

金花企业（集团）股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-99



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026XAAA5B0166

金花企业（集团）股份有限公司

金花企业（集团）股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了金花企业（集团）股份有限公司（以下简称金花股份公司）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”部分所述事项可能产生的影响外，后附的金花股份公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金花股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）长期股权投资事项

如财务报表附注五、13. 长期股权投资所述，金花股份公司持有陕西禾润易实业有限公司 24%的股权，采用权益法核算。截至 2025 年 12 月 31 日，该长期股权投资账面价值 16,557.48 万元，2025 年度确认投资收益-6.79 万元。由于陕西禾润易实业有限公司开发项目“江山逸云”本年度一直处于停滞状态，且存在欠付施工单位工程款涉及诉讼事项，我们无法就该股权投资是否存在减值获取充分、适当的审计证据。

（二）投资意向金事项

如财务报表附注五、6. 其他应收款所述，金花股份公司于 2024 年 12 月 16 日与北京光辉必成投资有限公司签订《投资意向协议》，拟收购其持有的北京东博牙科手机有限公司部分股权，并于 2024 年 12 月支付投资意向金 1800 万元。《投资意向协议》约定金花股份公司应于 2025 年 6 月 30 前明确确定是否受让目标公司股权，如放弃受让股权，北京光辉必成投资有限公司应无条件退回投资意向金。截至审计报告日该款项尚未收回，我们无法就该投资意向金的可收回金额及坏账准备计提的准确性获取充分、适当的审计证据。

（三）关联方认定事项

陕西聚沛房地产开发有限公司相关人员与金花股份公司关联方西部投资集团有限

公司存在关系，但是我们无法获取充分、适当的审计证据确定该公司与金花股份是否存在关联关系，也无法确定金花股份披露的关联方关系及关联交易是否准确和完整。

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中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于金花股份公司，并履行了独立性和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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“23. 收入确认原则和计量方法”及“五、合并财务报表主要项目注释”中的“42. 营业收入、营业成本”所述，金花股份公司 2025 年度营业收入为 54,404.21 万元。因为营业收入是金花股份公司的关键绩效指标之一，对金花股份公司净利润产生重大影响，且存在营业收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）评估、测试与收入相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）通过选取样本检查销售合同及与金花股份公司管理层进行沟通，识别客户取得相关商品或服务的控制权条件，评价金花股份公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对收入和成本执行分析程序，包括本期各月收入、成本、毛利波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；</p> <p>（4）对主要客户选取样本实施函证程序，并抽查收入确认的相关单据（如随货同行单、销售发票、物流单据等），检查收入确认的真实性；</p> <p>（5）向主要负责配送的物流公司函证当期运费结算金额；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，检查收入确认单据的时间节点，评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>

2. 销售费用	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”中的“44. 销售费用”所述，金花股份公司 2025 年度销售费用为 32,622.48 万元，占营业收入比例为 59.96%。由于销售费用对财务报表整体的重要性，我们将销售费用识别为关键审计事项。</p>	<p>针对销售费用，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评估并测试与销售费用相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）取得金花股份公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算，并与账面记录进行比较；</p> <p>（3）执行分析性复核程序，计算分析各明细项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期各明细项目进行比较分析，判断其波动的合理性；</p> <p>（4）执行销售费用细节测试，检查与销售费用相关的服务合同、发票、预算审批及执行、总结报告、活动现场照片等支持性文件，评价销售费用的真实性；</p> <p>（5）询问管理层并查询主要服务商的公开信息，以确认服务商与金花股份公司是否存在关联关系；</p> <p>（6）函证主要服务商当年的推广费发生额及支付金额；</p> <p>（7）进行截止测试，检查是否存在重大跨期费用；</p> <p>（8）针对异常大额销售费用支付，检查资金最终流向，确认是否流向关联方或其他利益相关方。</p>

四、其他信息

金花股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金花股份公司 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金花股份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金花股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金花股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能对导致对金花股份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花股份公司不能持续经营。

（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）就金花股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年四月二十七日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	310,792,652.60	347,680,977.31
交易性金融资产	五、2	49,282,402.26	25,021,445.88
衍生金融资产			
应收票据	五、3	19,283,938.46	12,883,832.99
应收账款	五、4	115,911,168.79	113,020,440.47
应收款项融资	五、5	7,765,548.99	6,573,412.83
预付款项	五、7	21,371,532.29	28,405,413.27
其他应收款	五、6	61,454,801.66	214,534,510.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	32,814,309.92	31,901,455.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	2,500,000.00	
其他流动资产	五、10		2,343,783.51
流动资产合计		621,176,354.97	782,365,271.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11		2,500,000.00
长期股权投资	五、13	504,707,278.18	500,166,195.79
其他权益工具投资	五、12		7,443,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	1,146,808.29	1,233,760.17
固定资产	五、15	114,493,274.90	121,979,228.55
在建工程	五、16	492,701,111.36	373,690,707.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	10,566,941.17	16,518,045.03
无形资产	五、18	103,786,630.21	71,857,153.30
开发支出	六、	4,237,652.69	12,062,615.16
商誉			
长期待摊费用	五、19	6,732,388.12	7,391,009.19
递延所得税资产	五、20	56,390,585.06	59,290,322.58
其他非流动资产	五、21	12,021,023.13	15,572,955.12
非流动资产合计		1,306,783,693.11	1,189,705,892.28
资产总计		1,927,960,048.08	1,972,071,163.91

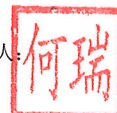
法定代表人：



主管会计工作负责人：

张守峰

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、23		34,556,613.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24		29,798,952.39
应付账款	五、25	8,890,752.42	7,818,836.82
预收款项			
合同负债	五、27	3,097,077.56	973,818.08
应付职工薪酬	五、28	4,000,003.42	3,692,823.69
应交税费	五、29	15,446,087.43	4,490,426.80
其他应付款	五、26	269,817,980.56	260,041,957.04
其中：应付利息			
应付股利		392,600.00	392,600.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	20,628,180.99	14,971,693.17
其他流动负债	五、31	4,589,847.83	10,749,274.59
流动负债合计		326,469,930.21	367,094,395.65
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	五、32	3,393,047.83	8,957,500.32
长期应付款	五、33	3,876,460.70	12,965,230.30
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34		530,451.17
递延收益	五、35	34,381,050.00	20,722,850.00
递延所得税负债	五、20	1,490,820.96	2,316,978.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,141,379.49	45,493,009.95
负 债 合 计		369,611,309.70	412,587,405.60
股东权益：			
股本	五、36	373,270,285.00	373,270,285.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	821,345,676.32	821,345,676.32
减：库存股	六、38	149,501,191.56	149,501,191.56
其他综合收益	五、39	-134,473,705.57	-128,588,340.22
专项储备			
盈余公积	五、40	133,686,075.86	131,862,342.89
未分配利润	五、41	515,277,362.08	512,105,785.39
归属于母公司股东权益合计		1,559,604,502.13	1,560,494,557.82
少数股东权益		-1,255,763.75	-1,010,799.51
股东权益合计		1,558,348,738.38	1,559,483,758.31
负债和股东权益总计		1,927,960,048.08	1,972,071,163.91

法定代表人



主管会计工作负责人

张守峰

会计机构负责人

何瑞

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		307,567,218.14	347,313,336.47
交易性金融资产		49,282,402.26	25,021,445.88
衍生金融资产			
应收票据		19,283,938.46	12,883,832.99
应收账款	十六、1	115,846,576.40	112,995,048.22
应收款项融资		7,765,548.99	6,573,412.83
预付款项		21,095,301.77	28,127,347.37
其他应收款	十六、2	73,080,376.66	223,058,389.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货		32,642,992.60	31,460,232.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,500,000.00	
其他流动资产			2,343,783.51
流动资产合计		629,064,355.28	789,776,829.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			2,500,000.00
长期股权投资	十六、3	539,632,278.18	504,091,195.79
其他权益工具投资			7,443,900.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,146,808.29	1,233,760.17
固定资产		114,436,667.02	121,894,621.21
在建工程		492,701,111.36	373,690,707.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,938,806.42	15,446,521.04
无形资产		74,926,770.86	71,857,153.30
开发支出		4,237,652.69	12,062,615.16
商誉			
长期待摊费用		6,732,388.12	7,186,389.85
递延所得税资产		56,714,044.19	59,437,662.73
其他非流动资产		12,021,023.13	15,572,955.12
非流动资产合计		1,312,487,550.26	1,192,417,481.76
资产总计		1,941,551,905.54	1,982,194,311.08

法定代表人：



主管会计工作负责人 **张守峰**

会计机构负责人



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 金花企业(集团)股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			34,556,613.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			29,798,952.39
应付账款		8,873,857.17	7,785,107.37
预收款项			
合同负债		3,097,077.56	973,818.08
应付职工薪酬		3,991,066.08	3,557,480.59
应交税费		15,441,643.68	4,490,426.80
其他应付款		269,783,884.72	259,995,767.49
其中: 应付利息			
应付股利		392,600.00	392,600.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,446,756.58	14,589,284.32
其他流动负债		4,589,847.83	10,749,274.59
流动负债合计		326,224,133.62	366,496,724.70
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		3,393,047.83	8,746,267.62
长期应付款		3,876,460.70	12,965,230.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			530,451.17
递延收益		34,381,050.00	20,722,850.00
递延所得税负债		1,490,820.96	2,316,978.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,141,379.49	45,281,777.25
负 债 合 计		369,365,513.11	411,778,501.95
股东权益:			
股本		373,270,285.00	373,270,285.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		779,935,778.81	779,935,778.81
减: 库存股		149,501,191.56	149,501,191.56
其他综合收益		-134,473,705.57	-128,588,340.22
专项储备			
盈余公积		133,686,075.86	131,862,342.89
未分配利润		569,269,149.89	563,436,934.21
股东权益合计		1,572,186,392.43	1,570,415,809.13
负债和股东权益总计		1,941,551,905.54	1,982,194,311.08

