中海康

NEEQ: 839836

辽宁中海康生物制药股份有限公司

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、公司负责人黄海、主管会计工作负责人朱珂姝及会计机构负责人（会计主管人员）朱珂姝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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）于2026年4月28日出具了保留意见的审计报告（【2026】第4657号）。截止2025年12月31日，未弥补亏损为112,023,942.84元，归属于母公司股东净资产为1,659,586.67元，未弥补亏损已达股东出资额的98.54%。公司虽已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司2025年度的财务状况及经营成果。董事会正组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配.....18
第五节 公司治理 22
第六节 财务会计报告.....27
附件 会计信息调整及差异情况.....114

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
	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	辽宁中海康生物制药股份有限公司

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中海康	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司
分公司、北京中海康	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司北京分公司
分公司、沈阳中海康	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司沈阳分公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
董事会	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司监事会
股东大会	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司股东大会
公司章程	指	辽宁中海康生物制药股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
挂牌公司治理规则	指	股转系统挂牌公司治理规则
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	华龙证券股份有限公司
会计师	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
深圳同创	指	深圳市同创伟业创新节能环保创业投资企业（有限合伙）
上海同创	指	上海同创伟业共享创业投资合伙企业（有限合伙）
北京同创	指	北京同创共享创业投资中心（有限合伙）
南京金茂	指	南京金茂中医药产业创业投资合伙企业（有限合伙）
无锡金茂	指	无锡金茂惠山医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）
常州金智智能	指	常州金智智能制造产业创业投合伙企业（有限合伙）
共青城优选	指	共青城优选康健生物医药产业投资管理中心（有限合伙）
沈阳德鸿	指	沈阳德鸿创新创业投资合伙企业（有限合伙）
注射用前列地尔乳剂	指	化药 5 类新药，靶向创新制剂，国内独家。适应症：心脑血管治疗类药物。治疗由慢性动脉闭塞症(血栓闭塞性脉管炎、闭塞性动脉硬化症)引起的四肢溃疡及微循环障碍引起的四肢静息疼痛，用于慢性肝炎的辅助治疗。本品注册报批受理号：CXHS1300192、CXHS1300193；本品药品注册批件号：2019S0443、2019S00444；药品批准文号：国药准字 H20193208、国药准字 H20193209。
辅酶 Q10 注射液	指	化学药品。适应症：作为充血性心里衰竭、冠心病、高血压、心律失常、原发性、继发性醛固酮增多症、颈部外伤后遗症、脑血管障碍、失血性休克及肝炎等的辅助治疗药物。药品批准文号：国药准字 H21021503。
GMP	指	《药品生产质量管理规范》

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁中海康生物制药股份有限公司		
英文名称及缩写	LiaoningHealcon Biopharmaceutical Co.,Ltd		
法定代表人	黄海	成立时间	2008 年 6 月 18 日
控股股东	控股股东为（黄海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄海、刘莉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-化学药品制剂制造（C272）-化学药品制剂制造（C2720）		
主要产品与服务项目	小容量注射剂、冻干粉针剂、原料药[依达拉奉、氟比洛芬酯、门冬氨酸鸟氨酸、奥拉西坦、阿加曲班、盐酸替罗非班、帕拉米韦、长春西汀、盐酸法舒地尔、马来酸桂哌齐特、磺达肝癸钠、DL-α-生育酚、丁酸氯维地平，药用辅料（甘氨胆酸、去氧胆酸）生产；医药技术研制开发、转让及医药技术咨询、服务；医药产品开发、推广；医疗器械研发、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	中海康	证券代码	839836
挂牌时间	2016 年 11 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	38,122,467
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄海	联系地址	辽宁省本溪市溪湖区石桥子华佗大街 55 号
电话	024-45628266	电子邮箱	zhonghaikang@163.com
传真	024-45858335		
公司办公地址	辽宁省本溪市溪湖区石桥子华佗大街 55 号	邮政编码	117004
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912105006737996 38T		
注册地址	辽宁省本溪市溪湖区石桥子华佗大街 55 号		
注册资本（元）	38,122,467	注册情况报告期内	否

		是否变更	

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

公司立足于化学制剂行业，基于独有的药物创新制剂为核心技术平台，以药物缓释控释、靶向给药为主要研发方向，拓展创新型药物结构修饰、合成及精制天然药物有效成分为延伸，目标成长为具有自主核心技术的集新药研发、生产、销售为一体的创新型制药企业。

（一）核心资源

公司目前拥有先进的制剂开发技术和各类新型药物的合成技术，包括乳剂技术、脂质体技术、纳米胶束技术、多囊脂质体技术及新化合物开发技术等。公司及子公司共拥有已授权的发明专利 14 项。公司利用自有核心技术研发、已获批上市的“注射用前列地尔乳剂”是 2009 年国家“十一五”科技重大专项产品和国家药典委员会单独核名的专利产品，主要用于治疗慢性动脉闭塞证（血栓闭塞性脉管炎、闭塞性动脉硬化证等）引起的四肢溃疡及微小血管循环障碍引起的四肢静息疼痛，改善心脑血管微循环障碍以及慢性肝炎的辅助治疗，属于靶向制剂。

（二）销售模式

公司利用自有核心技术研发并上市的“注射用前列地尔乳剂”、“辅酶 Q10 注射液”产品上市前就专门成立了营销中心，为公司产品在全国的销售建立了队伍，“注射用前列地尔乳剂”的销售渠道是通过全国各省域的医药商业公司，销售到全国终末端的各级医疗机构。公司拟定了详尽的营销计划和营销队规划，为产品在全国各省域医疗机构的销售做好了必要的基础工作。公司的营销策略是采用“医药商业公司流通+代理推广服务商推广+厂家产品学术灌注”三强强强优质合作的模式，各取其长,合作共赢。公司在全国各省域分别选取有着广泛医疗机构资源客户的优秀的医药商业配送公司合作进行药品流通销售功能，并与其签订购销合同及产品货款的结算业务，严格遵守两票制原则。选择有广大专家资源并致力于做学术推广、有着产品丰富推广经验的省域代理推广服务商合作、签署省域代理推广服务协议，进行本省域产品的推广服务工作，贯彻公司营销中心制定的产品推广策略，产品学术推广活动、专家网络的建设和维护，并配合公司营销中心负责产品在该区域的政府事务及招投标挂网的必要事务。

（三）盈利模式

公司主要通过产品销售业务取得盈利。公司产品已获批上市，目前公司已开展了本品的营销网络建设，产品将凭借成熟的营销网络迅速占领市场，实现产品的盈利。报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。全年实现销售收入 1401.71 万元，达到预期水平。

(二)　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	2022 年 11 月被辽宁省科技厅认定为高新技术企业并于 2025 年 10 月通过高新技术企业复审。2025 年 2 月被辽宁省工信厅认定为专精特新企业。

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	14,017,061.81	18,577,144.59	-24.55%
毛利率%	71.34%	70.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,474,486.69	36,127,811.50	-109.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,470,100.23	-7,883,532.48	-55.98%
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）	-102.29%	-348.25%	-
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）	-102.16%	24.35%	-
基本每股收益	-0.09	0.95	-109.47%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	98,496,712.73	100,810,471.25	-2.30%
负债总计	96,837,126.06	95,676,397.89	1.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,659,586.67	5,134,073.36	-67.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.13	-69.23%
资产负债率%（母公司）	98.32%	94.90%	-
资产负债率%（合并）	98.32%	94.90%	-
流动比率	0.49	0.55	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	1,309,610.97	7,129,619.93	-81.63%
应收账款周转率	3.01	7.33	-
存货周转率	1.22	1.26	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-2.30%	28.45%	-
营业收入增长率%	-24.55%	46.51%	-
净利润增长率%	-109.62%	358.63%	-

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	920,956.38	0.94%	643,078.39	0.64%	43.21%

应收票据					
应收账款	7,273,463.41	7.38%	1,940,611.64	1.93%	274.80%
预付款项	20,972,200.66	21.29%	27,307,785.60	27.09%	-23.20%
存货	2,262,045.93	2.30%	4,306,331.48	4.27%	-47.47%
固定资产	32,246,263.09	32.74%	36,056,110.82	35.76%	-10.57%
无形资产	20,423,645.66	20.74%	18,428,495.37	18.28%	10.83%
长期待摊费用	873,517.78	0.89%	1,372,670.74	1.36%	-36.36%
合同负债	3,841,594.30	3.90%	3,177,673.12	3.15%	20.89%
应付职工薪酬	1,354,501.81	1.38%	107,076.49	0.11%	1,164.99%
其他应付款	36,217,554.14	36.77%	36,172,933.18	35.88%	0.12%
归属于母公司股东权益合计	1,659,586.67	1.68%	5,134,073.36	5.09%	-67.68%

