



金鼎医药

NEEQ: 839633

安徽金鼎医药股份有限公司



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人蒋爱萍、主管会计工作负责人檀国胜及会计机构负责人（会计主管人员）蒋秀娟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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	90

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	安徽金鼎医药股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
股份公司、我公司、本公司、公司	指	安徽金鼎医药股份有限公司
普朗克	指	东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
众华	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程、章程	指	现行有效之《安徽金鼎医药股份有限公司章程》
三会	指	安徽金鼎医药股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
上期、上年度	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽金鼎医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Jinding Pharmaceutical Co.Ltd		
法定代表人	蒋爱萍	成立时间	2007年8月17日
控股股东	控股股东为（东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋爱萍、蒋秀娟），一致行动人为（蒋馨瑶、蒋爱珠、范振东）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业--化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造-化学药品及原料药制造（C2710）		
主要产品与服务项目	亚氨基二苄(2,2-二硝基二苄)、酰亚胺（环戊二碳酰胺）、氨基杂环盐酸盐（氮杂双环盐酸盐）、1-（3-氮杂双环[3.3.0]辛基）-3-对甲苯磺酰脲及副产品邻硝基甲苯聚合焦油、硫酸钠、羰基环己酮聚合物、9%溴化钠溶液、硫酸铵盐、氢氧化锌溶液、醇酯混合液、20%氢氧化钠溶液、甲酸钠生产、销售。（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）		
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	金鼎医药	证券代码	839633
挂牌时间	2016年11月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,960,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路1508号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋馨瑶	联系地址	安徽省池州市东至县经济开发区香江大道
电话	0566-8167522	电子邮箱	jiang@jindingparagraph.com
传真	0566-8167348		
公司办公地址	安徽省池州市东至县东至经济开发区	邮政编码	247260
公司网址	www.jindingpharm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341721664249087J		
注册地址	安徽省池州市东至县经济开发区香江大道		

注册资本（元）	22,960,000	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

公司目前所处行业为化学药品及原料药制造（C2710），主营业务为医药中间体产品的研发、生产和销售，主要产品包括亚氨基二苄(2,2-二硝基二苄)、酰亚胺（环戊二碳酰胺）、氨基杂环盐酸盐（氮杂双环盐酸盐）等。公司采取自主研发和合作开发相结合的研发模式进行新产品的开发；公司设有专门的供应部，生产所需的各类原材料、辅料等均由供应部根据生产情况制定采购计划并统一进行采购；公司主要实行“以销定产”的生产模式，根据营销部制定的各品种年度销售计划以及订单情况，同时结合各产品的生产能力和年初制定的生产预算，由制造部制定各车间的生产计划，协调和督促生产计划的完成；主营业务收入来源于销售产品，公司的产品主要面向国内市场销售，客户主要是大型原料药制药厂商和贸易商，主要采用直销的销售模式。

报告期内公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025年10月18日由安徽省认定机构办公室认定金鼎医药为高新技术企业，有效期三年。高新技术企业是指在《国家重点支持的高新技术领域》内，持续进行研究开发与成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内(不包括港、澳、台地区)注册一年以上的居民企业。

### 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	44,043,488.26	87,925,720.09	-49.91%
毛利率%	-10.96%	-5.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,687,983.37	-20,582,429.67	-4.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,760,857.85	-20,757,316.27	-4.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-281.78%	-165.29%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	-282.83%	-166.70%	-
基本每股收益	-0.86	-0.90	-4.44%
<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	55,494,752.72	75,609,867.47	-26.60%
负债总计	71,965,948.69	73,113,298.71	-1.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	-16,471,195.97	2,496,568.76	-759.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.72	0.11	-754.55%
资产负债率% (母公司)	129.68%	96.70%	-
资产负债率% (合并)	129.68%	96.70%	-
流动比率	0.25	0.63	-
利息保障倍数	-9.57	-13.37	-
<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	-5,749,961.98	-4,482,808.40	28.27%
应收账款周转率	9.87	8.24	-
存货周转率	3.34	5.97	-
<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%	-26.60%	-6.97%	-
营业收入增长率%	-49.91%	-19.30%	-
净利润增长率%	-4.35%	-173.00%	-

### 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	159,628.45	0.29%	4,879,133.07	6.45%	-96.73%
应收票据					
应收账款	1,144,877.82	2.06%	7,782,683.82	10.29%	-85.29%
存货	15,668,335.56	28.23%	13,563,591.54	17.94%	15.52%
固定资产	34,592,377.36	62.33%	39,310,343.10	51.99%	-12.00%
在建工程	327,433.64	0.59%	327,433.63	0.43%	0.00%
无形资产	2,644,797.48	4.77%	2,724,800.52	3.60%	-2.94%
短期借款	28,127,930.83	50.68%	25,026,461.11	33.10%	12.39%
应付账款	20,297,153.78	36.57%	26,668,610.00	35.27%	-23.89%
应交税费	52,830.81	0.10%	70,465.61	0.09%	-25.03%
资产总计	55,494,752.72	-	75,609,867.47	-	-26.60%

### 项目重大变动原因

2025 年度货币资金同比减少 96.73%，主要是本期偿还银行借款本金、支付借款利息支出较大。

2025 年度应收账款同比减少 85.29%，因客户账期减少导致应收账款余额减少，同时本期收到的银行承兑汇票（应收款项融资）余额增加。

## (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	44,043,488.26	-	87,925,720.09	-	-49.91%
营业成本	48,870,371.02	110.96%	92,867,375.04	105.62%	-47.38%
毛利率%	-10.96%	-	-5.62%	-	-
销售费用	439,183.61	1.00%	505,281.75	0.57%	-13.08%
管理费用	6,046,783.88	13.73%	7,058,872.41	8.03%	-14.34%
研发费用	2,839,124.91	6.45%	4,491,282.35	5.11%	-36.79%
财务费用	1,864,886.21	4.23%	1,418,142.59	1.61%	31.50%
信用减值损失	213,669.77	0.49%	113,769.20	0.13%	87.81%
资产减值损失	-3,617,342.60	-8.21%	-1,969,433.21	-2.24%	83.67%
其他收益	229,453.40	0.52%	548,784.08	0.62%	-58.19%
投资收益	-43,690.69	-0.10%	-109,748.09	-0.12%	-60.19%
公允价值变动 收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-19,688,857.85	-44.70%	-20,480,492.02	-23.29%	-3.87%
营业外收入	1,980.00	0.00%	154,000.01	0.18%	-98.71%
营业外支出	1,105.52	0.00%	24,420.06	0.03%	-95.47%
净利润	-19,687,983.37	-44.70%	-20,582,429.67	-23.41%	-4.35%