法定代表人



主管会计工作负责人

张守峰

会计机构负责人



合并利润表

2025年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		544,042,062.96	585,461,786.23
其中：营业收入	五、42	544,042,062.96	585,461,786.23
二、营业总成本		533,897,905.95	569,873,382.28
其中：营业成本	五、42	125,124,820.81	126,811,323.12
税金及附加	五、43	7,346,680.68	5,397,415.31
销售费用	五、44	326,224,797.10	353,656,517.12
管理费用	五、45	47,033,716.78	53,671,104.78
研发费用	五、46	30,814,164.07	28,962,909.02
财务费用	五、47	-2,646,273.49	1,374,112.93
其中：利息费用		4,804,607.92	4,342,611.86
利息收入		7,721,291.52	4,890,115.12
加：其他收益	五、48	-2,178,645.16	8,720,609.01
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	16,664,430.57	35,738,930.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,699,132.74	7,266,866.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、49	-6,240,515.62	-798,667.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	3,058,672.01	-9,984,788.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-3,522,148.93	-260,109.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53		14,677.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,925,949.88	49,019,056.34
加：营业外收入	五、54	944,922.74	8,265.69
减：营业外支出	五、55	301,365.13	6,988,041.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,569,507.49	42,039,280.14
减：所得税费用	五、56	3,237,780.98	-31,561,250.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,331,726.51	73,600,530.37
（一）按经营持续性分类		15,331,726.51	73,600,530.37
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,331,726.51	73,198,202.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			402,327.71
（二）按所有权归属分类		15,331,726.51	73,600,530.37
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,576,690.75	74,611,329.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-244,964.24	-1,010,799.51
六、其他综合收益的税后净额	五、57	-5,885,365.35	-3,042,105.95
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,885,365.35	-3,042,105.95
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,327,315.00	-2,732,750.00
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		-6,327,315.00	-2,732,750.00
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		441,949.65	-309,355.95
1.权益法下可转损益的其他综合收益		441,949.65	-309,355.95
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		9,446,361.16	70,558,424.42
归属于母公司股东的综合收益总额		9,691,325.40	71,569,223.93
归属于少数股东的综合收益总额		-244,964.24	-1,010,799.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0442	0.2088
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0442	0.2088

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

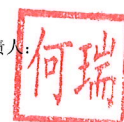
法定代表人



主管会计工作负责人

张守峰

会计机构负责人



母公司利润表

2025年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	543,794,806.57	584,810,385.49
减：营业成本	十六、4	124,381,269.28	126,348,220.63
税金及附加		7,340,114.50	5,369,246.18
销售费用		323,905,920.77	350,544,730.74
管理费用		46,712,134.33	51,913,386.66
研发费用		30,203,561.99	26,435,909.02
财务费用		-2,678,232.61	1,314,710.70
其中：利息费用		4,774,228.10	4,285,022.06
利息收入		7,719,747.25	4,889,227.09
加：其他收益		-2,188,676.40	8,712,717.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	16,664,430.57	21,152,445.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,699,132.74	7,266,866.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-6,240,515.62	-798,667.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,896,682.82	-6,761,523.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,522,148.93	-260,109.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,539,810.75	44,929,043.63
加：营业外收入		942,041.73	1,508.00
减：营业外支出		182,860.74	6,973,459.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,298,991.74	37,957,091.74
减：所得税费用		3,061,662.00	-30,939,630.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,237,329.74	68,896,722.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,237,329.74	68,896,722.55
（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		-5,885,365.35	-3,042,105.95
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,327,315.00	-2,732,750.00
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		-6,327,315.00	-2,732,750.00
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		441,949.65	-309,355.95
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		441,949.65	-309,355.95
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		12,351,964.39	65,854,616.60
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人



主管会计工作负责人

张守峰

会计机构负责人



合并现金流量表

2025年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		579,762,190.22	585,788,285.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	83,133,016.26	152,361,477.77
经营活动现金流入小计		662,895,206.48	738,149,762.82
购买商品、接受劳务支付的现金		64,874,887.43	76,585,101.40
支付给职工以及为职工支付的现金		76,527,262.21	81,766,351.76
支付的各项税费		50,471,046.96	35,726,127.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	446,256,848.24	533,213,457.07
经营活动现金流出小计		638,130,044.84	727,291,037.62
经营活动产生的现金流量净额		24,765,161.64	10,858,725.20
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		13,005,873.13	3,135,748.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	860.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		139,016,300.00	19,577,672.45
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	1,714,125,830.02	1,659,005,763.09
投资活动现金流入小计		1,866,148,803.15	1,681,720,043.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,779,086.16	220,860,479.46
投资支付的现金		212,799.13	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、58	1,737,183,811.86	1,653,163,157.95
投资活动现金流出小计		1,862,175,697.15	1,874,023,637.41
投资活动产生的现金流量净额		3,973,106.00	-192,303,593.87
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		890,103,875.16	971,525,617.08
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	52,680,290.51	31,867,461.75
筹资活动现金流入小计		942,784,165.67	1,003,393,078.83
偿还债务支付的现金		924,618,303.93	937,011,188.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,473,091.20	3,306,433.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	60,559,298.07	163,442,777.53
筹资活动现金流出小计		998,650,693.20	1,103,760,399.44
筹资活动产生的现金流量净额		-55,866,527.53	-100,367,320.61
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			
加：期初现金及现金等价物余额		337,920,592.39	619,732,781.67
六、期末现金及现金等价物余额			
		310,792,332.50	337,920,592.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张守峰

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		579,109,660.09	585,107,790.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		82,730,629.49	152,238,324.44
经营活动现金流入小计		661,840,289.58	737,346,114.89
购买商品、接受劳务支付的现金		64,297,528.95	75,927,849.80
支付给职工以及为职工支付的现金		75,956,413.88	81,084,140.91
支付的各项税费		50,468,924.53	35,725,356.61
支付其他与经营活动有关的现金		447,564,323.54	533,814,787.99
经营活动现金流出小计		638,287,190.90	726,552,135.31
经营活动产生的现金流量净额		23,553,098.68	10,793,979.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		139,016,300.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,005,873.13	3,135,748.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	860.00
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		1,714,125,830.02	1,659,005,763.09
投资活动现金流入小计		1,866,148,803.15	1,682,142,371.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,867,413.78	220,245,765.95
投资支付的现金		21,212,799.13	2,550,000.00
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		1,737,183,811.86	1,653,163,157.95
投资活动现金流出小计		1,864,264,024.77	1,875,958,923.90
投资活动产生的现金流量净额		1,884,778.38	-193,816,552.81
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		890,103,875.16	971,525,617.08
收到其他与筹资活动有关的现金		52,680,290.51	31,867,461.75
筹资活动现金流入小计		942,784,165.67	1,003,393,078.83
偿还债务支付的现金		924,618,303.93	937,011,188.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,473,091.20	3,306,433.60
支付其他与筹资活动有关的现金		60,116,701.11	161,604,589.23
筹资活动现金流出小计		998,208,096.24	1,101,922,211.14
筹资活动产生的现金流量净额		-55,423,930.57	-98,529,132.31
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			
		-29,986,053.51	-281,551,705.54
加：期初现金及现金等价物余额		337,552,951.55	619,104,657.09
六、期末现金及现金等价物余额			
		307,566,898.04	337,552,951.55

法定代表人



主管会计工作负责人

张守峰

会计机构负责人



合并股东权益变动表
2025年度

单位：人民币元

项	2025年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	373,270,285.00		821,345,676.32	149,501,191.56	-128,588,340.22		131,862,342.89		512,105,785.39		1,560,494,557.82	-1,010,799.51	1,559,483,758.31
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、本年年初余额	373,270,285.00		821,345,676.32	149,501,191.56	-128,588,340.22		131,862,342.89		512,105,785.39		1,560,494,557.82	-1,010,799.51	1,559,483,758.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,885,365.35		1,823,732.97		3,171,576.69		-890,055.69	-244,964.24	-1,135,019.93
（一）综合收益总额					-5,885,365.35				15,576,860.75		9,691,325.40	-244,964.24	9,446,361.16
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配							1,823,732.97		-12,405,114.06		-10,581,381.09		-10,581,381.09
1. 提取盈余公积							1,823,732.97		-1,823,732.97				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-10,581,381.09		-10,581,381.09		-10,581,381.09
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	373,270,285.00		821,345,676.32	149,501,191.56	-134,473,705.57		133,686,075.86		515,277,362.08		1,559,604,502.13	-1,255,763.75	1,558,348,738.38



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

合并股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项	2024年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	优先股	普通股	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	其他			小计	
一、上年年末余额			373,270,285.00	821,345,676.32					124,972,670.63		444,384,127.77		1,638,426,525.45		1,638,426,525.45
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、本年初余额			373,270,285.00	821,345,676.32					124,972,670.63		444,384,127.77		1,638,426,525.45		1,638,426,525.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									6,889,672.26		67,721,657.62		-77,931,967.63	-1,010,799.51	-78,942,767.14
(一) 综合收益总额									6,889,672.26		74,611,329.88		71,569,223.93	-1,010,799.51	70,558,424.42
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积									6,889,672.26		-6,889,672.26				
2. 提取一般风险准备									6,889,672.26		-6,889,672.26				
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额			373,270,285.00	821,345,676.32					131,862,342.89		512,105,785.39		1,560,494,557.82	-1,010,799.51	1,559,483,758.31