项目重大变动原因

1、本期应收账款增长 274.80%，主要是公司本年加大了技术开发能力，对外提供了技术开发服务，相关款项尚未收回。
2、预付款项减少 23.20%，主要是公司对外预付的款项逐步完成相关业务。
3、本期存货减少 47.47%，主要是公司本年产量减少。
4、本期长期待摊费用余额下降 36.36%，是由于车间认证费用和无形资产期初基数较小，本期正常摊销。
5、本期合同负债同比增长 20.89%，主要是因为本期预收货款比去年同期有所增加。
6、应付职工薪酬大幅增长，主要是因为公司资金紧张，延期支付员工部分工资。

（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	14,017,061.81	-	18,577,144.59	-	-24.55%
营业成本	4,017,699.58	28.66%	5,453,209.64	9.35%	-26.32%
毛利率%	71.34%	-	70.65%	-	-
销售费用	352,183.17	2.51%	11,651,616.81	62.72%	-96.98%
管理费用	11,013,485.69	78.57%	7,967,690.56	42.89%	38.23%
财务费用	581,328.23	4.15%	595,575.53	3.21%	-2.39%
投资收益	0.00	-	33,346,326.36	179.50%	-
信用减值损失	-306,691.39	-2.19%	36,467.13	0.19%	-941.01%
资产减值损失	-532,465.46	-3.80%	-211,149.60	1.14%	152.17%
其他收益	183.18	-	741,673.40	3.99%	-99.98%
营业利润	-4,043,659.82	-28.66%	25,706,782.95	138.38%	-115.63%
营业外收入	421,839.71	3.01%	10,423,364.76	56.11%	-95.95%
营业外支出	4,569.64	0.03%	2,036.21	-	124.42%

净利润	-3,474,486.69	-24.79%	36,127,811.50	194.47%	-109.62%

项目重大变动原因

1、本期营业收入较上年减少 456 万元，比去年同期降低 24.55%，主要因为本年辅酶 Q10 注射液销售量减少。
2、由于本期产品销售量减少，尤其辅酶 Q10 注射液的销量减少，直接导致本年销售收入减少，销售成本，销售费用均减少。同时影响利润，净利润同比降低了 109.62%。
3、本期管理费用增加了 305 万元，是有部分存货报废。
4、本期应收账款计提坏账准备金增加，故导致信用减值损失增加了 941.01%。
5、本期有部分产成品即将超出有效期，因此资产减值损失增长了 152.17%。
6、本期未收到除确认土地收益以外的收入，故其他收益和营业外收入均大幅减少。
7、本期营业外支出增长了 124.42%，是因为本期发生税收和社保滞纳金。

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	14,017,061.81	18,577,144.59	-24.55%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,017,699.58	5,453,209.64	-26.32%
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
技术开发收入	9,808,364.78	2,043,399.11	79.17%	-	-	-
辅酶 Q10 注射液	2,955,278.37	859,620.22	70.91%	-83.37%	-80.63%	-5.48%
注射用前列地尔乳剂	1,253,418.66	1,114,680.25	11.07%	54.42%	9.83%	144.23%
合计：	14,017,061.81	4,017,699.58	71.34%	-24.55%	-26.32%	0.98%

本期虽然注射用前列地尔毛利率偏低，但技术开发毛利率和辅酶 Q10 注射液毛利率拉动公司整体毛利率保持平稳。

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
华南区	1,307,681.55	613,433.63	53.09%	-73.32%	-67.73%	-13.28%

中部区	8,908,364.78	1,853,602.84	79.19%	367.54%	2,029.07%	16.66%
华北、东北区	3,801,015.48	1,550,663.11	59.20%	-450.22%	-47.26%	-21.09%
合计：	14,017,061.81	4,017,699.58	71.34%	-24.55%	-26.32%	0.98%

收入构成变动的原因

本期收入项目为产品销售收入和技术开发收入，公司加大新药开发力度，实现技术服务收入。

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	江苏晶立信医药科技有限公司	2,985,000.00	27.91%	否
2	江苏嘉逸医药销售有限公司	1,400,000.00	13.09%	否
3	山东凤邦现代医药物流有限公司	1,195,440.71	11.18%	否
4	吉林省集安益盛医药股份有限公司	1,000,000.00	9.35%	否
5	西安华源新特药医药有限公司	496,000.00	4.63%	否
合计		7,076,440.71	66.16%	-

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	阜新蒙古自治县鼎信生物颗粒厂	207,183.20	7.87%	否
2	湖北葛店人福药用辅料有限责任公司	188,200.00	6.96%	否
3	双峰格雷斯海姆医药包装（镇江）有限公司	123,437.52	4.69%	否
4	江苏正大清江制药有限公司	60,000.00	2.28%	否
5	中国食品药品检定研究院	59,357.00	2.26%	否
合计		638,177.72	24.06%	-

（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	1,309,610.97	7,129,619.93	-81.63%
投资活动产生的现金流量净额	-489,371.89	-4,701,403.84	85.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-542,361.09	-1,952,938.87	72.23%

现金流量分析

1、本期公司销售收入减少，使得经营活动产生的现金流量净额减少 81.63%;

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-48.93 万元，比上期投资活动净额减少 421.21 万元，主要因为本期固定资产投资比上年度有所减少;

3、本期筹资活动产生的现金流量净额增加 72.23%，主要原因为本期筹资费用降低。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.新药研发风险	公司是专注于药物运载系统（DDS）药品研发和生产的高科技制药公司，主要研发方向为药物缓释控释、靶向给药。新药研发是一项高投入、高风险的工作，程序多，周期长，淘汰率高，每一环节均需经过严格审批。新产品从研发到投入生产需要通过小试、中试、临床等环节，需要经过国家药监局的严格审查，在取得药品批准文号并通过 符合性检查后方可投入生产。中间环节周期达 10 年以上，只要其中任何一个环节出现问题，都有可能对药品的研发成功以及上市产生重大影响。整个过程需要进行大量的实验研究，且药物研发失败率极高。公司除已上市的“注射用前列地尔乳剂”、辅酶 Q10 注射液外的其他新药仍处于研发阶段，故公司存在新药研发风险。 应对措施：公司将一如继往地专注于冻干乳剂、抗癌药物脂质体、肝靶向纳米制剂、难溶性药物纳米注射剂等心脑血管类、消化系统类、肝病、肿瘤以及麻醉类创新药物的研发，发挥自身的产学研优势和特长，开发和巩固国内市场，逐步打入国际市场，致力于成为行业内领先的集“研发、生产、销售”三位一体的生物制药企业。此外，公司通过开发多样化产品上市、加强与国内外高等院校和科研院所的交流合作、买入或者收购新产品和创新技术来促进新药研发的进程。
2.核心技术人员流失风险	公司是一家集科研与生产于一体的高科技制药公司，核心技术人员是保