### 项目重大变动原因

2025 年度营业收入同比减少 49.91%，主要是市场需求萎缩、产品销量大幅下滑所致。

2025 年度营业成本同比减少 47.38%，主要是随销量减少而下降，但固定成本刚性导致降幅小于收入。

2025 年度研发费用同比减少 36.79%，主要是公司资金紧张，主动压缩了研发投入规模。

2025 年度财务费用同比增加 31.50%，主要是银行借款利息支出增加所致。

2025 年度信用减值损失同比增加 87.81%，主要是其他应收款坏账准备计提增加所致。

2025 年度资产减值损失同比增加 83.67%，主要是存货跌价准备计提大幅增加所致。

2025 年度其他收益同比减少 58.19%，主要是增值税加计抵减金额下降所致。

2025 年度投资收益亏损同比减少 60.19%，主要是应收票据贴现规模下降，贴现损失相应减少。

2025 年度营业外收入同比减少 98.71%，主要是上期存在政府补助，本期无此类收入。  
2025 年度营业外支出同比减少 95.47%，主要是上期存在税收滞纳金，本期无此类支出。

## 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	43,295,855.27	86,676,919.83	-50.05%
其他业务收入	747,632.99	1,248,800.26	-40.13%
主营业务成本	48,748,048.86	92,253,871.81	-47.16%
其他业务成本	122,322.16	613,503.23	-80.06%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
二硝基二苄	21,048,952.66	19,616,383.10	6.80%	-49.86%	-46.56%	-52.71%
环戊二碳酸酐	4,421,592.90	5,553,994.40	-25.61%	-65.78%	-60.82%	-189.38%
氨基杂环盐酸盐	17,825,309.71	23,577,671.36	-32.27%	-49.86%	-53.01%	-39.09%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

2025 年度，公司主要产品的收入与毛利率均有所下降，主要原因系国际形势变化、市场需求收缩等外部环境影响。同时，原材料价格显著上涨，进一步加大了成本压力。总体来看，公司经营表现主要受市场环境阶段性波动的影响。

### 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	浙江九洲药业股份有限公司	22,264,881.86	50.55%	否
2	山东科源制药股份有限公司	6,309,734.51	14.33%	否
3	山东海佑福瑞达制药有限公司	4,385,840.71	9.96%	否
4	山东东方明药业集团股份有限公司	2,818,574.07	6.4%	否
5	杭州东瑞医药科技有限公司	2,115,044.25	4.8%	否
	合计	37,894,075.40	86.04%	-

### 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	宁夏佰斯特医药化工有限公司	5,787,079.65	12.68%	否
2	安徽华尔泰化工股份有限公司	5,823,682.57	12.3%	否
3	国网安徽省电力公司东至县供电公司	4,376,937.89	9.59%	否
4	寿光立业化工有限公司	4,316,427.43	9.46%	否
5	朗宇实业（上海）有限公司	4,020,591.59	8.8%	否
合计		24,324,719.13	52.83%	-

### （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	-5,749,961.98	-4,482,808.40	28.27%
投资活动产生的现金流量净额	-407,176.49	-3,805,147.20	89.30%
筹资活动产生的现金流量净额	1,437,633.85	13,007,275.04	-88.95%

#### 现金流量分析

2025 年度投资活动产生的现金流量净额同比减少 89.30%，主要是本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅减少所致。

2025 年度筹资活动产生的现金流量净额同比减少 88.95%，主要是本期偿还银行借款本金支付的现金大幅增加所致。

## 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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### （二） 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### （三） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品结构单一风险	公司规模较小，资金实力有限，该行业处于生命周期的成长阶段，资金投入较大。目前公司投入规模化生产和销售的产品种类较少，仅为二硝基二苳、酰亚胺和氨基杂环盐酸盐三个产品，如未来出现市场竞争加剧、下游需求下降等外部环境恶化的情况，将会对公司的经营产生不利影响。
原材料价格波动风险	医药中间体的上游行业为基础化工原料行业，公司原材料的采购价格与国际原油价格存在较大的关联性。近年来，随着全球石油市场的价格波动，基础化工产品的供应价格也随之波动。若化工原料价格上涨幅度过大，将导致企业经营成本增加，从而影响企业的盈利水平。
环境保护风险	公司生产经营过程产生一定的废水、废气、废渣污染物，公司兴建了环保设施对废水、废气进行处理后排放，废渣委托第三方处理，污染治理水平达到相关法律法规的要求。如果未来国家实施更加严格的环境保护标准，如收紧排污限制、实施更广泛的污染管制规定、实施更严格的许可机制及更多物质被纳入污染监管范围等，公司未来环保成本可能加大，从而在短期内给公司盈利能力带来不利影响。同时，若未来公司产品结构、生产规模、加工工艺等发生变化，也将对公司的环保和管理水平提出更高要求，如果自身管理水平、设备和资金条件未能达到同步，将会增加发生环境污染事故的风险。
安全生产风险	公司部分原材料具有易燃、易爆的特性，属于国家安监总局规定的《危险化学品目录（2021版）》所列危险化学品，公司已经按照法律法规的要求办理了相关手续，建立了安全管理制度。但如因操作不当、仓储条件不足、设备老化失修或其他偶发因素，仍可能有发生失火、爆炸等安全事故的风险，从而对公司的生产经营带来不利影响。
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

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	8,000,000.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

2024年9月19日，公司董事、股东崔森冰先生向安徽东至农村商业银行股份有限公司申请银行贷款，其配偶张碧青女士作为共同借款人。该笔贷款的授信额度为人民币300万元，授信期限为2024年9月19日至2027年9月19日。公司为该笔贷款提供连带责任保证，担保最高限额为人民币300万元，保证期间为该笔贷款相关的借款合同项下债务履行期限届满之日起三年。报告期内已经全部偿还贷款并解除担保。

2025年4月15日，公司董事长、股东、实际控制人蒋爱萍先生向安徽东至农村商业银行股份有限公司申请银行贷款，其配偶蒋秀娟女士作为共同借款人。该笔贷款的授信额度为人民币500万元，授信期限为2025年4月15日至2027年4月15日。公司为该笔贷款提供连带责任保证，担保最高限额为人民币500万元，保证期间为该笔贷款相关的借款合同项下债务履行期限届满之日起三年。报告期内已经全部偿还贷款并解除担保。

**(三) 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

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	300,000.00	261,721.80
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保等事项	26,800,000.00	26,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

--	--	--

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

安徽金鼎医药股份有限公司与安徽东至农村商业银行股份有限公司香隅支行在 2023 年 10 月 23 日签订借款协议，内容是安徽东至农村商业银行股份有限公司香隅支行向安徽金鼎医药股份有限公司提供最高综合授信额度 4500 万元整，期限三年。由东至普朗克股权投资管理中心(有限合伙)、蒋爱萍、崔森冰提供连带责任保证，并由安徽金鼎医药股份有限公司以自有房产土地皖（2025）东至县不动权第 0008004 号提供抵押担保。本次交易对公司生产经营未产生不利影响。