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司股东权益变动表
2025年度

单位：人民币元

项	2025年度										
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	373,270,285.00			779,935,778.81	149,501,191.56	-128,588,340.22		131,862,342.89	563,436,934.21		1,570,415,809.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	373,270,285.00			779,935,778.81	149,501,191.56	-128,588,340.22		131,862,342.89	563,436,934.21		1,570,415,809.13
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						-5,885,365.35		1,823,732.97	5,832,215.68		1,770,583.30
（二）股东投入和减少资本						-5,885,365.35			18,237,329.74		12,351,964.39
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								1,823,732.97	-12,405,114.06		-10,581,381.09
1. 提取盈余公积								1,823,732.97	-1,823,732.97		
2. 对股东的分配									-10,581,381.09		-10,581,381.09
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	373,270,285.00			779,935,778.81	149,501,191.56	-134,473,705.57		133,686,075.86	569,269,149.89		1,572,186,392.43



编制单位：金花企业（集团）股份有限公司



法定代表人

张守峰

主管会计工作负责人



会计机构负责人

母公司股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

编制单位: 金花企业(集团)股份有限公司

项	2024年度										
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	373,270,285.00			779,935,778.81		-125,546,234.27		124,972,670.63	501,429,883.92		1,654,062,384.09
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	373,270,285.00			779,935,778.81		-125,546,234.27		124,972,670.63	501,429,883.92		1,654,062,384.09
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)					149,501,191.56	-3,042,105.95		6,889,672.26	62,007,050.29		-83,646,574.96
(一) 综合收益总额						-3,042,105.95		68,896,722.55			65,854,616.60
(二) 股东投入和减少资本					149,501,191.56						-149,501,191.56
1. 股东投入的普通股					149,501,191.56						-149,501,191.56
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								6,889,672.26	-6,889,672.26		
1. 提取盈余公积								6,889,672.26	-6,889,672.26		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	373,270,285.00			779,935,778.81	149,501,191.56	-128,588,340.22		131,862,342.89	563,436,934.21		1,570,415,809.13

江雅印
6101999510744

法定代表人

主管会计工作负责人

张守峰

会计机构负责人

何瑞

一、公司的基本情况

金花企业（集团）股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于1996年2月14日，注册地为陕西省西安市科技四路202号，总部办公地址为陕西省西安市高新区高新三路财富中心三期南座40层。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在上海证券交易所上市。

本公司属于医药制造业，主要从事骨科中成药、免疫类药品等产品的生产及销售。主要产品包括金天格胶囊、金花牌转移因子胶囊、转移因子口服液等。

本财务报表于2026年4月27日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以一年（12个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五、16.1（2）重要在建工程项目本年变动情况	金额 \geq 1000万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、25.（2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款	金额 \geq 50万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	五、26.2（2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	金额 \geq 50万元
重要的投资活动	五、58.现金流量表项目	金额 \geq 1000万元
重要的联合营企业	八、2.在合营企业或联营企业中的权益	对单一公司的投资成本超过1000万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主

体等)。本集团判断控制的标准为，本集团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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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本集团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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团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) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以

摊余成本计量的金融负债。对于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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如其他应收款），本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认时点确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团判断账龄为其他应收款信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制其他应收款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、发出商品、半成品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，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。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；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投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

14. 投资性房地产

本集团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，包括已经出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	5	9.50-1.90

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过2000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-50	5	9.50-1.90
2	机器设备	10-30	5	9.50-3.17
3	运输设备	8	5	11.88
4	其他设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋建筑物达到预定可使用状态
机器设备	机器设备达到设计要求并完成试生产

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）	确定依据
土地使用权	年限平均法	50	出让年限
专利技术	年限平均法	20	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者
非专利技术	年限平均法	10	
软件	年限平均法	10	

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团不存在使用寿命不确定的无形资产。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。药品研发在进入临床试验阶段前为药品研发的研究阶段，在开始临床试验起至获得药品注册批件期间为开发阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产

的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

本集团根据医药行业研发特点，制定了开发阶段支出资本化的具体标准：对于自行或委托研发的创新药项目，研发项目取得 II 期临床批件后开始资本化；对于仿制药项目，研发项目取得生物等效性试验备案批件或验证性临床试验批件开始资本化。对于取得外购技术后需要进一步开展后续研究的项目，该部分比照自行研发项目的资本化政策。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层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，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修设计费、货柜安装费和批准文号再注册等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用的摊销年限均为5年。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划，并且该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团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。

交易价格是本集团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款项。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要为销售商品收入。

根据本集团与客户签订的销售合同，本集团通过向客户转让商品履行履约义务。本集团在综合考虑上述一般原则描述某一时点履行的履约义务控制权转移迹象的基础上，在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。本集团从事药品的制造，并通过线下渠道向客户销售该类产品。本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的

政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

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。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）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本集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或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；（2）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，本集团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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。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。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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根据本集团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，本集团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。本集团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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 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（低于 40,000.00 元人民币）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，具体依据见附注五、60. 租赁。

本集团判断不构成销售的，本集团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。

构成销售的，本集团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。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外）。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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，本集团自变更生效日开始，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。

27. 终止经营

终止经营，是指本集团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，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

本集团采用资产基础法确定对非上市股权投资的公允价值。

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本年无需要披露的重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本年无需要披露的重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
金花企业（集团）股份有限公司	15%
长春金花制药有限公司	25%
西安金花天格医药有限公司	25%
西安济世堂医药有限责任公司	25%
陕西萃秦管理咨询有限责任公司	25%
陕西宜甄贸易有限公司	25%
榆林金花医药有限公司	25%
陕西景辰实业有限公司	25%
陕西域源欣实业有限公司	25%
金花汇康医药（海南）有限公司	25%
金花仁宏医药（海南）有限公司	25%
陕西金花耐瑞特医药科技有限公司	25%
汉中金花医药科技有限公司	25%

2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委联合印发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，本公司适用15%的所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	264,410.21	94,489.12
银行存款	296,140,099.24	298,404,901.47
其他货币资金	14,388,143.15	49,181,586.72
合计	310,792,652.60	347,680,977.31
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末其他货币资金中320.10元被司法冻结，使用受限。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	49,282,402.26	25,021,445.88
其中：权益工具投资	49,282,402.26	25,021,445.88
其他		
合计	49,282,402.26	25,021,445.88

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,463,938.46	12,883,832.99
商业承兑汇票	8,820,000.00	
合计	19,283,938.46	12,883,832.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,263,938.46	100.00	980,000.00	4.84	19,283,938.46
其中：银行承兑汇票	10,463,938.46	51.64			10,463,938.46
商业承兑汇票	9,800,000.00	48.36	980,000.00	10.00	8,820,000.00
合计	20,263,938.46	100.00	980,000.00	4.84	19,283,938.46

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,883,832.99	100.00			12,883,832.99
其中：银行承兑汇票	12,883,832.99	100.00			12,883,832.99
商业承兑汇票					
合计	12,883,832.99	100.00			12,883,832.99

1) 应收票据按单项计提坏账准备：无

2) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	9,800,000.00	980,000.00	10.00
合计	9,800,000.00	980,000.00	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票		980,000.00				980,000.00
合计		980,000.00				980,000.00

(4) 年末已质押的应收票据：无

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,412,025.01
合计		4,412,025.01

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	119,761,290.66	117,579,188.13
1-2年	1,501,343.03	830,731.18
2-3年	633,948.36	501,565.42
3-4年	438,505.42	62,114.80
4-5年	32,944.00	268,064.93
5年以上	750,997.31	547,250.59
合计	123,119,028.78	119,788,915.05

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,119,028.78	100.00	7,207,859.99	5.85	115,911,168.79
其中：账龄组合	123,119,028.78	100.00	7,207,859.99	5.85	115,911,168.79
合计	123,119,028.78	100.00	7,207,859.99	5.85	115,911,168.79

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,788,915.05	100.00	6,768,474.58	5.65	113,020,440.47
其中：账龄组合	119,788,915.05	100.00	6,768,474.58	5.65	113,020,440.47
合计	119,788,915.05	100.00	6,768,474.58	5.65	113,020,440.47

1) 应收账款按单项计提坏账准备：无

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	119,761,290.65	5,988,064.54	5.00
1-2年	1,501,343.04	150,134.30	10.00
2-3年	633,948.36	126,789.67	20.00
3-4年	438,505.42	175,402.17	40.00
4-5年	32,944.00	16,472.00	50.00
5年以上	750,997.31	750,997.31	100.00
合计	123,119,028.78	7,207,859.99	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
账龄组合	6,768,474.58	503,396.79		64,011.38		7,207,859.99
合计	6,768,474.58	503,396.79		64,011.38		7,207,859.99

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
南京道群医药有限公司	5,787,103.93		5,787,103.93	4.70	341,615.38
陕西汉王广泰医药有限公司	5,652,144.41		5,652,144.41	4.59	282,607.22
国药控股沈阳有限公司	5,125,421.39		5,125,421.39	4.16	256,271.07
河南中润药业有限公司	4,729,330.00		4,729,330.00	3.84	236,466.50
云南云端药业有限公司	4,598,260.00		4,598,260.00	3.73	229,913.00
合计	25,892,259.73		25,892,259.73	21.02	1,346,873.17

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,765,548.99	6,573,412.83
合计	7,765,548.99	6,573,412.83

(2) 年末已质押的应收款项融资：无

(3) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,358,839.38	
合计	12,358,839.38	