	障公司拥有持续研发能力、保持竞争优势的关键资源。公司核心技术人员承担着产品研发及产业化、生产工艺改进、产品质量控制等重任，对公司保证产品质量、控制生产成本、后备人才培养以及国内外药品注册认证、市场开拓等都具有重要意义。因此，若公司核心技术人员流失将会对公司技术的持续创新能力产生影响。 应对措施：公司本年虽然转让了具有研发能力的子公司，但随着业务规模的不断扩大，公司将有计划、有重点地继续引进和培养关键核心人员和高水平的研发人才。公司将紧扣吸引、培养、使用、激励人才等关键环节，通过制定有竞争力的薪酬与福利政策、科学完善的考评与激励机制，使技术能力较强的人才能获得与之相匹配的劳动报酬，增加核心团队的凝聚力和忠诚度。另外，公司将薪酬体系的重点放在长效激励上，通过股权激励或是建立企业发展基金的形式让有能力、对公司发展有贡献的人才长久地留在公司。
3.核心技术泄密风险	公司是一家集研发与生产为一体的高科技公司，核心技术是公司维持公司持续发展的关键资源。截至本期末，公司拥有已获得授权的中国发明专利 14 项。如果公司的研发成果失密或受到侵害，将给公司生产经营带来不利影响。截至本期末，公司尚未发生因技术泄密所导致的经营风险。尽管公司建立了严格的技术保密工作制度，采取了各种措施防止公司核心技术泄露，但若公司核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，可能会给公司带来直接或间接的经济损失。 应对措施：公司将继续建立周全的技术保密制度或采取相关措施，加强核心技术的保护和知识产权的管理。
4.质量控制风险	公司属于医药制造行业，产品质量关系到患者的生命健康安全。公司产品在生产中，有产品质量达不到要求的风险。若售出的产品在相关部门抽查不合格率超标或发生医疗事故，公司医药产品会面临所有产品召回并严重影响公司声誉的风险，对公司的经济效益产生极为不利的影响。 应对措施：公司设立了质量控制部，完善对公司生产质量管理体系的自我检查，严格按照 GMP 标准自检并进行持续改进。
5.行业政策风险	医药产业是一个受监管程度极其高的行业，其监管部门包括国家及各级地方药品监管部门，它们在各自的权限范围内，制订相关的政策法规，对整个行业实施监管。同时，我国医疗体制正处在变革阶段，相关的政策法规体系正在逐步制订和不断完善。相关政策法规的出台将进一步促进我国医药行业有序、健康地发展，但也有可能不同程度地增加医药制造企业的运营成本，并将对医药制造企业的生产和销售产生影响。 应对措施：公司将积极跟进行业政策，加大对产品质量管理的要求，保证公司的产品能够满足国家的监管要求。
6.市场竞争风险	随着市场竞争的优胜劣汰以及国家推进产业结构优化升级、防止盲目投资和低水平扩张的法规和政策的推动，国内已经发展出不少资金和人才雄厚、技术和工艺领先的药品生产企业，在规范国内竞争秩序的同时，也可能会加剧市场竞争。新的竞争者加入以及竞争者实力增强，特别是竞争者产品领域以及新开发产品领域与公司相同或相似时，公司所面临的竞争风险也将增加。 应对措施：未来公司将采取以下两方面措施努力提高公司竞争力：一方面，公司将研发丰富的可上市药品种类；另一方面，公司将严格按照

	GMP 标准进行生产工艺改造，降低产品生产成本。
7.公司治理不完善的风险	股份公司于 2016 年 6 月由有限公司整体变更设立。随着公司的快速发展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司股东及管理层将加强学习，严格遵守各项规章制度，并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》等各项规章制度治理公司，使公司朝着更加规范化的方向发展。
8.实际控制人不当控制的风险	公司的实际控制人黄海、刘莉夫妇持有公司 66.42%的股权，虽然公司已经制订了较为完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司的实际控制人仍然可以利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的关联交易、经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司其他少数权益股东利益，存在实际控制人不当控制的风险。 应对措施：公司已通过“三会”议事规则、《对外担保管理制度》、《重大投资决策管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。优化了董事会和监事会构成，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司已经引进了战略投资者，优化公司了股权结构；战略投资者对公司派驻 1 名董事监督公司运营并参与重大事项决策。
9.持续经营重大不确定性风险	公司连年亏损，截止 2025 年 12 月 31 日，未弥补亏损为 112,023,942.84 元，归属于母公司股东净资产为 1,659,586.67 元，未弥补亏损已达股东出资额的 98.54%。存在持续经营重大不确定性风险。 应对措施：创新是生物医药企业行稳致远的核心动能，更是实现可持续高质量发展的关键支撑，公司始终坚持以临床需求为导向、以技术创新为核心，坚定不移走自主研发攻坚加技术开发协同的双线并行研发战略，公司通过自主研发与委托技术开发双向发力，扎实推进八大研发项目落地攻坚，全部顺利完成中试阶段关键节点目标。
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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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)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

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00

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

公司本期续贷 1000 万元，实际控制人黄海、刘莉为公司提供个人连带责任保证担保。

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
董监高	2016 年 6 月 28 日		挂牌	限售承诺	公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。	正在履行中
董监高	2016 年 6 月 28 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	2016 年 6 月 28 日		挂牌	规范及减少关联交易承诺	承诺避免与公司之间将来发生同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 6 月 28 日		挂牌	关于管理层诚信状况的承诺	挂牌前两年内不存在欺诈或其他不诚实行为	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
土地	无形资产	抵押	15,454,925.33	15.69%	抵押担保借款
房产建筑物	固定资产	抵押	24,092,338.53	24.46%	抵押担保借款
总计	-	-	39,547,263.86	40.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述无形资产和固定资产抵押为公司持续经营带来新的资金，一定程度上促进了公司生产经营活动的良性发展。

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	16,543,467	43.40%	0.00	16,543,467	43.40%
	其中：控股股东、实际控制人	6,330,150	16.60%	0.00	6,330,150	16.60%
	董事、监事、高管	7,193,000	43.78%	0.00	7,193,000	43.78%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,579,000	56.60%		21,579,000	56.60%
	其中：控股股东、实际控制人	18,990,450	88.00%	0.00	18,990,450	88.00%
	董事、监事、高管	21,579,000	56.60%		21,579,000	56.60%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		38,122,467	-	0.00	38,122,467	-
普通股股东人数		14				

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	黄海	19,786,700	0	19,786,700	51.90%	14,840,025	4,946,675	0	0
2	刘莉	5,533,900	0	5,533,900	14.51%	1,383,475	4,150,425	0	0
3	李劲松	3,451,400	0	3,451,400	9.05%	2,588,550	862,850	0	0
4	南京金茂中医药产业创业投资合伙企业（有限合伙）	2,214,700	0	2,214,700	5.81%	0	2,214,700	0	0

5	常州金智智能制造产业创业投资合伙企业（有限合伙）	1,402,500	0	1,402,500	3.68%	0	1,402,500	0	0
6	共青城优选康健生物医药产业投资管理中心（有限合伙）	1,290,000	0	1,290,000	3.38%	0	1,290,000	0	0
7	北京同创共享创业投资中心（有限合伙）	1,087,400	0	1,087,400	2.85%	0	1,087,400	0	0
8	上海同创伟业共享创业投资合伙企业（有限合伙）	1,084,200	0	1,084,200	2.84%	0	1,084,200	0	0
9	深圳市同创伟业创新节能环保创业投资企业（有限合伙）	1,084,200	0	1,084,200	2.84%	0	1,084,200	0	0
10	沈阳德鸿创新创业投资合伙企业（有限合伙）	659,467	0	659,467	1.73%	0	659,467	0	0
合计		37,594,467	0	37,594,467	98.59%	18,812,050	18,782,417	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东黄海与刘莉为夫妻关系；南京金茂和无锡金茂之间签订了一致行动协议。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。2017 年 12 月 28 日，无锡金茂与常州金智智能制造产业创业投资合伙企业（有限合伙）签订了《关于辽宁中海康生物制药股份有限公司》之股份转让协议，无锡金茂将持有的中海康 140.25 万股股份，以协议转让方式转让给常州金智智能。

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

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内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

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				
黄海	董事长、总经理	男	1967 年 11 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	19,786,700	0	19,786,700	51.9%
刘莉	董事	女	1970 年 3 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	5,533,900	0	5,533,900	14.51%
李劲松	董事	男	1967 年 10 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	3,451,400	0	3,451,400	9.05%
王栋	董事	男	1985 年 1 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
陈忠飞	董事	男	1973 年 3 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
代晓溪	监事	女	1963 年 6 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
刘丹	监事	女	1982 年 10 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
温伟	监事	女	1986 年 11 月	2025 年 9 月 11 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
黄海	董事会秘书	男	1967 年 11 月	2025 年 9 月 22 日	2028 年 9 月 22 日	0	0	0	0%
朱珂姝	财务负责人	女	1969 年 8 月	2025 年 9 月 22 日	2028 年 9 月 22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

司董事长兼总经理、董事会秘书黄海与公司董事刘莉为夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

（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
王伟	副总经理	离任		退休

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	27		4	23
技术人员	17			17
管理人员	13		1	12
行政人员	8			8
员工总计	65		5	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	0	7
本科	21	20
专科	23	15
专科以下	21	17
员工总计	65	60

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.公司建立了有效合理的薪酬体系，按照岗位和岗级进行了划分，鼓励员工不断提高工作技能和工作效率，通过自身努力向更高的岗级迈进。 2.公司培训有内训和外训两种形式，外训主要针对行政管理、人力资源、财务、证券事务等，通过接受外部线上和线下培训，从而扩展思路，提高能力。内训主要针对研发人员、技术人员，通过公司内训，可以使部分员工快速成长，早日承担更重要的任务。

3.公司目前离退休人数为3人。其中生产人员2人，在车间生产中起到了以老带新的作用，保证了生产顺利进行，其他人员1人。

（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	√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