安徽金鼎医药股份有限公司与中国农业银行股份有限公司东至县支行在 2025 年 9 月 12 日签订借款协议，内容是中国农业银行股份有限公司东至县支行向安徽金鼎医药股份有限公司提供 500 万元借款。由蒋爱萍提供连带责任保证。本次交易对公司生产经营未产生不利影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年6月6日	-	挂牌	其他承诺	如果公司房屋未办理产权证而遭受经济损失，则由蒋爱萍、蒋秀娟承担全部责任	正在履行中
董监高	2016年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月6日	-	挂牌	资金占用承诺	在公司生产经营过程中，本人/本单位不与公司发生任何非经营性资源（资金）的占用；如因公司生产经营需要，本人/本单位不可避免地与公司发生相应的经营性资源（资金）占用，那么，本人/本单位与公司间的账务往来或结算将遵循市场公允或公司一般交易原则。如本人/本单位违反上述承诺或陈述不实，本人将承担因本人违反上述承诺或陈述不实所致公司的全部商业损失。	正在履行中
董监高	2016年6月6日	-	挂牌	其他承诺	公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于减少及避免关联交易的承诺》，承诺将尽可能避免与金鼎医药之间的关联交易；对于无	正在履行中

					法避免或者因合理原因发生的关联交易,将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定,遵循等价、有偿、公平交易的原则,履行合法程序并订立相关协议或合同,及时进行信息披露,保证关联交易的公允性;承诺不通过关联交易损害金鼎医药及其他股东的合法权益。	
--	--	--	--	--	--	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

**(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
不动产证号为皖(2025)东至县不动产权第0008004号上的工业用地(宗地面积40009.3m <sup>2</sup> )及工业厂房(房屋建筑面积8555.19m <sup>2</sup> )	固定资产、无形资产	抵押	67,517,575.08	12.17%	安徽东至农村商业银行股份有限公司香隅支行借款
<b>总计</b>	-	-	67,517,575.08	12.17%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

本公司向银行抵押借款,是为了补充公司流动资金,符合公司经营需要,资产权利受限事项未对公司生产经营产生影响。
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	14,680,000	63.94%	0	14,680,000	63.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,825,000	42.79%	0	9,825,000	42.79%	
	董事、监事、高管	1,134,800	4.94%	0	1,134,800	4.94%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,280,000	36.06%	0	8,280,000	36.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,875,000	21.23%	0	4,875,000	21.23%	
	董事、监事、高管	3,405,000	14.83%	0	3,405,000	14.83%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,960,000	-	0	22,960,000	-	
普通股股东人数							22

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）	8,200,000	0	8,200,000	35.71%	0	8,200,000	0	0
2	蒋爱萍	6,400,000	0	6,400,000	27.87%	4,800,000	1,600,000	0	0
3	崔森冰	4,499,800	0	4,499,800	19.60%	3,375,000	1,124,800	0	0
4	熊莉莉	900,000	0	900,000	3.92%	0	900,000	0	0
5	应美利	420,000	0	420,000	1.83%	0	420,000	0	0

6	范振东	400,000	0	400,000	1.74%	0	400,000	0	0
7	金苗悦	400,000	0	400,000	1.74%	0	400,000	0	0
8	乔水	400,000	0	400,000	1.74%	0	400,000	0	0
9	蒋爱珠	200,000	0	200,000	0.87%	0	200,000	0	0
10	尤崇瑞	200,000	0	200,000	0.87%	0	200,000	0	0
合计		22,019,800	0	22,019,800	95.89%	8,175,000	13,844,800	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

### 普通股前十名股东间相互关系说明：

股东蒋爱萍系东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）普通合伙人、执行事务合伙人；蒋爱萍与东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人蒋秀娟、蒋馨瑶分别系夫妻关系、父女关系，蒋爱萍与蒋爱珠系姐弟关系，蒋秀娟与蒋馨瑶系母女关系、范振东与蒋馨瑶系夫妻关系。除此以外，公司股东之间不存在其他关联关系，亦无通过投资、协议或其他安排形成一致行动关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）：执行事务合伙人为蒋爱萍，成立日期 2016 年 3 月 18 日，统一社会信用代码为 91341721MA2MTWRLXU，经营范围为股权投资、投资管理、投资咨询。（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）。报告期内，未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

1、蒋爱萍，公司董事长，男，1967 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1988 年 4 月至 1994 年 3 月，任浙江仙琚制药股份有限公司职工；1994 年 4 月至 2002 年 4 月，任浙江仙居仙明制药有限公司经营部经理；2002 年 5 月至 2007 年 7 月，任新干县金鼎医药化工有限公司总经理；2007 年 8 月至 2016 年 5 月，任安徽金鼎医药有限公司董事长兼总经理；2016 年 6 月至今任安徽金鼎医药股份有限公司董事长。

2、蒋秀娟，公司董事，女，1966 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1989 年 2 月至 2006 年 10 月，任浙江仙琚制药有限公司化验室化验员；2008 年 4 月至 2016 年 5 月，任安徽金鼎医药有限公司财务经理；2016 年 6 月至今，任安徽金鼎医药股份有限公司董事。蒋秀娟系蒋爱萍的配偶。

3、蒋爱萍夫妻二人通过直接和间接持股能够控制股东（大）会 63.59%的表决权，能够控制公司的经营决策和人事任免等重大事项，是公司的共同实际控制人。

报告期内，实际控制人未发生变动。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋爱萍	董事长	男	1967年 3月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	6,400,000	0	6,400,000	27.87%
	总经理				2024年 6月17日				
蒋秀娟	董事	女	1966年 5月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	100,000	0	100,000	0.44%
蒋馨瑶	董事	女	1991年 2月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	40,000	0	40,000	0.17%
	董事会 秘书								
崔森冰	董事	男	1967年 6月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	4,499,800	0	4,499,800	19.60%
	董事会 秘书				2025年 3月10日				
储菊春	董事、	女	1987年 2月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	0	0	0	0%
	总经理								
张义文	监事会 主席	男	1966年 4月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	0	0	0	0%
洪小敏	监事	女	1987年 6月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	0	0	0	0%

黄小燕	职工代表监事	女	1983年 4月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	0	0	0	0%
檀国胜	财务负责人	男	1968年 9月	2023年 12月20日	2026年 12月20日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长蒋爱萍与董事蒋秀娟、蒋馨瑶分别系夫妻关系、父女关系，蒋爱萍与股东蒋爱珠系姐弟关系，蒋秀娟与蒋馨瑶系母女关系、股东范振东与蒋馨瑶系夫妻关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

### (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
崔森冰	董事、董事会秘书	离任	董事	个人原因
蒋馨瑶	董事	新任	董事、董事会秘书	个人原因

### 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

蒋馨瑶，女。1991年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。毕业于英国约克大学。2015年5月至2015年11月，任职于凯银投资管理有限公司。2016年5月至2017年5月，任职于杭州广播电视台FM89杭州之声频道。2021年7月15日至今，任安徽金鼎医药股份有限公司董事。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	1	0	11
生产人员	95	0	2	93
销售人员	3	0	1	2
技术人员	3	1	0	4
财务人员	6	0	0	6

行政人员	10	1	0	11
员工总计	127	3	3	127

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	5	3
专科	20	20
专科以下	101	102
员工总计	127	127