6. 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	61,454,801.66	214,534,510.17
合计	61,454,801.66	214,534,510.17

6.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款		148,816,300.00
单位往来款	51,957,776.22	60,398,986.16
投资意向金	18,000,000.00	18,000,000.00
备用金	2,045,858.87	2,201,423.90
经济适用房款	218,793.00	497,674.00
保证金	30,230.78	30,233.48
押金	108,800.00	108,800.00
社保	413,341.66	356,925.44
其他	65,142.80	65,177.66
合计	72,839,943.33	230,475,520.64

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	24,400,129.84	223,561,410.86
1-2年	39,388,466.27	2,322,136.89
2-3年	2,125,073.33	8,568.00
3-4年		
4-5年	2,250,000.00	108,800.00
5年以上	4,676,273.89	4,474,604.89
合计	72,839,943.33	230,475,520.64

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	72,839,943.33	100.00	11,385,141.67	15.63	61,454,801.66
其中：账龄组合	72,839,943.33	100.00	11,385,141.67	15.63	61,454,801.66
合计	72,839,943.33	100.00	11,385,141.67	15.63	61,454,801.66

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	230,475,520.64	100.00	15,941,010.47	6.92	214,534,510.17
其中：账龄组合	230,475,520.64	100.00	15,941,010.47	6.92	214,534,510.17
合计	230,475,520.64	100.00	15,941,010.47	6.92	214,534,510.17

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	24,400,129.84	1,220,006.49	5.00
1-2年	39,388,466.27	3,938,846.63	10.00
2-3年	2,125,073.33	425,014.66	20.00
3-4年			
4-5年	2,250,000.00	1,125,000.00	50.00
5年以上	4,676,273.89	4,676,273.89	100.00
合计	72,839,943.33	11,385,141.67	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	11,547,161.13	4,393,849.34		15,941,010.47
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年计提	-4,824,493.35	282,424.55		-4,542,068.80
本年转回				
本年转销	13,800.00			13,800.00
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	6,708,867.78	4,676,273.89		11,385,141.67

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	15,941,010.47	-4,542,068.80		13,800.00		11,385,141.67
合计	15,941,010.47	-4,542,068.80		13,800.00		11,385,141.67

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京光辉必成投资有限公司	投资意向金	18,000,000.00	1-2年	24.71	1,800,000.00
北京安佳康医疗科技有限公司	单位往来款	15,650,000.00	1-2年	21.49	1,565,000.00
志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司	单位往来款	9,800,000.00	1年以内	13.45	490,000.00
陕西超凡晶品建筑工程有限公司	单位往来款	5,083,575.20	1-2年	6.98	508,357.52
西安海坤医药科技有限公司	单位往来款	5,000,000.00	1年以内	6.86	250,000.00
合计	—	53,533,575.20	—	73.49	4,613,357.52

注：本公司于2024年12月16日与北京光辉必成投资有限公司签订《投资意向协议》，拟收购其持有的北京东博牙科手机有限公司部分股权，并于2024年12月支付投资意向金1800万元。《投资意向协议》约定本公司应于2025年6月30前明确确定

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

是否受让目标公司股权，如放弃受让股权，北京光辉必成投资有限公司应无条件退回投资意向金，截至资产负债表日该款项尚未收回。

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	15,513,052.36	72.59	25,811,547.09	90.87
1—2年	5,516,449.13	25.81	2,774.38	0.01
2—3年	939.00	0.00		
3年以上	341,091.80	1.60	2,591,091.80	9.12
合计	21,371,532.29	100.00	28,405,413.27	100.00

(2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
咸阳丰源富润商贸有限公司	6,086,128.56	28.48
铁岭晟峰鹿产品有限公司	4,180,449.13	19.56
陕西玳瑜商贸有限公司	3,132,000.01	14.66
陕西兴维商业运营管理有限公司	2,877,797.99	13.47
吉林省长生鹿业有限公司	1,336,000.00	6.25
合计	17,612,375.69	82.42

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,941,889.38		6,941,889.38
在产品	10,354,469.69		10,354,469.69
库存商品	6,134,527.38	20,911.32	6,113,616.06
包装物	2,808,290.98		2,808,290.98
发出商品	6,395,377.97		6,395,377.97
半成品	200,665.84		200,665.84
合计	32,835,221.24	20,911.32	32,814,309.92

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,257,570.12		10,257,570.12
在产品	4,781,738.38		4,781,738.38
库存商品	14,379,154.83	260,109.28	14,119,045.55
包装物	2,499,591.52		2,499,591.52
发出商品	26,938.39		26,938.39
半成品	216,571.24		216,571.24
合计	32,161,564.48	260,109.28	31,901,455.20

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	260,109.28	20,911.32		260,109.28		20,911.32
合计	260,109.28	20,911.32		260,109.28		20,911.32

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
售后回租借款保证金	2,500,000.00	
合计	2,500,000.00	

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税		2,343,783.51
合计		2,343,783.51

11. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
售后回租借款保证金				2,500,000.00		2,500,000.00
合计				2,500,000.00		2,500,000.00

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
世纪金花股份有限公司	7,443,900.00				7,443,900.00					148,391,235.63	企业以长期持有为目的，不打算在短期内出售
常州华森三维科技股份有限公司										10,000,000.00	
合计	7,443,900.00				7,443,900.00					158,391,235.63	—

13. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
常州华森医疗器械股份有限公司	334,523,548.86	7,341,088.42			9,766,991.59	441,949.65		5,600,000.00			339,132,490.10	7,341,088.42
陕西禾润易实业有限公司	165,642,646.93				-67,858.85						165,574,788.08	
合计	500,166,195.79	7,341,088.42			9,699,132.74	441,949.65		5,600,000.00			504,707,278.18	7,341,088.42

注：陕西禾润易实业有限公司为本公司与陕西晟源置业有限公司、陕西博强运动科技有限公司共同成立的项目公司，负责“江山逸云”房地产项目的开发，“江山逸云”项目本年度一直处于停滞状态，且项目公司因欠付施工单位工程款涉及诉讼事项。

14. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,661,129.71	3,661,129.71
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	3,661,129.71	3,661,129.71
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	2,427,369.54	2,427,369.54
2. 本年增加金额	86,951.88	86,951.88
(1) 计提或摊销	86,951.88	86,951.88
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	2,514,321.42	2,514,321.42
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,146,808.29	1,146,808.29
2. 年初账面价值	1,233,760.17	1,233,760.17

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	114,493,274.90	121,979,228.55
固定资产清理		
合计	114,493,274.90	121,979,228.55

15.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	127,246,143.07	79,840,471.53	10,420,530.24	8,751,446.24	226,258,591.08
2. 本年增加金额		67,256.64	57,403.51	80,777.63	205,437.78
(1) 购置			57,403.51	80,777.63	138,181.14
(2) 在建工程转入		67,256.64			67,256.64
(3) 其他					
3. 本年减少金额			83,364.00	46,492.17	129,856.17
(1) 处置或报废			83,364.00	46,492.17	129,856.17
4. 年末余额	127,246,143.07	79,907,728.17	10,394,569.75	8,785,731.70	226,334,172.69
二、累计折旧					
1. 年初余额	34,590,319.32	55,904,513.34	8,428,680.59	5,141,769.71	104,065,282.96

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本年增加金额	2,986,084.32	3,199,643.91	267,666.62	1,209,302.10	7,662,696.95
(1) 计提	2,986,084.32	3,199,643.91	267,666.62	1,209,302.10	7,662,696.95
3. 本年减少金额			79,195.80	21,965.89	101,161.69
(1) 处置或报废			79,195.80	21,965.89	101,161.69
(2) 其他减少					
4. 年末余额	37,576,403.64	59,104,157.25	8,617,151.41	6,329,105.92	111,626,818.22
三、减值准备					
1. 年初余额		214,079.57			214,079.57
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额		214,079.57			214,079.57
四、账面价值					
1. 年末账面价值	89,669,739.43	20,589,491.35	1,777,418.34	2,456,625.78	114,493,274.90
2. 年初账面价值	92,655,823.75	23,721,878.62	1,991,849.65	3,609,676.53	121,979,228.55

(2) 暂时闲置的固定资产：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	492,701,111.36	373,690,707.39
工程物资		
合计	492,701,111.36	373,690,707.39

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
草堂新厂区	492,112,387.45		492,112,387.45	369,316,042.24		369,316,042.24
鹿园	3,501,237.61	3,501,237.61		3,501,237.61		3,501,237.61
38楼装修	588,723.91		588,723.91	740,582.31		740,582.31
天然气工程				132,845.23		132,845.23
合计	496,202,348.97	3,501,237.61	492,701,111.36	373,690,707.39		373,690,707.39

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
草堂新厂区	369,316,042.24	122,796,345.21			492,112,387.45
合计	369,316,042.24	122,796,345.21			492,112,387.45

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
草堂新厂区	656,000,000.00	75.02	75.02%				募集资金
合计	656,000,000.00	—	—				—

(3) 本年计提在建工程减值准备

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
鹿园		3,501,237.61		3,501,237.61	项目工程终止
合计		3,501,237.61		3,501,237.61	

17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	30,013,063.97	30,013,063.97
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	30,013,063.97	30,013,063.97
二、累计折旧		
1. 年初余额	13,495,018.94	13,495,018.94
2. 本年增加金额	5,951,103.86	5,951,103.86
(1) 计提	5,951,103.86	5,951,103.86
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	19,446,122.80	19,446,122.80
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	10,566,941.17	10,566,941.17
2. 年初账面价值	16,518,045.03	16,518,045.03

18. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	67,896,080.00	19,210,632.37	38,631,788.82	4,044,110.08	129,782,611.27
2. 本年增加金额	28,911,672.38		8,688,086.59		37,599,758.97
(1) 购置	28,911,672.38				28,911,672.38
(2) 内部研发			8,688,086.59		8,688,086.59
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	96,807,752.38	19,210,632.37	47,319,875.41	4,044,110.08	167,382,370.24
二、累计摊销					
1. 年初余额	18,064,802.76	18,302,510.44	18,955,063.51	2,603,081.26	57,925,457.97
2. 本年增加金额	1,526,219.43	72,566.76	3,860,000.55	211,495.32	5,670,282.06
(1) 计提	1,526,219.43	72,566.76	3,860,000.55	211,495.32	5,670,282.06
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	19,591,022.19	18,375,077.20	22,815,064.06	2,814,576.58	63,595,740.03
三、减值准备					

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	77,216,730.19	835,555.17	24,504,811.35	1,229,533.50	103,786,630.21
2. 年初账面价值	49,831,277.24	908,121.93	19,676,725.31	1,441,028.82	71,857,153.30

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 25.42%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修设计费	6,938,446.40	1,181,567.62	2,797,713.05		5,322,300.97
批准文号再注册	135,711.12	1,501,033.40	310,831.66		1,325,912.86
胶囊填充机维修	112,232.33		28,058.04		84,174.29
店面装修费	195,369.27		195,369.27		
货柜安装费	9,250.07		9,250.07		
合计	7,391,009.19	2,682,601.02	3,341,222.09		6,732,388.12

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	19,547,581.16	2,932,137.18	22,696,201.89	3,404,430.28
资产减值准备	3,736,228.50	560,434.28	474,188.85	71,128.33
其他权益工具投资公允价值变动	158,391,235.63	23,758,685.34	150,947,335.63	22,642,100.34
递延收益			20,540,000.00	3,081,000.00
租赁负债	10,044,196.07	1,506,629.41	11,042,398.97	1,656,359.85
交易性金融资产公允价值变动	6,407,100.74	961,065.11	798,667.76	119,800.16
税前可弥补亏损	177,810,891.57	26,671,633.74	188,770,024.10	28,315,503.62
合计	375,937,233.67	56,390,585.06	395,268,817.20	59,290,322.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	9,938,806.42	1,490,820.96	15,446,521.04	2,316,978.16
合计	9,938,806.42	1,490,820.96	15,446,521.04	2,316,978.16

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	11,581,297.41	7,658,682.71
可抵扣暂时性差异	25,420.50	13,283.13
合计	11,606,717.91	7,671,965.84

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2027	1,118,117.44	1,118,117.44	
2028	3,395,607.15	3,395,607.15	
2029	3,144,958.12	3,144,958.12	
2030	3,922,614.70		尚未经税务局认定
合计	11,581,297.41	7,658,682.71	—

21. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	11,638,598.29		11,638,598.29	9,214,979.44		9,214,979.44
预付设备款	382,424.84		382,424.84	6,357,975.68		6,357,975.68
合计	12,021,023.13		12,021,023.13	15,572,955.12		15,572,955.12

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	320.10	320.10	冻结	司法冻结
在建工程	20,351,994.22	20,351,994.22	抵押	售后回租借款
固定资产	18,949,369.07	14,683,223.98	抵押	售后回租借款
合计	39,301,683.39	35,035,538.30	—	—

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	9,760,384.92	9,760,384.92	其他	银行承兑汇票保 证金
在建工程	7,607,291.12	7,607,291.12	抵押	售后回租借款
固定资产	125,729,866.48	91,139,547.16	抵押	最高额抵押贷款
固定资产	18,949,369.07	16,483,413.82	抵押	售后回租借款
投资性房地产	3,661,129.71	1,233,760.17	冻结	司法冻结
合计	165,708,041.30	126,224,397.19	—	—

23. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		34,556,613.07
合计		34,556,613.07

24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		29,798,952.39
合计		29,798,952.39

25. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原料采购款	8,890,752.42	7,818,836.82
合计	8,890,752.42	7,818,836.82

（2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西兴盛德药业有限责任公司	903,573.50	未结算
合计	903,573.50	—

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	392,600.00	392,600.00
其他应付款	269,425,380.56	259,649,357.04
合计	269,817,980.56	260,041,957.04

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	392,600.00	392,600.00
合计	392,600.00	392,600.00

26.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	97,416,150.01	79,668,943.11
业务推广	92,034,870.92	83,686,874.90
单位往来	68,124,647.99	82,462,598.72
预提费用	7,756,207.96	7,902,686.67
个人往来	3,813,500.88	5,653,388.80
押金	11,140.00	11,140.00
社保	18,470.89	12,995.07
个税	250,391.91	250,391.91
其他		337.86
合计	269,425,380.56	259,649,357.04

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西星禾亿信信息科技有限公司	2,078,758.02	尚未结算
楚天科技股份有限公司	582,800.00	尚未结算
合计	2,661,558.02	—

27. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,097,077.56	973,818.08
合计	3,097,077.56	973,818.08

28. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,685,060.17	80,640,575.98	80,325,632.73	4,000,003.42
离职后福利-设定提存计划	7,763.52	5,828,902.90	5,836,666.42	
辞退福利		115,885.00	115,885.00	
一年内到期的其他福利				
合计	3,692,823.69	86,585,363.88	86,278,184.15	4,000,003.42

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	123,036.00	72,525,463.42	72,639,681.95	8,817.47
职工福利费		1,948,522.91	1,948,522.91	
社会保险费	187.71	3,167,804.45	3,167,992.16	
其中：医疗保险费		2,920,887.19	2,920,887.19	
工伤保险费	187.71	246,917.26	247,104.97	
生育保险费				
住房公积金	4,236.00	1,845,358.00	1,849,594.00	
工会经费和职工教育经费	3,557,600.46	1,133,803.80	700,218.31	3,991,185.95
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他-退休职工医药费		19,623.40	19,623.40	
合计	3,685,060.17	80,640,575.98	80,325,632.73	4,000,003.42

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	7,401.06	5,588,265.68	5,595,666.74	
失业保险费	362.46	240,637.22	240,999.68	
合计	7,763.52	5,828,902.90	5,836,666.42	

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	13,292,653.66	3,558,447.54
个人所得税	194,731.15	153,583.57
城市维护建设税	957,733.66	279,780.27
印花税	100,221.73	89,076.57
教育费附加	684,105.09	199,852.67
水利基金	38,257.37	24,400.52
房产税	22,850.90	22,443.03
土地使用税	155,463.45	155,463.45
车船使用税		7,379.18
环境保护税	70.42	
合计	15,446,087.43	4,490,426.80

30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	17,911,116.98	12,293,152.97
一年内到期的租赁负债	2,717,064.01	2,678,540.20
合计	20,628,180.99	14,971,693.17

31. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期银行承兑汇票	4,412,025.01	10,622,678.24
待转销项税	177,822.82	126,596.35
合计	4,589,847.83	10,749,274.59

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁应付款	6,110,111.84	11,636,040.52
减：一年内到期的租赁负债	2,717,064.01	2,678,540.20
合计	3,393,047.83	8,957,500.32

33. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	3,876,460.70	12,965,230.30
合计	3,876,460.70	12,965,230.30

长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
售后回租借款本金	3,950,440.76	13,260,402.84
减：未确认融资费用	73,980.06	295,172.54
合计	3,876,460.70	12,965,230.30

注：公司于2025年8月8日与陕西高科融资租赁有限责任公司签订《联合承租人融资租赁合同(售后回租)》，租赁物为草堂新厂区设备，租赁本金为10,000,000.00元，租赁期限为2年，自2025年9月16日至2027年9月16日。

34. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		530,451.17	中小股东诉讼
合计		530,451.17	—

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	182,850.00		31,800.00	151,050.00	锅炉改造补助
政府补助	20,540,000.00	13,690,000.00		34,230,000.00	新厂区设备补助
合计	20,722,850.00	13,690,000.00	31,800.00	34,381,050.00	—

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
天然气锅炉低氮改造	182,850.00		31,800.00		151,050.00	与资产相关
新厂区设备补助	20,540,000.00	13,690,000.00			34,230,000.00	与资产相关
合计	20,722,850.00	13,690,000.00	31,800.00		34,381,050.00	—

36. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	373,270,285.00						373,270,285.00

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	763,174,401.05			763,174,401.05
其他资本公积	58,171,275.27			58,171,275.27
合计	821,345,676.32			821,345,676.32

38. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股票	149,501,191.56			149,501,191.56
合计	149,501,191.56			149,501,191.56

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

39. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额						年末 余额
		所得税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	-128,305,235.29	-7,443,900.00			-1,116,585.00	-6,327,315.00		-134,632,550.29
其中：其他 权益工具投资 公允价值变动	-128,305,235.29	-7,443,900.00			-1,116,585.00	-6,327,315.00		-134,632,550.29
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	-283,104.93	441,949.65				441,949.65		158,844.72
其中：权益法 下可转损益的 其他综合收益	-283,104.93	441,949.65				441,949.65		158,844.72
其他综合收益 合计	-128,588,340.22	-7,001,950.35			-1,116,585.00	-5,885,365.35		-134,473,705.57

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	130,996,284.47	1,823,732.97		132,820,017.44
任意盈余公积	866,058.42			866,058.42
合计	131,862,342.89	1,823,732.97		133,686,075.86

41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	512,105,785.39	444,384,127.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	512,105,785.39	444,384,127.77
加：本年归属于母公司所有者的净利润	15,576,690.75	74,611,329.88
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积	1,823,732.97	6,889,672.26
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,581,381.09	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	515,277,362.08	512,105,785.39

42. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,988,202.24	123,851,837.87	584,415,303.71	125,894,220.09
其他业务	1,053,860.72	1,272,982.94	1,046,482.52	917,103.03
合计	544,042,062.96	125,124,820.81	585,461,786.23	126,811,323.12

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	医药工业		医药商业	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	543,083,329.43	124,381,269.28	958,733.53	743,551.53
其中：药品销售	542,092,011.57	123,108,286.34	896,190.67	743,551.53
其他	991,317.86	1,272,982.94	62,542.86	
按商品转让的时间分类	543,083,329.43	124,381,269.28	958,733.53	743,551.53
其中：某一时点转让	543,083,329.43	124,381,269.28	958,733.53	743,551.53
合计	543,083,329.43	124,381,269.28	958,733.53	743,551.53

(续)

合同分类	其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型			544,042,062.96	125,124,820.81
其中：药品销售			542,988,202.24	123,851,837.87
其他			1,053,860.72	1,272,982.94
按商品转让的时间分类			544,042,062.96	125,124,820.81
其中：某一时点转让			544,042,062.96	125,124,820.81
合计			544,042,062.96	125,124,820.81

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,608,306.17	1,983,677.92
地方教育费附加	1,030,944.63	566,761.41
教育费附加	1,546,416.93	850,138.85
房产税	90,995.85	851,947.04
土地使用税	622,807.08	639,955.28
车船使用税	10,917.20	10,983.20
印花税	250,163.95	318,236.31
水利基金	180,059.21	175,715.30
其他	6,069.66	
合计	7,346,680.68	5,397,415.31

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场准入服务	10,443,186.05	10,175,560.85
渠道维护服务	27,944,738.47	32,852,467.95
商务管理服务	27,100,758.69	30,734,719.51
会议会务服务		1,004,828.93
市场推广服务	156,384,694.21	169,844,592.46
宣传策划服务	11,526,705.30	13,382,326.64
咨询调研服务	40,359,724.10	44,153,418.81
学术基金	14,684,619.40	15,961,589.05
区域市场服务费	15,954,334.11	11,649,367.05
职工薪酬	16,732,421.66	18,082,412.85
销售赠品	258,659.17	476,704.83
咨询及办公费	330,956.63	413,630.71
差旅费	1,392,039.00	1,284,799.48
招待费	457,708.41	441,402.47
折旧、摊销	672,967.89	2,130,684.97
水电费	92,596.92	122,706.52
楼宇管理费	275,127.84	275,127.84
其他	1,613,559.25	670,176.20
合计	326,224,797.10	353,656,517.12

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,481,573.76	22,698,570.13
资产折旧及摊销	9,445,047.34	10,717,898.81
培训及咨询费	5,118,916.82	6,108,713.66
劳务费	3,100,990.08	3,150,990.08
楼宇服务费	2,702,900.98	2,556,631.04
业务费	1,422,728.59	1,420,915.84
年会费	1,256,776.90	1,407,225.73
物业费	1,168,638.51	1,137,079.15
工会经费、职工教育经费	892,992.53	937,310.24
通讯、交通费、差旅费	883,319.55	861,122.47
办公费	380,483.23	550,427.37
其他	1,179,348.49	2,124,220.26
合计	47,033,716.78	53,671,104.78

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务费	7,679,221.23	13,793,449.07
技术研发费	12,740,538.40	4,966,914.64
材料	1,071,262.04	1,039,482.31
工资及福利	6,340,291.20	6,135,693.10
差旅交通费	1,167,875.41	1,004,156.88
办公费	169,573.56	40,021.74
社保	512,954.43	404,182.50
折旧	467,643.52	549,011.18
维修保养	16,981.13	18,396.22
检验费	4,716.98	
招待费	241,291.68	229,433.11
通讯费	62,875.40	61,458.29
其他	338,939.09	720,709.98
合计	30,814,164.07	28,962,909.02

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,804,607.92	4,342,611.86
减：利息收入	7,721,291.52	4,890,115.12
加：汇兑损失		
其他支出	270,410.11	1,921,616.19
合计	-2,646,273.49	1,374,112.93

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
工业稳产扩产奖励	-4,000,000.00	4,000,000.00
增值税加计扣除	1,255,175.49	3,722,941.31
重点人群退税补贴	284,050.00	435,905.00
专精特新中小企业奖励		200,000.00
失业稳岗补贴	177,460.00	155,620.03
规上企业研发投入奖励		90,000.00
个税手续费返还	62,838.11	76,450.77
锅炉改造补助资金	31,800.00	31,800.00
减免增值税	10,031.24	7,891.90
合计	-2,178,645.16	8,720,609.01

注：上年收到根据统计口径确定的工业稳增长奖励400万元。本年轻相关部门审核确认，奖励口径与统计口径标准不同，公司按要求退回上述奖励资金。

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-6,240,515.62	-798,667.76
合计	-6,240,515.62	-798,667.76

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

50. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,699,132.74	7,266,866.36
处置长期股权投资产生的投资收益		34,329,935.39
交易性金融资产在持有期间的投资收益	178,895.63	1,135,748.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,786,402.20	-6,993,618.85
合计	16,664,430.57	35,738,930.90

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-980,000.00	
应收账款坏账损失	-503,396.79	-1,348.78
其他应收款坏账损失	4,542,068.80	-9,983,439.54
合计	3,058,672.01	-9,984,788.32

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-20,911.32	-260,109.28
在建工程减值损失	-3,501,237.61	
合计	-3,522,148.93	-260,109.28

53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
终止租赁收益		14,677.84
合计		14,677.84

54. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金	690,000.00		690,000.00
其他	254,922.74	8,265.69	254,922.74
合计	944,922.74	8,265.69	944,922.74

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	25,331.65	15,878.32	25,331.65
诉讼赔款	1,231.32	6,512,502.28	1,231.32
滞纳金	48,815.88		48,815.88
其他	225,986.28	459,661.29	225,986.28
合计	301,365.13	6,988,041.89	301,365.13

56. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	47,615.66	-99,423.73
递延所得税费用	3,190,165.32	-31,461,826.50
合计	3,237,780.98	-31,561,250.23

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	18,569,507.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,785,426.12
子公司适用不同税率的影响	-392,261.31
调整以前期间所得税的影响	47,615.66
非应税收入的影响	-1,454,869.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,194,508.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	980,653.28
其他	-923,291.06
所得税费用	3,237,780.98

57. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

58. 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	本年发生额	上年发生额
收到保证金及备用金及往来	62,406,026.65	117,692,909.82
利息收入	1,191,721.37	4,267,539.77
政府补助	13,707,946.02	25,149,555.00
所得税退税	4,662,158.62	226,700.57
冻结货币资金解冻		1,040,616.38
其他	1,165,163.60	3,984,156.23
合计	83,133,016.26	152,361,477.77

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	314,665,361.71	312,901,968.86
支付保证金及备用金及往来	76,053,154.51	162,496,945.80
管理费用	22,641,557.61	15,987,812.84
诉讼赔偿	530,451.17	21,332,463.90
研发费用	27,946,203.64	19,685,765.42
政府补助退回	4,000,000.00	
财务费用	83,377.49	771,680.93
其他	336,742.11	36,819.32
合计	446,256,848.24	533,213,457.07

（2）与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司	139,016,300.00	19,577,672.45
合计	139,016,300.00	19,577,672.45

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	1,714,125,830.02	1,659,005,763.09
合计	1,714,125,830.02	1,659,005,763.09

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品申购	1,737,183,811.86	1,634,863,157.95
投资意向款		18,000,000.00
其他		300,000.00
合计	1,737,183,811.86	1,653,163,157.95

(3) 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	本年发生额	上年发生额
售后回租借款	10,000,000.00	25,000,000.00
票据保证金	39,500,000.00	6,867,461.75
票据贴现	3,180,290.51	
合计	52,680,290.51	31,867,461.75

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	6,290,081.68	8,136,347.44
股票回购		149,501,191.56
票据保证金	39,500,000.00	2,060,238.53
售后回租借款保证金		2,500,000.00
售后回租借款	14,577,216.39	
其他融资费用	192,000.00	1,245,000.00
合计	60,559,298.07	163,442,777.53

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,556,613.07	890,103,875.16		924,660,488.23		
长期应付款	25,258,383.27	10,000,000.00	1,106,410.80	14,577,216.39		21,787,577.68
租赁负债	11,636,040.52		485,701.34	6,011,630.02		6,110,111.84
合计	71,451,036.86	900,103,875.16	1,592,112.14	945,249,334.64		27,897,689.52

注：上述长期应付款及租赁负债包含已重分类至一年内到期的非流动负债的部分。

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	15,331,726.51	73,600,530.37
加：资产减值准备	3,522,148.93	260,109.28
信用减值损失	-3,058,672.01	9,984,788.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,749,648.83	7,887,025.44
使用权资产折旧	5,951,103.86	6,439,425.19
无形资产摊销	5,670,282.06	5,015,273.12
长期待摊费用摊销	3,341,222.09	4,073,054.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-14,677.84
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	25,331.65	386,189.53
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	6,240,515.62	798,667.76
财务费用（收益以“-”填列）	-1,718,506.56	4,342,611.86
投资损失（收益以“-”填列）	-16,664,430.57	-35,738,930.90
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	2,899,737.52	-28,747,375.98
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-826,157.20	371,427.04
存货的减少（增加以“-”填列）	-673,656.76	-5,914,477.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-17,759,294.54	-34,336,023.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	14,734,162.21	2,451,107.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,765,161.64	10,858,725.20
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	310,792,332.50	337,920,592.39
减：现金的年初余额	337,920,592.39	619,732,781.67
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	-27,128,259.89	-281,812,189.28