公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作规则》，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。制定了《信息管理披露制度》、《对外担保管理制度》《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》和《对外投资决策制度》等内部管理制度，治理机制完善，能够给股东提供合适的保护。《公司章程》及《股东大会议事规则》规定了股东有查阅、复制公司相关材料的权利，规定了股东通过年度和临时股东大会行使参与重大决策的权利，规定了股东对公司的经营进行监督并提出建议或质询的权利，规定了投票表决权等制度。《投资者关系管理制度》以及《信息披露制度》规定董事会秘书负责协调和组织公司信息披露，向投资者披露公司重大决策及有关信息资料，保证公司信息披露的真实性、及时性和完整性。《关联交易管理办法》、《对外投资决策制度》、《对外担保管理制度》明确了关联股东和董事回避制度，以及关联交易的决策程序和审批权限，保证公司与关联方之间的关联交易符合公平、公正、公开的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，并在一定程度上起到了控制经营风险的作用，进一步完善了公司的治理结构。

此外，在《公司章程》中明确了纠纷解决机制，在《公司章程》中明确规定、并在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理办法》中细化了关联股东和董事表决权回避制度，《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会选举董事、监事时可以实行累积投票制度。另外，公司还建立了与财务管理、风险控制相关的内部管理制度，确保公司运行的合法性、规范性。

2017年4月新增募集资金管理制度、年报信息披露重大差错责任追究制度。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化动作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决等程序均符合有关法律、法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利我义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

（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. 业务独立情况 公司具备与生产、经营、服务有关的配套设施，具有独立的研发系统、采购系统和产品销售系统，独立进行生产经营，具有直接面向市场的独立经营能力。公司现有的业务不依赖于公司股东、实际控制人及其他关联方，主营业务独立于该等主体，不存在实质性的同业竞争及显失公平的关联交易。

2. 资产完整情况 股份公司由有限公司整体变更设立而来，整体变更后，公司依法办理相关资产产权的变更登记，各项资产和负债由股份公司依法继承。截至 2025 年 12 月 31 日，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3. 机构独立情况 公司根据《公司法》、《公司章程》的要求，建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。完善了各项规章制度，具有了完备的内部管理制度。公司建立了独立于股东的适应自身发展需要的组织机构，并明确了各部门的职能，形成了公司独立完善的管理机构和生产经营体系。本公司及下属各职能部门与股东、其他关联方及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方干预本公司机构设置、经营活动的情况。

4. 人员独立情况 公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理，与股东及关方严格分离；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司的高级管理人员均在本公司领取薪酬，不存在由控股股东、实际控制人及其控制的企业代发的情况，也不存在从公司关联企业领取报酬及其他的情况。

5. 财务独立情况 公司设立了独立的财务部门，建立了独立完善的财务会计核算体系、财务管理制度和风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司独立纳税，不存在与股东单位混合纳税情况。不存在控股股东和实际控制人干预公司资金运用的情况。截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在资金被控股股东、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。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》等规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了研发、营销、生产、供应、人事、财务等制度。公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好，未发现重大缺陷及漏洞。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，相关制度完整、合理和有效。内部控制度能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指

引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
3、关于风险控制体系
报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	保留意见	
审计报告中的特别段落	□无　□强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 4657 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
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	孙志钰	康晓明
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

审　计　报　告

中名国成审字【2026】第 4657 号

辽宁中海康生物制药股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了辽宁中海康生物制药股份有限公司（以下简称“中海康公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了中海康公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、持续经营能力方面

中海康公司近几年持续亏损，截止 2025 年 12 月 31 日，未弥补亏损为 112,023,942.84 元，归属于母公司股东净资产为 1,659,586.67 元，未弥补亏损已达股东出资额的 98.54%。截至财务报表批准报出日，中海康公司虽已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但中海康公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断中海康公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

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，我们独立于中海康公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

中海康公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中海康公司 2025

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中海康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中海康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中海康公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对中海康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中海康公司不能持续经营。

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

（6）就中海康公司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。我们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。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：孙志钰

中国•北京　　中国注册会计师：康晓明

二〇二六年四月二十八日

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
流动资产：			
货币资金	六、（一）	920,956.38	643,078.39
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	六、（二）	7,273,463.41	1,940,611.64
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	20,972,200.66	27,307,785.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	96,402.84	27,101.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	2,262,045.93	4,306,331.48
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	六、（六）	624,581.58	1,110,840.81
流动资产合计		32,149,650.80	35,335,749.13
非流动资产：			

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	六、（七）	32,246,263.09	36,056,110.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（八）	20,423,645.66	18,428,495.37
其中：数据资源			
开发支出	六、（九）	12,298,174.9	9,086,765.69
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）	873,517.78	1,372,670.74
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十一）	505,460.5	530,679.50
非流动资产合计		66,347,061.93	65,474,722.12
资产总计		98,496,712.73	100,810,471.25
流动负债：			
短期借款	六、（十二）	10,015,277.78	10,015,277.78
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	六、（十三）	13,587,360.11	13,963,716.81
预收款项			
合同负债	六、（十四）	3,841,594.3	3,177,673.12
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	六、（十五）	1,354,501.81	107,076.49
应交税费	六、（十六）	95,049.00	94,653.58
其他应付款	六、（十七）	36,217,554.14	36,172,933.18
其中：应付利息			37,083.33
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			
其他流动负债	六、（十八）	401,155.06	413,097.51
流动负债合计		65,512,492.20	63,944,428.47
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）	14,324,633.86	14,731,969.42
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、（二十）	17,000,000	17,000,000.00
非流动负债合计		31,324,633.86	31,731,969.42
负债合计		96,837,126.06	95,676,397.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十一）	38,122,467.00	38,122,467.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十二）	75,561,062.51	75,561,062.51
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	六、（二十三）	-112,023,942.84	-108,549,456.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,659,586.67	5,134,073.36
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,659,586.67	5,134,073.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		98,496,712.73	100,810,471.25

法定代表人：黄海　　主管会计工作负责人：朱珂姝　　会计机构负责人：朱珂姝

（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
流动资产：			
货币资金	六、（一）	920,956.38	643,078.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	7,273,463.41	1,940,611.64
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	20,972,200.66	27,307,785.60
其他应收款	六、（四）	96,402.84	27,101.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	2,262,045.93	4,306,331.48
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	六、（六）	624,581.58	1,110,840.81
流动资产合计		32,149,650.80	35,335,749.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	32,246,263.09	36,056,110.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（八）	20,423,645.66	18,428,495.37
其中：数据资源			
开发支出	六、（九）	12,298,174.9	9,086,765.69
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）	873,517.78	1,372,670.74
递延所得税资产			

其他非流动资产	六、（十一）	505,460.50	530,679.50
非流动资产合计		66,347,061.93	65,474,722.12
资产总计		98,496,712.73	100,810,471.25
流动负债：			
短期借款	六、（十二）	10,015,277.78	10,015,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十三）	13,587,360.11	13,963,716.81
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、（十五）	1,354,501.81	107,076.49
应交税费	六、（十六）	95,049.00	94,653.58
其他应付款	六、（十七）	36,217,554.14	36,172,933.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	六、（十四）	3,841,594.30	3,177,673.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（十八）	401,155.06	413,097.51
流动负债合计		65,512,492.20	63,944,428.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）	14,324,633.86	14,731,969.42
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、（二十）	17,000,000.00	17,000,000.00
非流动负债合计		31,324,633.86	31,731,969.42
负债合计		96,837,126.06	95,676,397.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十一）	38,122,467.00	38,122,467.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十二）	75,561,062.51	75,561,062.51
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	六、（二十三）	-112,023,942.84	-108,549,456.15
所有者权益（或股东权益）合计		1,659,586.67	5,134,073.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		98,496,712.73	100,810,471.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	六、（二十四）	14,017,061.81	18,577,144.59
其中：营业收入		14,017,061.81	18,577,144.59
利息收入			
二、营业总成本		17,069,844.90	26,783,978.93
其中：营业成本	六、（二十四）	4,017,699.58	5,453,209.64
利息支出			
税金及附加	六、（二十五）	1,105,148.23	1,115,886.39
销售费用	六、（二十六）	352,183.17	11,651,616.81
管理费用	六、（二十七）	11,013,485.69	7,967,690.56
研发费用			
财务费用	六、（二十八）	581,328.23	595,575.53
其中：利息费用		580,638.83	596,249.98
利息收入		314.60	3,489.16
加：其他收益	六、（二十九）	183.18	741,673.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）		33,346,326.36
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）	六、（三十一）	-306,691.39	36,467.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-532,465.46	-211,149.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,891,756.76	25,706,482.95
加：营业外收入	六、（三十三）	421,839.71	10,423,364.76
减：营业外支出	六、（三十四）	4,569.64	2,036.21