#### 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

公司员工薪酬包括岗位工资、绩效工资、津贴等，公司已制定《薪酬管理制度》及《薪酬实施细则》并认真实施。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律法规及地方相关政策，为员工办理五险。公司为每位员工提供健康体检、节日慰问等福利。

##### 2、人员培训

公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划与人才培育制度及流程，全面加强员工的培训，包括新员工入职培训、新员工试用期岗位技能培训实习、在职员工专业的课程培训以及特殊岗位管理人员外送培训，不断提升员工的自身素质和专业技能。

##### 3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度确保公司规范运作。股份公司成立以来，公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合

有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司法》、《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司将在未来的治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》以及各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

## （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。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，已建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立性

公司拥有完整的产品研发、销售与服务体系，完整的业务流程以及独立生产经营的能力。公司根据生产经营的需要，设置了行政部、质保部、EHS 管理部、制造部、营销部、供应部、财务部、研发中心共 8 个部门，并合法拥有与生产经营有关的资产，拥有独立完整的供应、研发、销售系统，具有独立运营业务的能力。公司不存在关联采购与关联销售，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。目前公司不存在业务被控制的情况。

### 2、资产独立性

安徽金鼎医药股份有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的生产经营系统、辅助经营系统和配套设施；拥有独立的产品研发和产品销售系统。公司股东及其关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

### 3、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的任免均依据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，履行相应的程序。公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员没有在公司控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在公司控股股东及其控制的其他企业领取薪酬，公司的财务人员没有在公司控股股东及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

### 4、财务独立性

公司依法制定了财务内部控制制度，设置了独立的财务部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，能够独立作出财务决策。本公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司均独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预本公司资金运用的情况。截至报告期末，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

### 5、机构独立性

公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。  
挂牌公司出纳人员未兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	众会字(2026)第 05306 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沈书豪	盛燕玲
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

# 审 计 报 告

众会字(2026)第 05306 号

安徽金鼎医药股份有限公司全体股东：

## 一、对财务报表出具的审计报告

### (一)审计意见

我们审计了安徽金鼎医药股份有限公司（以下简称金鼎医药公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了金鼎医药公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

### (二)形成审计意见的基础

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

### (三)与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，金鼎医药公司 2025 年发生净亏损 19,687,983.37 元，且于 2025 年 12 月 31 日，金鼎医药公司流动负债高于流动资产 54,041,525.25 元，公

司净资产为-16,471,195.97元。如财务报表附注二、2所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对金鼎医药公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **（四）其他信息**

金鼎医药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金鼎医药公司 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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金鼎医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金鼎医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金鼎医药公司的财务报告过程。

#### **（六）注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对金鼎医药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金鼎医药公司不能持续经营。

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 沈书豪

中国注册会计师 盛燕玲

中国，上海

2026年4月28日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	159,628.45	4,879,133.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,144,877.82	7,782,683.82
应收款项融资	五、3		5,925,783.40
预付款项	五、4	342,885.39	465,817.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	567,125.62	440,713.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、6	15,668,335.56	13,563,591.54
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	41,570.60	113,364.99
<b>流动资产合计</b>		<b>17,924,423.44</b>	<b>33,171,088.22</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、8	34,592,377.36	39,310,343.10
在建工程	五、9	327,433.64	327,433.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	2,644,797.48	2,724,800.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、11	5,720.80	76,202.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,570,329.28</b>	<b>42,438,779.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>55,494,752.72</b>	<b>75,609,867.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	28,127,930.83	25,026,461.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	20,297,153.78	26,668,610.00
预收款项			
合同负债	五、15	809.91	36,119.65
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、16	2,933,091.68	1,281,585.68
应交税费	五、17	52,830.81	70,465.61
其他应付款	五、18	728,918.89	
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、19	19,825,107.50	200,253.61
其他流动负债	五、20	105.29	4,695.55
<b>流动负债合计</b>		<b>71,965,948.69</b>	<b>53,288,191.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、21		19,825,107.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>19,825,107.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>71,965,948.69</b>	<b>73,113,298.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	22,960,000.00	22,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	12,080,773.65	12,080,773.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	7,171,922.64	6,451,704.00
盈余公积	五、25	1,211,033.93	1,211,033.93
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-59,894,926.19	-40,206,942.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-16,471,195.97	2,496,568.76
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		-16,471,195.97	2,496,568.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		55,494,752.72	75,609,867.47

法定代表人：蒋爱萍

主管会计工作负责人：檀国胜

会计机构负责人：蒋秀娟

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		44,043,488.26	87,925,720.09
其中：营业收入	五、27	44,043,488.26	87,925,720.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		60,514,435.99	106,989,584.09
其中：营业成本	五、27	48,870,371.02	92,867,375.04
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、28	454,086.36	648,629.95
销售费用	五、29	439,183.61	505,281.75
管理费用	五、30	6,046,783.88	7,058,872.41
研发费用	五、31	2,839,124.91	4,491,282.35
财务费用	五、32	1,864,886.21	1,418,142.59
其中：利息费用		1,863,582.26	1,416,185.08
利息收入		2,178.55	1,810.90
加：其他收益	五、33	229,453.40	548,784.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-43,690.69	-109,748.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	213,669.77	113,769.20

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-3,617,342.60	-1,969,433.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-19,688,857.85	-20,480,492.02
加：营业外收入	五、37	1,980.00	154,000.01
减：营业外支出	五、38	1,105.52	24,420.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-19,687,983.37	-20,350,912.07
减：所得税费用	五、39		231,517.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-19,687,983.37	-20,582,429.67
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）		-19,687,983.37	-20,582,429.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,687,983.37	-20,582,429.67
<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>		-19,687,983.37	-20,582,429.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.86	-0.90
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.86	-0.90

法定代表人：蒋爱萍

主管会计工作负责人：檀国胜

会计机构负责人：蒋秀娟

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,663,045.64	66,140,045.76
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			529.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	80,523.46	205,574.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,743,569.10</b>	<b>66,346,149.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,316,657.57	49,751,262.33
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		9,175,833.26	16,115,290.78
支付的各项税费		495,939.57	1,624,172.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	2,505,100.68	3,338,233.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,493,531.08</b>	<b>70,828,958.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,749,961.98</b>	<b>-4,482,808.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	13,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,000.00</b>	<b>13,000.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		410,176.49	3,818,147.20
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>		410,176.49	3,818,147.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-407,176.49	-3,805,147.20
<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		28,200,000.00	29,408,469.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40（3）	400,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		28,600,000.00	29,408,469.80
偿还债务支付的现金		25,300,253.61	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,862,112.54	1,401,194.76
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,162,366.15	16,401,194.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,437,633.85	13,007,275.04
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,719,504.62	4,719,319.44
加：期初现金及现金等价物余额		4,879,133.07	159,813.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		159,628.45	4,879,133.07

