）	8.48				8.48
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>7,035.48</b>	<b>171.60</b>	<b>4.88</b>	<b>92.03</b>	<b>7,303.99</b>

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额				合计
	一年内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	2,742.80				2,742.80
应收票据	161.85				161.85
应收账款	1,912.08	65.80	0.82	46.88	2,025.58
应收款项融资	205.65				205.65
其他应收款	61.76			11.25	73.01
其他流动资产	306.73				306.73
其他非流动资产	53.13				53.13
<b>金融资产合计</b>	<b>5,444.00</b>	<b>65.80</b>	<b>0.82</b>	<b>58.13</b>	<b>5,568.75</b>
金融负债：					
短期借款	6,075.73				6,075.73
应付票据	1,000.00				1,000.00
应付账款	972.69	17.06	14.18	88.39	1,092.32
其他应付款	129.52	100.54		0.20	230.26
一年内到期的非流动负债	20.38				20.38
其他流动负债（不含递延收益）	27.02				27.02
租赁负债	10.58				10.58
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>8,235.92</b>	<b>117.60</b>	<b>14.18</b>	<b>88.59</b>	<b>8,456.29</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2025年12月31日，本公司的资产负债率为30.05%（2024年12月31日：34.17%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### (1) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的母公司情况：本公司无母公司。

本公司最终控制方是：本公司无最终控制方。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
温州微邦药业有限公司	参股公司

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郑亦铎	董事长、持股 5%以上自然人股东
朱少林	董事、持股 5%以上自然人股东
吴国荣	董事、持股 5%以上自然人股东
林育强	董事、持股 5%以上自然人股东
宁波美诺华药业股份有限公司	持股 5%以上法人股东
刘谦	董事
朱小峰	董事
姚芳	董事
陈通鑫	监事
陈国光	监事
吕泽龙	监事
陈笔	监事
林格	监事
戴俐	高级管理人员
林乐群	高级管理人员
卜光明	高级管理人员
潘雷诚	高级管理人员

## 5、关联交易情况

### (1) 关联采购与销售情况

#### ① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
温州微邦药业有限公司	货物采购	260,973.45	

### (2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人,上期关键管理人员 12 人,支付薪酬情况见下表:

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,747,564.80	4,272,044.66

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	温州微邦药业有限公司	294,900.00	156.84		

## 7、关联方承诺

本公司不存在应披露的关联方承诺。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 27 日,本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

2025 年 3 月 12 日,连云港鑫瑞诚邦实业有限公司被其母公司连云港瑞邦药业有限公司吸收合并,已在 2025 年 3 月 12 日注销。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,482,900.00		3,482,900.00	1,561,818.94		1,561,818.94

#### (1) 按坏账计提方法分类

2025年12月31日，不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,307,789.69	18,354,976.70
1至2年	22,337.40	657,952.66
2至3年	104,078.41	8,221.80
3至4年	8,221.80	
5年以上	468,776.92	468,776.92
小计	<b>17,911,204.22</b>	<b>19,489,928.08</b>
减：坏账准备	581,705.47	606,034.66
合计	<b>17,329,498.75</b>	<b>18,883,893.42</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	比例(%)			
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,911,204.22	100.00	581,705.47	3.25	17,329,498.75
其中：					
应收境内企业客户	8,146,720.90	45.48	484,060.63	5.94	7,662,660.27
应收境外企业客户	9,764,483.32	54.52	97,644.84	1.00	9,666,838.48
合计	<b>17,911,204.22</b>	<b>100.00</b>	<b>581,705.47</b>	<b>3.25</b>	<b>17,329,498.75</b>

续：

类别	上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	比例(%)			
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	19,489,928.08	100.00	606,034.66	3.11	18,883,893.42
其中：					
应收境内企业客户	7,484,319.38	38.40	485,978.57	6.49	6,998,340.81
应收境外企业客户	12,005,608.70	61.60	120,056.09	1.00	11,885,552.61
<b>合计</b>	<b>19,489,928.08</b>	<b>100.00</b>	<b>606,034.66</b>	<b>3.11</b>	<b>18,883,893.42</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境内企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	7,544,641.85	4,012.53	0.05	6,349,511.77	3,174.76	0.05
1至2年	21,142.50	476.09	2.25	657,808.89	13,419.30	2.04
2至3年	103,937.83	8,966.02	8.63	8,221.80	607.59	7.39
3至4年	8,221.80	1,829.07	22.25			
5年以上	468,776.92	468,776.92	100.00	468,776.92	468,776.92	100.00
<b>合计</b>	<b>8,146,720.90</b>	<b>484,060.63</b>	<b>5.94</b>	<b>7,484,319.38</b>	<b>485,978.57</b>	<b>6.49</b>