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,474,486.69	36,127,811.50
减：所得税费用	六、（三十五）		
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,474,486.69	36,127,811.50
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）		-3,474,486.69	36,127,811.50
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）		-3,474,486.69	36,127,811.50
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-3,474,486.69	36,127,811.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,474,486.69	36,127,811.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.95
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	0.95

法定代表人：黄海　　主管会计工作负责人：朱珂姝　　会计机构负责人：朱珂姝

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	六、（二十四）	14,017,061.81	18,577,144.59
减：营业成本	六、（二十四）	4,017,699.58	5,453,209.64
税金及附加	六、（二十五）	1,105,148.23	1,115,391.01
销售费用	六、（二十六）	352,183.17	11,651,616.81
管理费用	六、（二十七）	11,013,485.69	7,119,473.08
研发费用			
财务费用	六、（二十八）	581,328.23	595,620.59
其中：利息费用		580,638.83	596,249.98
利息收入		314.60	3,444.10
加：其他收益	六、（二十九）	183.18	740,225.75
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）		-999,998.00
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）	六、（三十一）	-306,691.39	36,467.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-532,465.46	-211,149.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,891,756.76	-7,792,621.26
加：营业外收入	六、（三十三）	421,839.71	10,423,364.76
减：营业外支出	六、（三十四）	4,569.64	287.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,474,486.69	2,630,456.13
减：所得税费用	六、（三十五）		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,474,486.69	2,630,456.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,474,486.69	2,630,456.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填			

列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
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			
六、综合收益总额		-3,474,486.69	2,630,456.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,356,153.36	23,122,186.69
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			549,386.52
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	2,963,650.78	10,775,026.13
经营活动现金流入小计		12,319,804.14	34,446,599.34

购买商品、接受劳务支付的现金		868,987.49	7,151,994.44
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		4,089,438.00	5,804,164.87
支付的各项税费		1,129,290.85	1,088,156.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	4,922,476.83	13,272,663.77
经营活动现金流出小计		11,010,193.17	27,316,979.41
经营活动产生的现金流量净额		1,309,610.97	7,129,619.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,371.89	4,621,255.98
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	六、（三十六）		80,147.86
投资活动现金流出小计		489,371.89	4,701,403.84
投资活动产生的现金流量净额		-489,371.89	-4,701,403.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		542,361.09	543,888.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十六）		1,409,050.00

筹资活动现金流出小计		10,542,361.09	11,952,938.87
筹资活动产生的现金流量净额		-542,361.09	-1,952,938.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		277,877.99	475,277.22
加：期初现金及现金等价物余额		643,078.39	167,801.17
六、期末现金及现金等价物余额		920,956.38	643,078.39

法定代表人：黄海　　主管会计工作负责人：朱珂姝　　会计机构负责人：朱珂姝

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,356,153.36	23,122,186.69
收到的税费返还			549,386.52
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	2,963,650.78	10,763,734.56
经营活动现金流入小计		12,319,804.14	34,435,307.77
购买商品、接受劳务支付的现金		868,987.49	8,485,911.10
支付给职工以及为职工支付的现金		4,089,438	3,862,768.49
支付的各项税费		1,129,290.85	1,087,661.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	4,922,476.83	13,900,070.73
经营活动现金流出小计		11,010,193.17	27,336,412.00
经营活动产生的现金流量净额		1,309,610.97	7,098,895.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,371.89	4,621,255.98
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	六、（三十六）		
投资活动现金流出小计		489,371.89	4,621,255.98
投资活动产生的现金流量净额		-489,371.89	-4,621,255.98
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		542,361.09	543,888.87
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十六）		1,409,050.00
筹资活动现金流出小计		10,542,361.09	11,952,938.87
筹资活动产生的现金流量净额		-542,361.09	-1,952,938.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		277,877.99	524,700.92
加：期初现金及现金等价物余额		643,078.39	118,377.47
六、期末现金及现金等价物余额		920,956.38	643,078.39

（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	38,122,467.0				75,561,062.51						-108,549,456.15		5,134,073.36
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	38,122,467.0				75,561,062.51						-108,549,456.15		5,134,073.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,474,486.69		-3,474,486.69
（一）综合收益总额											-3,474,486.69		-3,474,486.69
（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													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	38,122,467.0				75,561,062.51						-112,023,942.84		1,659,586.67

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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									

										备			
一、上年期末余额	38,122,467.00				78,116,862.51						-144,677,267.65		-28,437,938.14
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	38,122,467.00				78,116,862.51						-144,677,267.65		-28,437,938.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-2,555,800.00						36,127,811.50		33,572,011.50
（一）综合收益总额											36,127,811.50		36,127,811.50
（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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-2,555,800.00								-2,555,800.00
四、本年期末余额	38,122,467.00				75,561,062.51						-108,549,456.15		5,134,073.36

法定代表人：黄海　　主管会计工作负责人：朱珂姝　　会计机构负责人：朱珂姝

（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	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先股	永续债	其他		存股	合收益	备	积	险准备		计
一、上年期末余额	38,122,467.00				75,561,062.51						-108,549,456.15	5,134,073.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,122,467.00				75,561,062.51						-108,549,456.15	5,134,073.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,474,486.69	-3,474,486.69
（一）综合收益总额											-3,474,486.69	-3,474,486.69
（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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,122,467.00				75,561,062.51						-112,023,942.84	1,659,586.67

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	38,122,467.00				75,561,062.51						-111,179,912.28	2,503,617.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,122,467.00				75,561,062.51						-111,179,912.28	2,503,617.23

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,630,456.13	2,630,456.13
（一）综合收益总额											2,630,456.13	2,630,456.13
（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												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,122,467.00				75,561,062.51						-108,549,456.15	5,134,073.36

附注:

辽宁中海康生物制药股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用	91210500673799638T
2	注册资本	3812.2467 万人民币
3	住所	本溪市溪湖区石桥子华佗大街 55 号
4	法定代表人	黄海
5	公司类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
6	成立日期	2008-06-18
7	营业期限	2008-06-18 至 无固定期限

（二）公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动

经营范围：小容量注射剂、冻干粉针剂、原料药[依达拉奉、氟比洛芬酯、门冬氨酸鸟氨酸、奥拉西坦、阿加曲班、盐酸替罗非班、帕拉米韦、长春西汀、盐酸法舒地尔、马来酸桂哌齐特、磺达肝癸钠、DL-α-生育酚、丁酸氯维地平]，药用辅料（甘氨胆酸、去氧胆酸）生产；医药技术研制开发、转让及医药技术咨询、服务；医药产品开发、推广。医疗器械研发、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)

（三）财务报告的　批准报出

本财务报表经本公司董事会于2026年4月28日决议批准报出。

（四）合并报表范围

本期合并范围子公司较上期减少2家。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某

些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司近几年持续亏损，截止2025年12月31日，未弥补亏损为112,023,942.84元，归属于母公司股东净资产为1,659,586.67元，未弥补亏损已达股东出资额的98.54%。截至财务报表批准报出日,本公司虽已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但本公司的持续经营仍存在重大的不确定性。

针对目前情况，公司管理层出台一系列的改善措施：

（1）公司进行多维度市场拓展，深度挖掘客户需求。精准定位目标市场，公司将心血管专科医院和综合医院的心内科等作为重点推广科室。为了更精准地满足客户需求，公司组建了专业的市场调研小组，深入医院、诊所等终端客户群体，与医生、患者进行面对面沟通。

（2）公司积极构建合作网络，强化品牌营销。筛选经销商时，严格考察其市场覆盖能力、销售团队实力和信誉度。与大型医药经销商合作后，借助其广泛的销售网络，产品快速进入全国各地终端市场。同时，加大线上营销力度，利用专业的医药电商平台、社交媒体平台以及公司官方网站，通过搜索引擎优化（SEO）、搜索引擎营销（SEM）等手段，提高公司产品在网络搜索结果中的排名，增加品牌曝光度。

（3）公司辅酶Q10经过改进工艺后，预计2026年下半年能恢复生产销售，该产品销售增长得益于精准定位、合作网络构建、销售团队建设以及多元的市场拓展和销售提升策略。

（4）公司充分发挥自身研发平台、中试生产基地、质量检测体系等资源优势，积极对接行业优质研发资源，承接各类特色原料药、新型制剂、经典中成药升级等委托研发项目，严格按照委托方技术要求与药品研发规范，实现资源互补、技术协同、成果共享，进一步拓宽公司研发赛道、积累多元研发技术经验。预计公司的经营状况将会得到改善，管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事生物制药研发、生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买

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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业

会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项

目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

(5)金融资产和金融负债的抵销

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

(6)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1)减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如