法定代表人：蒋爱萍

主管会计工作负责人：檀国胜

会计机构负责人：蒋秀娟

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	22,960,000.00				12,080,773.65			6,451,704.00	1,211,033.93		-40,206,942.82		2,496,568.76
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	22,960,000.00				12,080,773.65			6,451,704.00	1,211,033.93		-40,206,942.82		2,496,568.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							720,218.64				-19,687,983.37		-18,967,764.73
（一）综合收益总额											-19,687,983.37		-19,687,983.37
（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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							720,218.64					720,218.64
1. 本期提取							2,203,328.76					2,203,328.76
2. 本期使用							1,483,110.12					1,483,110.12
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	22,960,000.00			12,080,773.65			7,171,922.64	1,211,033.93		-59,894,926.19		-16,471,195.97

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	22,960,000.00				12,080,773.65			5,780,241.31	1,211,033.93		-19,624,513.15		22,407,535.74
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	22,960,000.00				12,080,773.65			5,780,241.31	1,211,033.93		-19,624,513.15		22,407,535.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							671,462.69				-20,582,429.67		-19,910,966.98
（一）综合收益总额											-20,582,429.67		-20,582,429.67
（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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							671,462.69					671,462.69
1. 本期提取							2,524,301.63					2,524,301.63
2. 本期使用							1,852,838.94					1,852,838.94
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>22,960,000.00</b>				<b>12,080,773.65</b>		<b>6,451,704.00</b>	<b>1,211,033.93</b>		<b>-40,206,942.82</b>		<b>2,496,568.76</b>

法定代表人：蒋爱萍

主管会计工作负责人：檀国胜

会计机构负责人：蒋秀娟

# 安徽金鼎医药股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

### 一、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

安徽金鼎医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人蒋爱萍、崔森冰、熊莉莉和黄飞共同出资组建，于 2007 年 8 月 17 日在东至县工商行政管理局登记注册，取得注册号为 341721000000205 的企业法人营业执照。公司成立时注册资本 500.00 万元。公司以 2016 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 6 月 1 日在安徽省池州市工商行政和质量技术监督管理局登记注册，总部位于安徽省池州市。公司现持有统一社会信用代码为 91341721664249087J 的营业执照，注册资本 2,296.00 万元，股份总数 2,296 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为医药中间体的研发、生产和销售，主要有：亚氨基二苄(2,2-二硝基二苄)、酰亚胺（环戊二碳酰胺）、氨基杂环盐酸盐（氮杂双环盐酸盐）等。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 28 日三届十七次董事会批准对外报出。

### 二、 财务报表编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2. 持续经营

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。同时，以下情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大不确定性：

本公司 2025 年发生净亏损 19,687,983.37 元，且于 2025 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 54,041,525.25 元，公司净资产为-16,471,195.97 元。

鉴于上述情况，公司管理层正在采取措施积极改善公司的经营状况和财务状况。公司拟采取包括但不限于以下改善措施：

（1）公司正在全面推进现有产品的降本工作，力求达到大力降低生产成本的目标。

（2）公司继续严格执行行业高标准，拟开拓国内外新客户，尤其是海外市场，以加强新订单的获取，积极拓展业务，以面对现在低迷且动荡的市场形势，为公司持续稳定经营增加保障。

(3) 目前公司也在根据市场的随时变化对原材料的采购进行资金上的精准安排,对需要投资的技改项目进行审慎多方评估,保障流动资金,确保生产。同时管理层也敦促负责部门催回收款,全力保障公司的现金流。

(4) 公司已经开展的节流工作已取得较明显的效果,接下来公司也将继续推进降本增效、优化员工结构,在保持现有组织架构完整、核心人员稳定的基础上,根据业务情况采取精简措施以稳步提升人均效益,并积极采取措施杜绝内部费用支出的浪费。

(5) 为确保经营措施顺利实施,并为公司提供至关重要的缓冲资金,公司控股股东基于对公司长期价值的坚定信心及支持公司渡过暂时性困难的意愿,已正式与公司达成协议,向公司提供股东借款,该借款系股东自有资金,将用于补充公司日常运营资金,确保原材料采购的稳定与产品的持续生产。

上述改善措施将有助于公司改善持续经营能力,且实施上述措施不存在重大障碍,故如果上述措施得以有效实施,公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施,则公司可能不能持续经营,故公司的持续经营能力目前仍存在重大不确定性。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%

重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的承诺事项	重组、并购等事项
重要的或有事项	极大可能产生或有义务的事项
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况

## 6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### (2) 共同经营参与方的会计处理

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

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 8. 金融工具

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### （2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 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。
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ① 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。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

### (4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同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。

#### (5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### (6) 金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (7) 金融工具的减值

##### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

## 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

额的现值。

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

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收商业承兑汇票	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款——账龄组合	账龄组合

各组合预期信用损失率  
账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 5) 应收款项融资

按照三.8.（7）. 2) 中的描述确认和计量减值。当单项应收款项融资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将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
------	--------

应收银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收商业承兑汇票	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票

#### 6) 其他应收款减值

按照三.8.(7).2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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:

组合名称	确定组合依据
账龄组合	账龄组合

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### 7) 债权投资、其他债权投资减值

对于债权投资和其他债权投资, 本公司根据本公司金融工具减值政策, 除购买或源生时已发生信用减值的投资资产之外, 公司于每个资产负债表日评估相关投资资产的信用风险自初始确认后是否显著增加, 并按照信用风险自初始确认后已显著增加或未显著增加的情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。对于购买或源生时已发生信用减值的投资资产, 本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备。

#### (8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

1) 本公司收取股利的权利已经确立;

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;

3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### （9）报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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，

在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

#### （10）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 9. 应收票据

详见三、8 金融工具附注。

#### 10. 应收账款

详见三、8 金融工具附注。

#### 11. 应收款项融资

详见三、8 金融工具附注。

#### 12. 其他应收款

详见三、8 金融工具附注。

#### 13. 存货

##### （1）存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### （2）发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

##### （3）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

#### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### 14. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、8 金融工具附注。

### 15. 持有待售资产

#### (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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交

易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的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适用准则计量规定的非流动资产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，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (3) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### 16. 债权投资

详见三、8 金融工具附注。

#### 17. 其他债权投资

详见三、8 金融工具附注。

#### 18. 长期股权投资

##### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### (2) 初始投资成本确定

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### 1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时,投资方取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方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;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的,按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影

响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。（注：描述该条政策时，应了解企业相关政策与模板政策是否相符）

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的  
处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

4) 处置部分股权的处理

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，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

## 19. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5.00	2.38-5.00
通用设备	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-33.33
专用设备	年限平均法	10-15	0-5.00	6.33-10.00
运输工具	年限平均法	5-10	0-5.00	9.50-20.00

## 20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

## 21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 22. 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50年	土地可供使用的时间	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

## 23. 长期资产减值

在财务报表中单独列示使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

## 24. 长期待摊费用

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

## 25. 合同负债

### (1) 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 26. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定计入当期损益的金额。

④确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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：

1) 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。

2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部

分：

- 1) 服务成本。
  - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
  - 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 27. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## 28. 收入