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	139,016,300.00
处置子公司收到的现金净额	139,016,300.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	310,792,332.50	337,920,592.39
其中：库存现金	264,410.21	94,489.12
可随时用于支付的银行存款	296,140,099.24	298,404,901.47
可随时用于支付的其他货币资金	14,387,823.05	39,421,201.80
包含于持有待售资产中的现金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	310,792,332.50	337,920,592.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金		9,760,384.92	使用受限
司法冻结	320.10		使用受限
合计	320.10	9,760,384.92	—

60. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	485,701.34	735,610.69
转租使用权资产取得的收入	511,651.37	331,633.45
与租赁相关的总现金流出	6,290,081.68	7,966,769.59
售后租回交易产生的相关损益	-1,286,410.8	-258,383.27

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回交易现金流入	10,000,000.00	25,000,000.00
售后租回交易现金流出	14,757,216.39	2,500,000.00

注：公司判断与浙江浙银金融租赁股份有限公司、陕西高科融资租赁有限责任公司的售后回租业务相关资产控制权未发生转移，不构成销售。公司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。

（2）本集团作为出租方

本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
东区厂房	285,507.20	
合计	285,507.20	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
业务费	7,679,221.23	13,793,449.07
技术研发费	13,576,338.84	8,291,822.15
材料	1,093,130.18	1,040,472.12
职工薪酬	6,854,521.38	6,539,875.60
差旅交通费	1,167,875.41	1,041,237.54
办公费	173,585.35	42,493.54
折旧摊销费	467,643.52	549,011.18
招待费	241,291.68	229,433.11
其他	423,680.60	801,281.77
合计	31,677,288.19	32,329,076.08
其中：费用化研发支出	30,814,164.07	28,962,909.02
资本化研发支出	863,124.12	3,366,167.06

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
通栓项目	11,228,982.94					11,228,982.94
BGE项目	537,292.24	19,102.54				556,394.78
JTG OP项目	881,457.56					881,457.56
JTG OA项目	1,110,769.40	90,000.00				1,200,769.40
JTG MA项目	721,857.13	151,472.99				873,330.12
JTG MD项目	279,515.78	57,830.54				337,346.32
JTG RA项目	271,849.66	116,504.85				388,354.51
JTGZB项目	8,259,873.39	428,213.20		8,688,086.59		
合计	23,291,598.10	863,124.12		8,688,086.59		15,466,635.63

(1) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
通栓项目	11,228,982.94			11,228,982.94	因政策性原因暂停，已全额计提减值
合计	11,228,982.94			11,228,982.94	—

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本公司于2025年5月7日设立汉中金花医药科技有限公司，注册资金5000万元，本年实缴出资3000万元。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
长春金花制药有限公司	5,000.00	长春	长春	无业务	100.00		设立
西安金花天格医药有限公司	1,000.00	西安	西安	医药销售	100.00		设立
西安济世堂医药有限责任公司	100.00	西安	西安	医药销售	100.00		并购
陕西萃秦管理咨询有限责任公司	2,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
陕西宜甄贸易有限公司	5,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
金花汇康医药（海南）有限公司	2,000.00	海南	海南	无业务	100.00		设立
金花仁宏医药（海南）有限公司	2,000.00	海南	海南	无业务	100.00		设立
榆林金花医药有限公司	10,000.00	榆林	榆林	无业务	100.00		设立
陕西景辰实业有限公司	2,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
陕西域源欣实业有限公司	5,000.00	西安	西安	无业务	100.00		设立
陕西金花耐瑞特医药科技有限公司	1,800.00	西安	西安	药品研发	60.00		设立
汉中金花医药科技有限公司	5,000.00	汉中	汉中	产业园开发	100.00		设立

注：截至2025年12月31日，长春金花制药有限公司、陕西萃秦管理咨询有限责任公司、陕西宜甄贸易有限公司、金花汇康医药（海南）有限公司、金花仁宏医药（海南）有限公司、榆林金花医药有限公司、陕西景辰实业有限公司及陕西域源欣实业有限公司均未实缴出资，亦未发生经营业务。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
常州华森医疗器械股份有限公司	常州	常州	医疗器械制造	20.00		权益法
陕西禾润易实业有限公司	西安	西安	房地产业	24.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	常州华森医疗器械股份有限公司	常州华森医疗器械股份有限公司
流动资产	484,962,755.49	441,646,526.91
其中：现金和现金等价物	98,787,497.06	66,234,537.97
非流动资产	373,393,858.81	374,848,069.94
资产合计	858,356,614.30	816,494,596.85
流动负债	126,221,360.53	100,974,913.71
非流动负债	851,658.46	1,307,523.68
负债合计	127,073,018.99	102,282,437.39
净资产合计	731,283,595.31	714,212,159.46
其中：少数股东权益	-4,314,849.70	1,658,420.62
归属于母公司股东权益	735,598,445.01	712,553,738.84
按持股比例计算的净资产份额	147,119,689.00	142,510,747.77
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	339,132,490.10	334,523,548.86
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	338,506,572.72	337,131,442.44
财务费用	-700,723.27	-1,038,683.54
所得税费用	7,144,686.12	9,363,846.51
净利润	43,442,817.17	30,849,227.35
终止经营的净利润		

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	常州华森医疗器械股份有限公司	常州华森医疗器械股份有限公司
其他综合收益	2,209,748.24	-1,546,779.74
综合收益总额	45,652,565.41	29,302,447.61
本年度收到的来自联营企业的股利	5,600,000.00	2,000,000.00

（续）

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	陕西禾润易实业有限公司	陕西禾润易实业有限公司
流动资产	346,563,995.14	346,304,368.52
其中：现金和现金等价物	20,658.89	20,644.11
非流动资产		
资产合计	346,563,995.14	346,304,368.52
流动负债	98,135,711.45	97,593,339.64
非流动负债		
负债合计	98,135,711.45	97,593,339.64
净资产合计	248,428,283.69	248,711,028.88
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	248,428,283.69	248,711,028.88
按持股比例计算的净资产份额	59,622,788.09	59,690,646.93
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	165,574,788.08	165,642,646.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-14.78	503.71
所得税费用		
净利润	-282,745.19	-1,004,013.17
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-282,745.19	-1,004,013.17
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	20,722,850.00	13,690,000.00	31,800.00		34,381,050.00	与资产相关
合计	20,722,850.00	13,690,000.00	31,800.00		34,381,050.00	—

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	-3,790,740.00	4,913,325.03
合计	-3,790,740.00	4,913,325.03

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2025年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为21,787,577.68元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2) 价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2025年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资公允价值的每1%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

项目	权益工具投资		净损益	其他综合收益税后净额	股东权益
	账面价值	变动	增加/减少	增加/减少	增加/减少
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	49,282,402.26	1%	418,900.42		418,900.42

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、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，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中，前五名金额合计：25,892,259.73元，占本公司应收账款总额的21.02%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，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自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资

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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。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。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2025年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失。

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。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2025年12月31日，本集团无尚未使用的银行借款额度。

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	应收票据	3,913,578.26	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收票据	498,446.75	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	9,676,995.62	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	2,681,843.76	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	16,770,864.39	—	—

（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	票据背书	9,676,995.62	
应收款项融资	票据贴现	2,681,843.76	
合计	—	12,358,839.38	

（3）继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	3,913,578.26	3,913,578.26
应收票据	票据贴现	498,446.75	498,446.75
合计	—	4,412,025.01	4,412,025.01

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产	49,282,402.26			49,282,402.26
应收款项融资			7,765,548.99	7,765,548.99
持续以公允价值计量的资产总额	49,282,402.26		7,765,548.99	57,047,951.25

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产主要为本集团持有的上市公司股票，以二级市场报价确定公允价值。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团无第二层次公允价值计量项目。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为应收银行承兑汇票，因剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资为本集团持有的非上市公司股权，以本集团对其净资产享有的份额作为公允价值的合理估值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为邢博越，持有本公司 25.40% 的股份。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
邢博越	实际控制人
西部投资集团有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西西部现代物业管理有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西真水生态农林开发有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西西部现代物业管理有限公司旬邑分公司	本公司董事长控制的公司
陕西聚驰建设工程监理有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西汉中国贸商业广场有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西悦豪酒店管理有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西聚信房地产开发有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西丝绸之路生态旅游（集团）股份有限公司	本公司董事长控制的公司
悦豪酒店管理股份有限公司	本公司董事长控制的公司
陕西玳瑜商贸有限公司	其他
陕西青笠园林工程有限公司	其他
陕西兴维商业运营管理有限公司	其他
邢雅江	董事长
张朝阳	董事兼董事会秘书
汪星	董事
赵舸	独立董事
刘晓娟	独立董事
吴雅婕	独立董事
韩卓军	总经理
陈雪妍	副总经理
石智华	副总经理
赵广东	副总经理
张守峰	财务总监
孙明	原董事会秘书
宋燕萍	原副总经理

2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西西部现代物业管理有限公司	物业费、水电费等	3,563,852.34	1,728,523.66
陕西西部现代物业管理有限公司旬邑分公司	物业费、电费	15,740.00	
悦豪酒店管理股份有限公司	住宿费、餐费等	61,960.00	403,188.15
陕西悦豪酒店管理有限公司	住宿费、餐费等	615,555.87	489,425.42
陕西聚驰建设工程监理有限公司	工程监理费	262,376.24	767,326.73
陕西玳瑜商贸有限公司	安保维检服务费	3,450,990.08	3,100,990.08
陕西兴维商业运营管理有限公司	智慧楼宇服务费	4,149,062.97	3,307,545.82
陕西汉中国贸商业广场有限公司	物业费、水电费等		28,584.00
陕西丝绸之路生态旅游（集团）股份有限公司	会议费		3,600.00
合计		12,119,537.50	9,829,183.86