果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 6 个月，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）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；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	按照账龄分组计提。
组合 2：关联方组合	按照与交易对象的关系。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法。
组合 2：关联方组合	按未来现金流量现值与账面价值孰低计量，现值低于账面价值部分计入坏账准备。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	按照账龄分组计提。
组合 2：关联方组合	按照与交易对象的关系。
组合 3：押金及备用金组合	按照与交易性质的关系。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法。
组合 2：关联方组合	按未来现金流量现值与账面价值孰低计量，现值低于账面价值部分计入坏账准备。
组合 3：押金及备用金组合	按未来现金流量现值与账面价值孰低计量，现值低于账面价值部分计入坏账准备。

④对于划分为账龄分析组合的应收款及合同资产、其他应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来

12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 - 2 年（含 2 年）	10	10
2 - 3 年（含 3 年）	20	20
3 - 4 年（含 4 年）	50	50
4 - 5 年（含 5 年）	70	70
5 年以上	100	100

⑤对于划分为关联方组合、代垫暂付组合等应收款项，具有较低信用风险，预期信用损失率为 0.00%。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、包装物、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（2）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、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，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本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会

计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

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

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

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

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3-20	5	4.75-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
电子及办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

19、在建工程

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

达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	直线法
专利	5-10	直线法
商标	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款

费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列

条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

本公司收入主要是销售商品收入、技术转让收入、技术服务收入。

收入确认的具体原则：

(1) 销售商品收入：公司产品发出且客户收货后签具收货回单，公司取得客户收货回单时确认收入。

(2) 技术转让收入：公司将研发的专利技术或非专利技术进行转让，在专利权属变更完毕或非专利技术转让合同生效时确认技术转让收入。

(3) 技术服务收入：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发

生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

29、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大

不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异

产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④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：

•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；

•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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 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：

•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；

•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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对

变更后的租赁进行处理：

•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；

•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。

33、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 500 万元人民币
本期重要的其他应收款核销	单项金额超过 500 万元人民币
重要的在建工程	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 500 万元人民币

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

35、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司无对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

（1）根据财税【2016】36 号规定附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第二十六条规定：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(2) 本公司于 2025 年 12 月 8 日取得编号为 GR202521000450 的高新技术企业证书，从 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

六、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年”指 2024 年度，“本年”指 2025 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	8,941.83	1,147.34
银行存款	912,014.55	641,931.05
合计	920,956.38	643,078.39

（二）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,472,759.15	1,784,877.12
1 至 2 年	76,965.13	229,896.00
2 至 3 年	104,592.00	26,000.00
3 至 4 年	26,000.00	28,000.00
4-5 年	28,000.00	10,906.60
5 年以上	10,906.60	
小计	7,719,222.88	2,079,679.72
减：坏账准备	445,759.47	139,068.08
合计	7,273,463.41	1,940,611.64

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	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/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,719,222.88	100.00	445,759.47	5.77	7,273,463.41
其中：账龄组合	7,719,222.88	100.00	445,759.47	5.77	7,273,463.41
合计	7,719,222.88	100.00	445,759.47	5.77	7,273,463.41

（续）

类别	年初余额				
	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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,079,679.72	100.00	139,068.08	6.69	1,940,611.64

类别	年初余额				
	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/计提比例（%）	
其中：账龄组合	2,079,679.72	100.00	139,068.08	6.69	1,940,611.64
合计	2,079,679.72	100.00	139,068.08	6.69	1,940,611.64

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	7,472,759.15	96.81	373,637.96	1,784,877.12	85.82	89,243.86
1 至 2 年	76,965.13	1.00	7,696.51	229,896.00	11.05	22,989.60
2 至 3 年	104,592.00	1.35	20,918.40	26,000.00	1.25	5,200.00
3 至 4 年	26,000.00	0.34	13,000.00	28,000.00	1.35	14,000.00
4 至 5 年	28,000.00	0.36	19,600.00	10,906.60	0.52	7,634.62
5 年以上	10,906.60	0.14	10,906.60			
合计	7,719,222.88	100.00	445,759.47	2,079,679.72	100.00	139,068.08

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转	核	其他	
按组合计提坏账准备	139,068.08	306,691.39						445,759.47
小计	139,068.08	306,691.39						445,759.47

4、本年实际核销的应收账款情况

本公司报告期内核销的应收账款 0.00 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
江苏嘉逸医药销售有限公司	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	64.77

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
江苏晶立信医药科技有限公司	非关联方	1,600,000.00	1 年以内	20.73
江西新世纪医药有限公司	非关联方	389,100.00	1 年以内	5.04
合肥博先医药有限公司	非关联方	212,600.00	1 年以内	2.75
国药控股股份有限公司	非关联方	129,699.15	1 年以内	1.68
合计		7,331,399.15		94.97

（三）预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	312,710.93	1.49	15,996,166.21	58.58
1 至 2 年	12,522,183.34	59.71	6,407,181.60	23.46
2 至 3 年	6,209,336.60	29.61	4,542,483.39	16.63
3 年以上	1,927,969.79	9.19	361,954.40	1.33
合计	20,972,200.66	100.00	27,307,785.60	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
沈阳科海医药科技有限公司	非关联方	14,873,978.73	1-4 年	70.92
北京中海康医药科技发展有限公司	非关联方	3,814,647.60	1-2 年	18.19
辽宁康创建设工程有限公司	非关联方	690,000.00	0-2 年	3.29
沈阳山盟建设集团有限公司	非关联方	495,000.00	2-5 年以上	2.36
溪湖区鑫春物资经销处	非关联方	300,000.00	2-3 年	1.43
合计		20,173,626.33		96.19

（四）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	96,402.84	27,101.21
合计	96,402.84	27,101.21

1、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	76,295.13	1,767.21
1 至 2 年	243.71	12,000.00
2 至 3 年	12,000.00	8,334.00
3 至 4 年	2,864.00	5,000.00
4 至 5 年	5,000.00	
小计	96,402.84	27,101.21
减：坏账准备		
合计	96,402.84	27,101.21

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	40,832.84	27,101.21
代缴社保	55,570.00	
小计	96,402.84	27,101.21
减：坏账准备		
合计	96,402.84	27,101.21

（3）坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额				
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	款项性质
李石	非关联方	20,000.00	3-4 年	20.75	备用金
刘莉	关联方	9,267.82	1 年以内	9.61	备用金
关哲	非关联方	5,000.00	4-5 年	5.19	备用金
陈忠飞	关联方	2,864.00	3-4 年	2.97	备用金
关翀	非关联方	1,528.07	1 年以内	1.59	备用金
合计		38,659.89		40.11	

（五）存货

1、存货分类

项目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	493,924.06		493,924.06
库存商品	264,282.10	247,190.91	17,091.19
发出商品			
半成品	1,774,892.67	285,274.55	1,489,618.12
包装物	261,412.56		261,412.56
合计	2,794,511.39	532,465.46	2,262,045.93

（续）

项目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	387,597.83		387,597.83
库存商品	398,961.84	211,149.60	187,812.24
发出商品	54,766.98		54,766.98
半成品	3,470,475.75		3,470,475.75
包装物	205,678.68		205,678.68
合计	4,517,481.08	211,149.60	4,306,331.48

（六）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	623,917.83	1,110,177.06
预交个人所得税	663.75	663.75
合计	624,581.58	1,110,840.81

（七）固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	32,246,263.09	36,056,110.82
固定资产清理		
合计	32,246,263.09	36,056,110.82

1、固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	74,948,588.49	160,210.84		75,108,799.33
房屋及建筑物	49,281,718.29			49,281,718.29
机器设备	20,411,244.08	147,963.72		20,559,207.80
运输设备	260,000.00			260,000.00
电子及办公设备	4,995,626.12	12,247.12		5,007,873.24
二、累计折旧合计	37,992,892.08	3,970,058.57		41,962,950.65
房屋及建筑物	22,790,678.69	2,344,036.19		25,134,714.88
机器设备	10,754,050.83	1,469,694.13		12,223,744.96
运输设备	247,000.00			247,000.00
电子及办公设备	4,201,162.56	156,328.25		4,357,490.81
三、账面净值合计	36,955,696.41			33,145,848.68
房屋及建筑物	26,491,039.60			24,147,003.41
机器设备	9,657,193.25			8,335,462.84
运输设备	13,000.00			13,000.00
电子及办公设备	794,463.56			650,382.43

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、减值准备合计	899,585.59			899,585.59
房屋及建筑物				
机器设备	899,585.59			899,585.59
运输设备				
电子及办公设备				
五、账面价值合计	36,056,110.82			32,246,263.09
房屋及建筑物	26,491,039.60			24,147,003.41
机器设备	8,757,607.66			7,435,877.25
运输设备	13,000.00			13,000.00
电子及办公设备	794,463.56			650,382.43