### (1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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商品或服务。

③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，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。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 2) 收入确认和计量具体政策

公司销售医药中间体，属于在某一时点履行履约义务。在公司将产品运送至合同约定交

货地点并由客户确认接收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## 29. 合同成本

### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期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，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### （2）与合同成本有关的资产的摊销

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

### （3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30. 政府补助

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

#### (3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

#### (4) 政府补助在利润表中的核算

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

#### (5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
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。

#### (6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

### 31. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包

括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## 32. 租赁

### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本公司作为承租人的会计处理方法

#### 1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### 2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

- ②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### 4) 使用权资产

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，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；
- ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 5) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①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；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- ①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- ②“借款”的期限，即租赁期；
- ③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- ④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- ⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- ①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- ②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计

量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权的评估结果发生变化；
- ⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### (3) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

#### (4) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

#### (5) 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

### 33. 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 34. 重要会计政策、会计估计的变更

本期无需要说明的重要会计政策、会计估计的变更。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
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	1.2%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

##### 2. 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,2025年10月28日本公司被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202534003435,有效期为三年。优惠期间按15%的税率计缴企业所得税。

## 五、 公司财务报表项目附注

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额，上期发生额系 2024 年度发生额。若无特别说明，2025 年 1 月 1 日余额与 2024 年 12 月 31 日余额一致。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	451.63	513.80
银行存款	159,176.82	4,878,619.27
合计	159,628.45	4,879,133.07

### 2. 应收账款

#### (1) 按账龄披露的应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,198,817.12	8,192,298.76
1 年以内小计	1,198,817.12	8,192,298.76
1 至 2 年	6,668.40	
小计	1,205,485.52	8,192,298.76
减：坏账准备	60,607.70	409,614.94
合计	1,144,877.82	7,782,683.82

#### (2) 按坏账计提方法分类披露的应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	1,205,485.52	100.00	60,607.70	5.03	1,144,877.82
其中：					
账龄组合	1,205,485.52	100.00	60,607.70	5.03	1,144,877.82
合计	1,205,485.52	100.00	60,607.70	5.03	1,144,877.82

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	8,192,298.76	100.00	409,614.94	5.00	7,782,683.82
其中：					
账龄组合	8,192,298.76	100.00	409,614.94	5.00	7,782,683.82
合计	8,192,298.76	100.00	409,614.94	5.00	7,782,683.82

1) 按组合计提坏账准备的应收账款

应收账款组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,198,817.12	59,940.86	5.00
1年以内小计	1,198,817.12	59,940.86	5.00
1至2年	6,668.40	666.84	10.00
合计	1,205,485.52	60,607.70	5.03

(3) 应收账款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	409,614.94	-349,007.24				60,607.70
合计	409,614.94	-349,007.24				60,607.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江九洲药业股份有限公司	1,137,085.20		1,137,085.20	94.33	56,854.26
东至县晶诚化学品贸易有限公司	35,600.00		35,600.00	2.95	1,780.00
池州方达科技有限公司	19,990.00		19,990.00	1.66	999.50
湖北力泰环保科技有限公司	6,668.40		6,668.40	0.55	666.84
泰兴市和湓化学材料有限公司	6,133.40		6,133.40	0.51	306.67
合计	1,205,477.00		1,205,477.00	100.00	60,607.27

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,925,783.40

合计		5,925,783.40
----	--	--------------

(2) 按坏账计提方法分类披露的应收款项融资

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	5,925,783.40	100.00			5,925,783.40
其中：					
银行承兑汇票	5,925,783.40	100.00			5,925,783.40
合计	5,925,783.40	100.00			5,925,783.40

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,022,761.12	
合计	10,022,761.12	

其他说明：银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	309,405.39	90.24	169,616.80	36.41
1~2年			41,360.00	8.88
2~3年			5,640.00	1.21
3年以上	33,480.00	9.76	249,200.80	53.50
合计	<b>342,885.39</b>	<b>100.00</b>	<b>465,817.60</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
天津绿业石化环保装备有限公司	200,000.00	58.33
中国石化销售有限公司安徽池州东至石油分公司	35,523.43	10.36
杭州泓凯环保科技有限公司	27,000.00	7.87
山东章晃机械工业有限公司	20,108.00	5.86
张家港市高宏离心机制造有限公司	11,700.00	3.41
合计	<b>294,331.43</b>	<b>85.83</b>

#### 5. 其他应收款

## (1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	567,125.62	440,713.80
合计	567,125.62	440,713.80

## (2) 其他应收款

## 1) 按账龄披露的其他应收款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	354,342.76	137,593.47
1 年以内小计	354,342.76	137,593.47
1 至 2 年	45,000.00	
2 至 3 年		300,000.00
3 至 4 年	300,000.00	200,000.00
4 至 5 年	200,000.00	
5 年以上	40,000.00	40,000.00
小计	939,342.76	677,593.47
合计	939,342.76	677,593.47

## 2) 按款项性质分类情况的其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	40,000.00	40,000.00
应收暂付款	899,342.76	637,593.47
小计	939,342.76	677,593.47
减：坏账准备	372,217.14	236,879.67
合计	567,125.62	440,713.80

## 3) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	236,879.67	135,337.47				372,217.14
合计	236,879.67	135,337.47				372,217.14

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
内蒙古恒泰生物科技有限公司	应收暂付款	500,000.00	3-4 年、4-5 年	53.23	310,000.00
员工社保	应收暂付款	354,342.76	1 年以内	37.72	17,717.14
安徽省财政厅	押金保证金	40,000.00	5 年以上	4.26	40,000.00
安徽赫安安全技术服务有限公司	应收暂付款	36,000.00	1-2 年	3.83	3,600.00
江苏南大华兴环保科技股份公司	应收暂付款	9,000.00	1-2 年	0.96	900.00

合计		<b>939,342.76</b>		<b>100.00</b>	<b>372,217.14</b>
----	--	-------------------	--	---------------	-------------------

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,001,361.33		2,001,361.33	2,322,190.87		2,322,190.87
在产品	1,895,080.28		1,895,080.28	1,822,256.13		1,822,256.13
库存商品	15,389,236.55	3,617,342.60	11,771,893.95	8,337,226.97	1,969,433.21	6,367,793.76
发出商品				3,051,350.78		3,051,350.78
合计	19,285,678.16	3,617,342.60	15,668,335.56	15,533,024.75	1,969,433.21	13,563,591.54

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,969,433.21	3,617,342.60		1,969,433.21		3,617,342.60
合计	<b>1,969,433.21</b>	<b>3,617,342.60</b>		<b>1,969,433.21</b>		<b>3,617,342.60</b>