组合计提项目：应收境外企业客户

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,763,147.84	97,631.48	1.00	12,005,464.93	120,054.65	1.00
1至2年	1,194.90	11.95	1.00	143.77	1.44	1.00
2至3年	140.58	1.41	1.00			
<b>合计</b>	<b>9,764,483.32</b>	<b>97,644.84</b>	<b>1.00</b>	<b>12,005,608.70</b>	<b>120,056.09</b>	<b>1.00</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	606,034.66
本期计提	-24,329.19
<b>期末余额</b>	<b>581,705.47</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额9,923,475.21元，占应收账款期末余额合计数的比例55.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额79,468.48元。

### 3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	364,359.00	533,860.10
<b>合 计</b>	<b>364,359.00</b>	<b>533,860.10</b>

#### (1) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	137,359.00	533,860.10
1 至 2 年	227,000.00	
5 年以上	60,456.10	60,456.10
<b>小 计</b>	<b>424,815.10</b>	<b>594,316.20</b>
减：坏账准备	60,456.10	60,456.10
<b>合 计</b>	<b>364,359.00</b>	<b>533,860.10</b>

##### ② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	287,456.10	60,456.10	227,000.00	387,456.10	60,456.10	327,000.00
应收其他款项	137,359.00		137,359.00	206,860.10		206,860.10
<b>合 计</b>	<b>424,815.10</b>	<b>60,456.10</b>	<b>364,359.00</b>	<b>594,316.20</b>	<b>60,456.10</b>	<b>533,860.10</b>

##### ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

期末，本公司处于第一阶段的其他应收款：不存在客观证据表明发生减值，未计提其他应收款减值准备。

期末，本公司不存在处于第一阶段的应收利息、应收股利。

期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

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

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	60,456.10	100.00	60,456.10	
其他应收款	60,456.10	100.00	60,456.10	
按组合计提坏账准备				
应收押金和保证金				
应收出口退税				
应收其他款项				
<b>合计</b>	<b>60,456.10</b>	<b>100.00</b>	<b>60,456.10</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

上年年末，本公司处于第一阶段的其他应收款：不存在客观证据表明发生减值，未计提其他应收款减值准备。

上年年末，本公司不存在处于第一阶段的应收利息、应收股利。

上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年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	60,456.10	100.00	60,456.10	
其他应收款单位	60,456.10	100.00	60,456.10	
按组合计提坏账准备				
应收押金和保证金				
应收出口退税				
应收其他款项				
<b>合计</b>	<b>60,456.10</b>	<b>100.00</b>	<b>60,456.10</b>	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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			60,456.10	60,456.10
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			60,456.10	60,456.10

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
山西诺成制药有限公司	押金	225,000.00	1 至 2 年	52.96	
温州经济技术开发区经济发展局	押金	46,867.50	5 年以上	11.03	46,867.50
温州市发展新型墙体材料办公室	押金	13,588.60	5 年以上	3.20	13,588.60
罗昆	其他	5,000.00	1 年以内	1.18	
河北平安健康集团股份有限公司	押金	2,000.00	1 年以内	0.47	
合 计		292,456.10		68.84	60,456.10

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,929,331.59		31,929,331.59	31,929,331.59		31,929,331.59

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
连云港瑞邦药业有限公司	31,929,331.59			31,929,331.59		

5、营业收入和营业成本

(1) 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	137,254,269.87	74,267,448.65	150,235,869.56	86,841,272.17

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
化学药品原料制造业	137,254,269.87	74,267,448.65	150,235,869.56	86,841,272.17
其中：环孢素系列	25,794,609.83	10,566,161.24	27,105,816.52	11,873,115.65
硫链丝菌素系列	10,265,596.19	2,478,163.77	16,708,797.89	3,904,845.34
莫匹罗星系列	15,208,063.52	8,563,473.82	24,671,705.60	14,583,076.07
葡萄糖酸盐系列	85,725,026.88	52,603,842.43	81,749,549.55	56,480,235.11
制霉菌素	260,973.45	55,807.39		
<b>合计</b>	<b>137,254,269.87</b>	<b>74,267,448.65</b>	<b>150,235,869.56</b>	<b>86,841,272.17</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	49,777,964.89	26,127,134.38	56,863,269.54	27,535,401.75
境外	87,476,304.98	48,140,314.27	93,372,600.02	59,305,870.42
<b>小计</b>	<b>137,254,269.87</b>	<b>74,267,448.65</b>	<b>150,235,869.56</b>	<b>86,841,272.17</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	137,254,269.87	74,267,448.65
其中：在某一时刻确认	137,254,269.87	74,267,448.65

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他（外汇期权）		-9,095.30

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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	854,375.04	

项 目	本期发生额	说明
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	590,550.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	227.88	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>1,445,153.03</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	373,095.76	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,072,057.27</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>1,072,057.27</b>	

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.32	0.1808	0.1808
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.77	0.1689	0.1689

浙江瑞邦药业股份有限公司

2026年4月27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
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	590,550.11
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	854,375.04
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	227.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,445,153.03</b>
减：所得税影响数	373,095.76
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,072,057.27</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用