公司以房屋建筑物、机器设备、电子及办公设备抵押担保给杭州兴特医药科技有限公司借款 1700 万元，以房屋建筑物抵押担保给朝阳银行股份有限公司本溪分行贷款 1000 万元，抵押担保物原值、累计折旧及账面价值情况：

项目	期末账面原值	期末累计折旧	期末账面价值
房屋建筑物	36,995,332.65	17,989,209.65	19,006,123.00
机器设备	15,687,875.27	10,679,598.77	5,008,276.50
电子及办公设备	1,558,721.10	1,480,782.07	77,939.03
合计	54,241,929.02	30,149,590.49	24,092,338.53

（八）无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	25,545,352.35	3,316,831.66		28,862,184.01
土地使用权	21,973,828.00			21,973,828.00
专利技术	3,064,053.15	2,772,277.21		5,836,330.36
商标权	507,471.20	544,554.45		1,052,025.65
二、累计折旧合计	7,116,856.98	1,321,681.37		8,438,538.35
土地使用权	6,079,426.07	439,476.60		6,518,902.67
专利技术	1,033,201.98	777,414.75		1,810,616.73

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
商标权	4,228.93	104,790.02		109,018.95
三、账面净值合计	18,428,495.37			20,423,645.66
土地使用权	15,894,401.93			15,454,925.33
专利技术	2,030,851.17			4,025,713.63
商标权	503,242.27			943,006.70
四、减值准备合计				
土地使用权				
专利技术				
商标权				
五、账面价值合计	18,428,495.37			20,423,645.66
土地使用权	15,894,401.93			15,454,925.33
专利技术	2,030,851.17			4,025,713.63
商标权	503,242.27			943,006.70

公司将全部土地使用权抵押担保给杭州兴特医药科技有限公司借款1700万元和朝阳银行股份有限公司本溪分行贷款1000万元。

（九）开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
维生素K1	9,086,765.69	3,211,409.21				12,298,174.90
合计	9,086,765.69	3,211,409.21				12,298,174.90

（十）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
房屋装修	1,372,670.74		499,152.96		873,517.78	
合计	1,372,670.74		499,152.96		873,517.78	

（十一）其他非流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预付设备工程款	505,460.50	530,679.50
合　计	505,460.50	530,679.50

（十二）短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应计利息	15,277.78	15,277.78
合计	10,015,277.78	10,015,277.78

（十三）应付账款

应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购款	13,587,360.11	13,963,716.81
合计	13,587,360.11	13,963,716.81

2、期末账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
本溪市好佳民用建筑工程有限责任公司	10,595,590.66	采购款，尚未结算完成
福建博岩医药科技发展有限公司	877,100.00	采购款，尚未结算完成
艾伟拓（上海）医药科技有限公司	700,000.00	采购款，尚未结算完成
南京固延制药设备有限公司	342,000.00	采购款，尚未结算完成
上海朗胜生物科技有限公司	185,000.00	采购款，尚未结算完成
合计	12,699,690.66	

（十四）合同负债

合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,841,594.30	3,177,673.12
合计	3,841,594.30	3,177,673.12

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	107,076.49	4,804,987.61	3,739,509.89	1,172,554.21
二、离职后福利 - 设定提存计划		562,627.29	380,679.69	181,947.60

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	107,076.49	5,367,614.90	4,120,189.58	1,354,501.81

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	62,456.49	4,199,809.87	3,232,411.03	1,029,855.33
二、职工福利费		170,554.11	170,554.11	
三、社会保险费		308,334.21	240,375.33	67,958.88
其中：医疗保险费及生育保险费		277,695.27	217,929.75	59,765.52
工伤保险费		30,638.94	22,445.58	8,193.36
四、住房公积金	44,620.00	82,093.92	51,973.92	74,740.00
五、工会经费和职工教育经费		44,195.50	44,195.50	
合计	107,076.49	4,804,987.61	3,739,509.89	1,172,554.21

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		545,503.56	366,605.28	178,898.28
二、失业保险费		17,123.73	14,074.41	3,049.32
合计		562,627.29	380,679.69	181,947.60

（十六）应交税费

项目	年末余额	年初余额
土地使用税	51,508.00	51,508.00
房产税	40,056.42	40,056.42
印花税	1,102.08	1,985.23
环境保护税	1,033.28	1,103.93
个人所得税	1,349.22	

项目	年末余额	年初余额
合计	95,049.00	94,653.58

（十七）其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	60,083.29	37,083.33
应付股利		
其他应付款项	36,157,470.85	36,135,849.85
合计	36,217,554.14	36,172,933.18

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	60,083.29	37,083.33
合　计	60,083.29	37,083.33

2、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
资金拆借	8,105,137.42	11,165,612.42
代扣代垫款	136,314.02	39,533.30
保证金、押金及质保金	27,556,797.85	24,698,232.34
其他往来款	359,221.56	232,471.79
合计	36,157,470.85	36,135,849.85

（十八）其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	401,155.06	413,097.51
合计	401,155.06	413,097.51

（十九）递延收益

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	其他变动	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	14,731,969.42		407,335.56		14,324,633.86	基础建设资金补助

项　　目	年初余额	本期增加	本期减少	其他变动	年末余额	形成原因
合　计	14,731,969.42		407,335.56		14,324,633.86	

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基础建设资金补助	14,731,969.42		407,335.56		14,324,633.86	与资产相关
合计	14,731,969.42		407,335.56		14,324,633.86	

（二十）其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	17,000,000.00	17,000,000.00
合计	17,000,000.00	17,000,000.00

公司与杭州兴特医药科技有限公司（以下简称“杭州兴特”）于 2021 年 5 月 18 日签订注射用尿激酶及辅酶 Q10 全国独家销售代理协议，双方约定杭州兴特预付 1700 万元作为本公司恢复协议产品生产的专项资金，保证专款专用，定向用于协议产品的生产，公司同意以其自有房屋建筑物、机器设备、电子及办公设备向杭州兴特提供抵押担保，抵押担保物情况详见附注（七）、固定资产，实际控制人黄海、刘莉同意向杭州兴特提供连带责任保证担保。上述款项未约定利息，预付货款抵扣完毕后，杭州兴特及时配合公司办理抵押财产的解除抵押手续。

（二十一）股本

投资者名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
股份总数	38,122,467.00			38,122,467.00
合计	38,122,467.00			38,122,467.00

（二十二）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	75,561,062.51			75,561,062.51
二、其他资本公积				
合计	75,561,062.51			75,561,062.51

（二十三）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-108,549,456.15	-144,677,267.65
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期金额	上期金额
调整后上年年未未分配利润	-108,549,456.15	-144,677,267.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,474,486.69	36,127,811.50
减:本年减少		
其中：提取法定盈余公积		
对股东的分配		
年末未分配利润	-112,023,942.84	-108,549,456.15

（二十四）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,017,061.81	4,017,699.58	18,577,144.59	5,453,209.64
其他业务				
合计	14,017,061.81	4,017,699.58	18,577,144.59	5,453,209.64

（二十五）税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	480,677.04	480,677.04
土地使用税	618,096.00	618,096.00
印花税	4,310.07	13,130.29
环境保护税	2,065.12	3,983.06
合计	1,105,148.23	1,115,886.39

（二十六）销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
咨询推广服务费	178,200.00	11,388,652.87
职工薪酬	125,562.18	241,050.12
样品费	975.99	1,465.24
业务招待费	537.00	
广告费	41,750.00	12,318.58
差旅费	5,158.00	8,130.00

项目	本年发生额	上年发生额
合计	352,183.17	11,651,616.81

（二十七）管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,571,973.01	2,829,508.49
办公费	58,998.56	262,542.42
水电燃气费	1,025,924.19	291,292.92
业务招待费	30,585.35	28,978.40
中介费	422,928.63	384,281.30
差旅交通费	118,541.43	142,877.26
折旧及摊销	4,900,483.29	3,679,198.27
存货报废	884,051.23	349,011.50
合计	11,013,485.69	7,967,690.56

（二十八）财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	580,638.83	596,249.98
减：利息收入	314.60	3,489.16
银行手续费及其他	1,004.00	2,814.71
合计	581,328.23	595,575.53

（二十九）其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
房产、土地税抵项		90,648.77
科技拨款		100,000.00
个税手续费返还	183.18	1,636.97
税费返还		549,387.66
合计	183.18	741,673.40

（三十）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		33,346,326.36
合计		33,346,326.36