### 本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	41,570.60	113,364.99
合计	41,570.60	113,364.99

## 8. 固定资产

## (1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	34,592,377.36	39,310,343.10
合计	34,592,377.36	39,310,343.10

## (2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	合计
账面原值：					
1.期初余额	31,053,998.22	5,069,155.54	2,563,475.82	51,376,807.18	90,063,436.76
2.本期增加金额	167,560.61	7,256.64		598,246.91	773,064.16
(1) 购置		7,256.64		598,246.91	605,503.55
(2) 在建工程转入	167,560.61				167,560.61
3.本期减少金额				36,026.03	36,026.03
(1) 处置或报废				36,026.03	36,026.03
4.期末余额	31,221,558.83	5,076,412.18	2,563,475.82	51,939,028.06	90,800,474.89
累计折旧：					
1.期初余额	9,112,321.90	3,875,534.88	1,681,031.76	34,616,647.94	49,285,536.48
2.本期增加金额	1,162,782.77	212,939.85	445,649.83	3,665,897.06	5,487,269.51
(1) 计提	1,162,782.77	212,939.85	445,649.83	3,665,897.06	5,487,269.51
3.本期减少金额				31,646.59	31,646.59
(1) 处置或报废				31,646.59	31,646.59
4.期末余额	10,275,104.67	4,088,474.73	2,126,681.59	38,250,898.41	54,741,159.40
减值准备：					
1.期初余额				1,467,557.18	1,467,557.18
2.本期增加金额					
3.本期减少金额				619.05	619.05
(1) 处置或报废				619.05	619.05
4.期末余额				1,466,938.13	1,466,938.13
账面价值：					
1.期末账面价值	20,946,454.16	987,937.45	436,794.23	12,221,191.52	34,592,377.36
2.期初账面价值	21,941,676.32	1,193,620.66	882,444.06	15,292,602.06	39,310,343.10

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仓库及配电房	3,028,384.62	已达预定可使用状态，尚未验收
综合办公楼	4,637,913.26	已达预定可使用状态，尚未验收

## 9. 在建工程

### (1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	327,433.64	327,433.63
合计	327,433.64	327,433.63

### (2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	327,433.64		327,433.64	327,433.63		327,433.63
合计	327,433.64		327,433.64	327,433.63		327,433.63

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
账面原值：		
1. 期初余额	4,000,152.00	4,000,152.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,000,152.00	4,000,152.00
累计摊销：		
1. 期初余额	1,275,351.48	1,275,351.48
2. 本期增加金额	80,003.04	80,003.04
(1) 计提	80,003.04	80,003.04
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,355,354.52	1,355,354.52
账面价值：		
1. 期末账面价值	2,644,797.48	2,644,797.48
2. 期初账面价值	2,724,800.52	2,724,800.52

## 11. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值	减值准备	账面价值
预付设备款	5,720.80		5,720.80	76,202.00		76,202.00
合计	5,720.80		5,720.80	76,202.00		76,202.00

## 12. 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	9,135,152.63	4,106,959.60	抵押	借款抵押	6,167,054.50	2,358,944.40	抵押	借款抵押
无形资产	4,000,152.00	2,644,797.48	抵押	借款抵押	4,000,152.00	2,724,800.52	抵押	借款抵押
合计	13,135,304.63	6,751,757.08			10,167,206.50	5,083,744.92		

## 13. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	5,004,583.33	8,008,188.89
保证借款	2,008,265.28	17,018,272.22
信用借款	21,115,082.22	
合计	28,127,930.83	25,026,461.11

## 14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	9,093,965.25	13,702,199.63
成本费用款	5,348,609.62	5,509,468.87
长期资产购置款	5,854,578.91	7,456,941.50
合计	20,297,153.78	26,668,610.00

## 15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	809.91	36,119.65
合计	809.91	36,119.65

## 16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,281,585.68	11,290,933.93	9,639,427.93	2,933,091.68
二、离职后福利-设定提存计划		868,075.32	868,075.32	

合计	1,281,585.68	12,159,009.25	10,507,503.25	2,933,091.68
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,281,585.68	10,130,458.78	8,478,952.78	2,933,091.68
2、职工福利费		546,870.07	546,870.07	
3、社会保险费		465,106.36	465,106.36	
其中：医疗保险费		391,444.29	391,444.29	
工伤保险费		73,662.07	73,662.07	
4、工会经费和职工教育经费		148,498.72	148,498.72	
合计	1,281,585.68	11,290,933.93	9,639,427.93	2,933,091.68

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		841,764.29	841,764.29	
2、失业保险费		26,311.03	26,311.03	
合计		868,075.32	868,075.32	

## 17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城建税	14.36	454.02
教育费附加	8.62	272.41
地方教育费附加	5.75	181.61
地方水利建设基金	3,956.66	4,903.38
代扣代缴个人所得税	47,175.02	48,686.71
印花税	1,670.40	15,967.48
合计	<b>52,830.81</b>	<b>70,465.61</b>

## 18. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	728,918.89	
合计	728,918.89	

(2) 其他应付款分类

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
资金拆借款	400,000.00	
应付暂收款	328,918.89	
合计	728,918.89	

## 19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	19,825,107.50	200,253.61
合计	19,825,107.50	200,253.61

## 20. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	105.29	4,695.55
合计	105.29	4,695.55

## 21. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		19,825,107.50
合计		19,825,107.50

## 22. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	22,960,000.00						22,960,000.00

## 23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	12,080,773.65			12,080,773.65
合计	12,080,773.65			12,080,773.65

## 24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,451,704.00	2,203,328.76	1,483,110.12	7,171,922.64
合计	6,451,704.00	2,203,328.76	1,483,110.12	7,171,922.64

其他说明：本期增加为按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定比例计提的安全生产费，本期减少为实际发生的安全生产费。

## 25. 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	1,211,033.93			1,211,033.93
合计	1,211,033.93			1,211,033.93

## 26. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	-40,206,942.82	-19,624,513.15
加：本期归属于公司所有者的净利润	-19,687,983.37	-20,582,429.67
期末未分配利润	-59,894,926.19	-40,206,942.82

## 27. 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,295,855.27	48,748,048.86	86,676,919.83	92,253,871.81
其他业务	747,632.99	122,322.16	1,248,800.26	613,503.23
合计	44,043,488.26	48,870,371.02	87,925,720.09	92,867,375.04

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	金额	
	营业收入	营业成本
商品类型	44,043,488.26	48,870,371.02
环戊二碳酰胺	4,421,592.90	5,553,994.40
氨基杂环盐酸盐	17,825,309.71	23,577,671.36
二硝基二苄	21,048,952.66	19,616,383.10
其他业务收入	747,632.99	122,322.16
按商品转让的时间分类	44,043,488.26	48,870,371.02
在某一时点确认收入	44,043,488.26	48,870,371.02

### (3) 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付及客户验收时	与客户约定的信用期	药品	是	无	保证类质量保证

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,861,248.41 元，

其中：4,861,248.41 元预计将于 2026 年度确认收入。

## 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	846.85	48,823.95
教育费附加	508.11	29,294.36
地方教育附加	338.75	19,529.58
印花税	31,023.97	57,545.21
房产税	122,439.24	183,230.42
土地使用税	240,055.80	240,055.80
车船税	9,960.00	8,460.00
环境保护税	1,433.72	2,305.25
地方水利建设基金	47,479.92	59,385.38
合计	454,086.36	648,629.95