（三十一）信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-306,691.39	36,467.13
合计	-306,691.39	36,467.13

（三十二）资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-532,465.46	-211,149.60
合计	-532,465.46	-211,149.60

（三十三）营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
基础建设资金补助	407,335.56	407,335.56	
不予支付的往来款	13,314.15	10,000,000.00	13,314.15
捐赠利得		15,929.20	
其他	1,190.00	100.00	1,190.00
合计	421,839.71	10,423,364.76	14,504.15

（三十四）营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚款、违约金支出	4,569.64	2,036.21	4,569.64
合计	4,569.64	2,036.21	4,569.64

（三十五）所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,474,486.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-521,173.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,668.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	516,504.65
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	

(三十六) 现金流量表

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	2,961,963.00	669,800.00
利息收入	314.60	3,489.16
政府补助	183.18	101,736.97
其他	1,190.00	10,000,000.00
合计	2,963,650.78	10,775,026.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	3,060,000.00	1,045,094.74
付现费用	1,856,961.53	12,222,718.11
银行手续费	1,004.00	2,814.71
滞纳金、赔偿款	4,511.30	2,036.21
合计	4,922,476.83	13,272,663.77

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司		80,147.86

项目	本期金额	上期金额
合计		80,147.86

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
向股东还款		1,409,050.00
合计		1,409,050.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,474,486.69	36,127,811.50
加：资产减值损失	306,691.39	-36,467.13
信用减值损失	532,465.46	211,149.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,970,058.57	4,265,868.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,321,681.37	1006733.77
长期待摊费用摊销	499,152.96	2,445,405.52
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	580,638.83	596,249.98
投资损失（收益以“－”号填列）		-33,346,326.36
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	1,722,969.69	-389,336.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,124,959.90	41,836.79

补充资料	本年发生额	上年发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,568,063.73	-4,200,641.02
其他	407,335.56	407,335.56
经营活动产生的现金流量净额	1,309,610.97	7,129,619.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	920,956.38	643,078.39
减：现金的年初余额	643,078.39	167,801.17
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	277,877.99	475,277.22

2、现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	920,956.38	643,078.39
其中：库存现金	8,941.83	1,147.34
可随时用于支付的银行存款	912,014.55	641,931.05
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、年末现金及现金等价物余额	920,956.38	643,078.39

项目	本年发生额	上年发生额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（三十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	24,092,338.53	为公司贷款提供抵押
无形资产	15,454,925.33	为公司贷款提供抵押
合计	39,547,263.86	

七、合并范围的变更

本期合并范围较上期减少两家子公司。

八、在其他主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险－公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险:本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的

信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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。

（二）金融资产转移

本年未发生金融资产转移。

十、关联方及关联交易

(一)关联方情况

1、本公司实际控制人情况

本公司的实际控制人系自然人黄海、刘莉，黄海现任公司董事长兼总经理，截至 2025 年 12 月 31 日，黄海、刘莉合计持股比例为 66.41%。

2、本公司的子公司情况

本公司期末无子公司。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
黄海	实际控制人、股东、董事长、总经理、董事会秘书
刘莉	实际控制人、股东、董事
李劲松	股东、董事
北京同创共享创业投资中心（有限合伙）	股东
深圳市同创伟业创新节能环保创业投资企业（有限合伙）	股东
上海同创伟业共享创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
南京金茂中医药产业创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
常州金智智能制造产业创业投资合伙企业（有限合伙 ）	股东
共青城优选康健生物医药产业投资管理中心（有限合伙）	股东
沈阳德鸿创新创业投资合伙企业（有限合伙 ）	股东
王栋	董事

关联方名称	与本公司关系
陈忠飞	董事、副总经理
代晓溪	监事、监事会主席
刘丹	监事
温伟	职工监事
朱珂姝	财务负责人

(二)关联交易情况

1、关联方资金拆借情况

关联方	上年年末余额	拆入金额	已偿还金额	其他减少金额	期末余额
黄海	10,769,640.93		3,060,000.00		7,709,640.93
刘莉	60,971.49				60,971.49

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
黄海、刘莉	1,000.00 万元	2025-3-14	2026-3-13	否

(三)关联方应收应付款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	代晓溪			1,448.50	
	陈忠飞	2,864.00		2,864.00	
其他应付款					
	黄海	7,769,165.93		10,769,640.93	
	刘莉	60,971.49		60,971.49	

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2026 年 1 月 8 日董事会发布公告本公司生产品种辅酶 Q10 注射液（国药准字 H21021503）在 2025 年国抽时有一批次产品，省抽有两个批次的产品外观性状检验不符合规定。国家药品监督管理局定性为：由于仓储、运输、处方、

工艺等一方面或几方面问题造成，并非日常 GMP 管理与监管不到位原因造成。为保障用药安全，降低质量风险，停产停售。截至财务报告批准报出日止，本公司除上述事项外无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,472,759.15	1,784,877.12
1 至 2 年	76,965.13	229,896.00
2 至 3 年	104,592.00	26,000.00
3 至 4 年	26,000.00	28,000.00
4-5 年	28,000.00	10,906.60
5 年以上	10,906.60	
小计	7,719,222.88	2,079,679.72
减：坏账准备	445,759.47	139,068.08
合计	7,273,463.41	1,940,611.64

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	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/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,719,222.88	100.00	445,759.47	5.77	7,273,463.41
其中：账龄组合	7,719,222.88	100.00	445,759.47	5.77	7,273,463.41
合计	7,719,222.88	100.00	445,759.47	5.77	7,273,463.41

(续)

类别	年初余额

	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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,079,679.72	100.00	139,068.08	6.69	1,940,611.64
其中：账龄组合	2,079,679.72	100.00	139,068.08	6.69	1,940,611.64
合计	2,079,679.72	100.00	139,068.08	6.69	1,940,611.64

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	7,472,759.15	96.81	373,637.96	1,784,877.12	85.82	89,243.86
1 至 2 年	76,965.13	1.00	7,696.51	229,896.00	11.05	22,989.60
2 至 3 年	104,592.00	1.35	20,918.40	26,000.00	1.25	5,200.00
3 至 4 年	26,000.00	0.34	13,000.00	28,000.00	1.35	14,000.00
4 至 5 年	28,000.00	0.36	19,600.00	10,906.60	0.52	7,634.62
5 年以上	10,906.60	0.14	10,906.60			
合计	7,719,222.88	100.00	445,759.47	2,079,679.72	100.00	139,068.08

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转	核	其他	
按组合计提坏账准备	139,068.08	306,691.39						445,759.47
小计	139,068.08	306,691.39						445,759.47

4、本年实际核销的应收账款情况

本公司报告期内核销的应收账款 0.00 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
江苏嘉逸医药销售有限公司	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	64.77
江苏晶立信医药科技有限公司	非关联方	1,600,000.00	1 年以内	20.73
江西新世纪医药有限公司	非关联方	389,100.00	1 年以内	5.04
合肥博先医药有限公司	非关联方	212,600.00	1 年以内	2.75
国药控股股份有限公司	非关联方	129,699.15	1 年以内	1.68
合计		44,545,810.29		94.97

（二）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	96,402.84	27,101.21
合计	96,402.84	27,101.21

1、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	76,295.13	1,767.21
1 至 2 年	243.71	12,000.00
2 至 3 年	12,000.00	8,334.00
3 至 4 年	2,864.00	5,000.00
4 至 5 年	5,000.00	
小计	96,402.84	27,101.21
减：坏账准备		
合计	96,402.84	27,101.21

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	40,832.84	27,101.21
代缴社保	55,570.00	

小计	96,402.84	27,101.21
减：坏账准备		
合计	96,402.84	27,101.21

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额				
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	款项性质
陈忠飞	非关联方	20,000.00	3-4 年	20.75	备用金
刘莉	关联方	9,267.82	1 年以内	9.61	备用金
关哲	非关联方	5,000.00	4-5 年	5.19	备用金
陈忠飞	非关联方	2,864.00	3-4 年	2.97	备用金
关翀	非关联方	1,528.07	1 年以内	1.59	备用金
合计		38,659.89		40.11	

(三) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,865,158.75	4,017,699.58	18,577,144.59	5,453,209.64

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	13,865,158.75	4,017,699.58	18,577,144.59	5,453,209.64

（四）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-999,998.00
合计		-999,998.00

十五、补充资料

1、本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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	183.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-4,569.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-4,386.46	
所得税影响额	-4,386.46	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-4,386.46	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-102.29	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-102.16	-0.09	-0.09

辽宁中海康生物制药股份有限公司

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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	183.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,569.64
非经常性损益合计	-4,386.46
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-4,386.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用