## 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	293,854.37	340,619.42
业务招待费	65,778.00	35,091.80
办公费	1,201.60	17,316.62
差旅费	38,751.81	72,467.84
广告费	38,679.25	36,603.77
其他	918.58	3,182.30
合计	439,183.61	505,281.75

## 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,446,349.06	2,859,478.06
办公费	1,454,336.83	1,853,924.92
差旅费	79,835.26	131,777.23
业务招待费	588,065.00	816,428.60
中介机构费	198,165.55	204,964.02
折旧与摊销	1,095,223.14	1,006,290.25
其他	184,809.04	186,009.33
合计	6,046,783.88	7,058,872.41

## 31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,801,789.93	1,761,189.49

直接投入	979,663.73	2,684,082.10
折旧与摊销	53,595.63	46,010.76
其他	4,075.62	
合计	2,839,124.91	4,491,282.35

### 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,863,582.26	1,416,185.08
减:利息收入	2,178.55	1,810.90
利息净支出	1,861,403.71	1,414,374.18
银行手续费	3,482.50	3,768.41
合计	1,864,886.21	1,418,142.59

### 33. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	72,000.00	45,306.65
代扣个人所得税手续费返还	4,364.91	4,457.01
增值税加计抵减	153,088.49	498,490.84
印花税政策性退还		529.58
合计	229,453.40	548,784.08

### 34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-43,690.69	-109,748.09
合计	-43,690.69	-109,748.09

### 35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	213,669.77	113,769.20
合计	213,669.77	113,769.20

其他说明:

### 36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,617,342.60	-1,969,433.21
合计	-3,617,342.60	-1,969,433.21

### 37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
----	-------	-------	------------

			的金额
政府补助		148,000.00	
其他	1,980.00	6,000.01	1,980.00
合计	1,980.00	154,000.01	1,980.00

### 38. 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
税收滞纳金		16,319.33	
非流动资产毁损报废损失	1,105.52	8,100.73	1,105.52
合计	1,105.52	24,420.06	1,105.52

### 39. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		231,517.60
合计		231,517.60

### 40. 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	72,000.00	193,306.65
利息收入	2,178.55	1,810.90
其他	6,344.91	10,457.02
合计	80,523.46	205,574.57

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	2,260,996.80	3,302,556.73
营业外支出及其他	244,103.88	35,676.38
合计	2,505,100.68	3,338,233.11

#### (2) 与筹资活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	400,000.00	

合计	400,000.00
----	------------

#### 41. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	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	-19,687,983.37	-20,582,429.67
加: 资产减值损失	3,617,342.60	1,969,433.21
信用减值损失	-213,669.77	-113,769.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,487,269.51	5,600,210.07
使用权资产折旧		
无形资产摊销	80,003.04	80,003.04
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,105.52	8,100.73
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,863,582.26	1,416,185.08
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		231,517.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,722,086.62	2,014,083.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,745,442.45	2,750,180.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,641,186.24	1,472,214.68
其他	720,218.64	671,462.69
经营活动产生的现金流量净额	-5,749,961.98	-4,482,808.40
<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		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	159,628.45	4,879,133.07
减: 现金的期初余额	4,879,133.07	159,813.63
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	-4,719,504.62	4,719,319.44

##### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	159,628.45	4,879,133.07
其中：库存现金	451.63	513.80
可随时用于支付的银行存款	159,176.82	4,878,619.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	159,628.45	4,879,133.07

## 六、 研发支出

### 1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,801,789.93	1,761,189.49
直接投入	979,663.73	2,684,082.10
折旧与摊销	53,595.63	46,010.76
其他	4,075.62	
合计	2,839,124.91	4,491,282.35
其中：费用化研发支出	2,839,124.91	4,491,282.35

## 七、 政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	72,000.00	45,306.65
计入营业外收入的政府补助金额		148,000.00
合计	72,000.00	193,306.65

## 八、 与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

## 1. 金融工具的风险

### (1) 信用风险

#### 1) 信用风险管理实务

##### ① 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- a 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- b 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### ② 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- a 债务人发生重大财务困难；
- b 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- c 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- d 债权人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。

#### 2). 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3). 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5 之说明。

#### 4). 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### ① 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### ② 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100.00%（2024 年 12 月 31 日：99.96%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

## (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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 1) 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	28,779,399.17			28,779,399.17
应付账款	16,099,961.02	4,087,192.76		20,187,153.78
一年内到期的非流动负债	20,540,463.75			20,540,463.75
长期借款				

项目	期初余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	25,688,533.33			25,688,533.33
应付账款	26,668,610.00			26,668,610.00
一年内到期的非流动负债	202,317.08			202,317.08
长期借款	858,220.00	20,513,073.75		21,371,293.75

## (3) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1) 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

### 2) 外汇风险

外汇风险,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。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 2. 金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	39,308,310.61	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	8,134,875.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		47,443,185.61		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	39,308,310.61	
应收款项融资	贴现	8,134,875.00	-43,690.69
合计		47,443,185.61	-43,690.69

## 九、 关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例
东至普朗克股权投资管理中心(有限合伙)	安徽省池州市东至县	股权投资	225.50 万元	35.71	35.71

本企业的母公司情况的说明

东至普朗克股权投资管理中心(有限合伙)系由自然人蒋秀娟、蒋爱萍等出资组建，于2016年3月18日在安徽省池州市东至县市场监督管理局登记注册。

本企业最终控制方是蒋爱萍、蒋秀娟。

### 2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
仙居县天顶林业有限公司	实际控制人旁系亲属控制公司
崔森冰	公司股东

### 3. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
仙居县天顶林业有限公司	茶叶	261,721.80	296,996.40

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋爱萍、东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）、崔森冰[注 1]	19,800,000.00	2023/11/13	2026/11/9	否
蒋爱萍、东至普朗克股权投资管理中心（有限合伙）、崔森冰	2,000,000.00	2025/6/25	2026/6/25	否
蒋爱萍[注 2]	5,000,000.00	2025/9/10	2026/9/9	否

关联担保情况说明

[注 1]安徽东至农村商业银行股份有限公司香隅支行 1,980.00 万借款除担保外，另存在不动产作为抵押品。

[注 2]中国农业银行股份有限公司池州分行 500.00 万借款除蒋爱萍提供担保外，另存在 8 件专利作为质押品。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,542,432.93	1,624,467.58

4. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	仙居县天顶林业有限公司	261,721.80	
其他应付款	蒋爱萍	400,000.00	

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

## 2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2026 年 4 月 28 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,105.52	
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	72,000.00	本期收到的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,980.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
合计	72,874.48	

## 2. 每股收益

报告期利润	每股收益	
	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.86	-0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.86	-0.86

## 十三、 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

安徽金鼎医药股份有限公司

日期：2026年4月28日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,105.52
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	72,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,980.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>72,874.48</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>72,874.48</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用