（2）关联租赁情况

承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年发生额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
陕西聚信房地产开发有限公司	经营租赁	1,709,075.16	103,880.89	
陕西青笠园林工程有限公司	经营租赁	1,831,440.78	216,862.81	
陕西汉中国贸商业广场有限公司	经营租赁			

（续）

出租方名称	租赁资产种类	上年发生额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
陕西聚信房地产开发有限公司	经营租赁	1,759,474.86	174,433.44	
陕西青笠园林工程有限公司	经营租赁	1,831,440.78	273,514.04	7,983,894.89
陕西汉中国贸商业广场有限公司	经营租赁	1,144,786.40	4,513.58	-1,168,912.20

（3） 关联担保情况

作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邢雅江/邢博越	9,217,794.96	2025-09-16	2029-09-16	否
邢雅江	13,260,502.84	2024-10-22	2029-10-18	否

（4） 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆出				
陕西悦豪酒店管理有限公司	10,000,000.00	2025-3-13	2025-11-27	
陕西悦豪酒店管理有限公司	10,238,915.56	2025-3-25	2025-4-30	
陕西真水生态农林开发有限公司	19,330,000.00	2025-3-3	2025-4-24	

（5） 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西部投资集团有限公司	子公司100%股权		317,474,724.38

（6） 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	446.50 万元	507.05 万元

3. 关联方应收应付余额

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	西部投资集团有限公司		
其他应收款	陕西聚信房地产开发有限公司	416,739.72	20,836.99
其他应收款	陕西汉中国贸商业广场有限公司	51,480.00	10,296.00
预付款项	陕西玳瑜商贸有限公司	3,132,000.01	
预付款项	陕西兴维商业运营管理有限公司	2,877,797.99	
其他应收款	陕西兴维商业运营管理有限公司		
其他应收款	陕西青笠园林工程有限公司	184,113.15	9,205.66

(续)

项目名称	关联方	年初余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	西部投资集团有限公司	148,816,300.00	7,440,815.00
其他应收款	陕西聚信房地产开发有限公司	335,355.19	16,767.76
其他应收款	陕西汉中国贸商业广场有限公司	51,480.00	5,148.00
预付款项	陕西玳瑜商贸有限公司	3,132,000.01	
预付款项	陕西兴维商业运营管理有限公司	2,877,798.04	
其他应收款	陕西兴维商业运营管理有限公司	300,000.00	15,000.00
其他应收款	陕西青笠园林工程有限公司	184,113.12	9,205.66

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	邢博越	21,900,000.00	21,900,000.00
其他应付款	陕西聚驰建设工程监理有限公司	49.51	49.51
其他应付款	陕西西部现代物业管理有限公司		16,464.48
其他应付款	陕西悦豪酒店管理有限公司		15,245.00

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

公司原控股股东金花投资控股集团有限公司（以下简称“金花投资”）与西安曙光汽车销售服务有限公司（以下简称“曙光汽车”）于2018年10月16日签订《借款合同》，合同约定由公司原实际控制人吴一坚及本公司为该合同项下借款提供连带责任保证，因金花投资未履行还款义务，曙光汽车提起仲裁申请，要求公司就本息合计21,895,017.36元向其承担担保责任。截至资产负债表日，西安仲裁委员会尚未作出裁决。公司管理层认为仲裁事项仍在审理中，仲裁结果不确定，无法合理估计仲裁事项导致经济利益流出的可能性，故未计提预计负债。

十四、 资产负债表日后事项

重要的非调整事项

2026年2月6日，公司与榆林晟源昌建筑工程有限公司签订《商品房购买协议》，购买其持有的位于西安市碑林区振兴路1号房产，面积约2000平方米，2026年2月12日公司支付了购房款1800万元。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为医药工业、医药商业及其他3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）本年度报告分部的财务信息

项目	医药工业	医药商业
主营业务收入	542,327,298.23	954,408.49
主营业务成本	123,108,286.34	976,678.90
资产总额	1,941,551,905.54	3,370,021.73
负债总额	369,365,513.11	12,244,149.28

（续）

项目	其他	抵销	合计
主营业务收入		-293,504.48	542,988,202.24
主营业务成本		-233,127.37	123,851,837.87
资产总额	30,372,884.84	-47,334,764.03	1,927,960,048.08
负债总额	2,274,243.75	-14,272,596.44	369,611,309.70

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	119,693,757.33	117,551,351.03
1-2年	1,500,298.88	831,901.18
2-3年	634,578.36	501,565.42
3-4年	438,505.42	62,114.80
4-5年	32,944.00	268,064.93
5年以上	750,997.31	547,250.59
合计	123,051,081.30	119,762,247.95

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,051,081.30	100.00	7,204,504.90	5.85	115,846,576.40
其中：账龄组合	123,051,081.30	100.00	7,204,504.90	5.85	115,846,576.40
合计	123,051,081.30	100.00	7,204,504.90	5.85	115,846,576.40

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,762,247.95	100.00	6,767,199.73	5.65	112,995,048.22
其中：账龄组合	119,762,247.95	100.00	6,767,199.73	5.65	112,995,048.22
合计	119,762,247.95	100.00	6,767,199.73	5.65	112,995,048.22

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

- 1) 应收账款按单项计提坏账准备：无
 2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	119,693,757.32	5,984,687.87	5.00
1-2年	1,500,298.89	150,029.88	10.00
2-3年	634,578.36	126,915.67	20.00
3-4年	438,505.42	175,402.17	40.00
4-5年	32,944.00	16,472.00	50.00
5年以上	750,997.31	750,997.31	100.00
合计	123,051,081.30	7,204,504.90	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	6,767,199.73	501,316.55		64,011.38		7,204,504.90
合计	6,767,199.73	501,316.55		64,011.38		7,204,504.90

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
南京道群医药有限公司	5,787,103.93		5,787,103.93	4.70	341,615.38
陕西汉王广泰医药有限公司	5,652,144.41		5,652,144.41	4.59	282,607.22
国药控股沈阳有限公司	5,125,421.39		5,125,421.39	4.17	256,271.07
河南中润药业有限公司	4,729,330.00		4,729,330.00	3.84	236,466.50
云南云端药业有限公司	4,598,260.00		4,598,260.00	3.74	229,913.00
合计	25,892,259.73		25,892,259.73	21.04	1,346,873.17

2. 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	73,080,376.66	223,058,389.25
合计	73,080,376.66	223,058,389.25

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款		148,816,300.00
单位往来款	65,764,595.56	69,951,302.64
投资意向金	18,000,000.00	18,000,000.00
备用金	2,037,247.66	2,188,921.84
经济适用房款	218,793.00	497,674.00
社保	407,480.34	343,730.04
押金	108,800.00	108,800.00
其他	62,930.56	62,930.56
合计	86,599,847.12	239,969,659.08

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	28,700,084.05	227,559,987.42
1-2年	43,412,029.87	5,609,955.27
2-3年	5,412,971.71	2,216,311.50
3-4年	2,148,487.60	
4-5年	2,250,000.00	108,800.00
5年以上	4,676,273.89	4,474,604.89
合计	86,599,847.12	239,969,659.08

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	86,599,847.12	100.00	13,519,470.46	15.61	73,080,376.66
其中：账龄组合	86,599,847.12	100.00	13,519,470.46	15.61	73,080,376.66
合计	86,599,847.12	100.00	13,519,470.46	15.61	73,080,376.66

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	239,969,659.08	100.00	16,911,269.83	7.05	223,058,389.25
其中：账龄组合	239,969,659.08	100.00	16,911,269.83	7.05	223,058,389.25
合计	239,969,659.08	100.00	16,911,269.83	7.05	223,058,389.25

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	28,700,084.05	1,435,004.20	5.00
1-2年	43,412,029.87	4,341,202.99	10.00
2-3年	5,412,971.71	1,082,594.34	20.00
3-4年	2,148,487.60	859,395.04	40.00
4-5年	2,250,000.00	1,125,000.00	50.00
5年以上	4,676,273.89	4,676,273.89	100.00
合计	86,599,847.12	13,519,470.46	—

金花企业（股份）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	12,517,420.49	4,393,849.34		16,911,269.83
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-3,660,423.92	282,424.55		-3,377,999.37
本年转回				
本年转销	13,800.00			13,800.00
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	8,843,196.57	4,676,273.89		13,519,470.46

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	16,911,269.83	-3,377,999.37		13,800.00		13,519,470.46
合计	16,911,269.83	-3,377,999.37		13,800.00		13,519,470.46

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京光辉必成投资有限公司	投资意向金	18,000,000.00	1-2年	20.79	1,800,000.00
北京安佳康医疗科技有限公司	单位往来款	15,650,000.00	1-2年	18.07	1,565,000.00
志丹县塞尚高原油气勘探开发有限公司	单位往来款	9,800,000.00	1年以内	11.32	490,000.00
陕西超凡晶品建筑工程有限公司	单位往来款	5,083,575.20	1-2年	5.87	508,357.52
西安海坤医药科技有限公司	单位往来款	5,000,000.00	1年以内	5.77	250,000.00
合计	—	53,533,575.20	—	61.82	4,613,357.52

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,675,000.00	3,750,000.00	34,925,000.00
对联营、合营企业投资	512,048,366.60	7,341,088.42	504,707,278.18
合计	550,723,366.60	11,091,088.42	539,632,278.18

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,675,000.00	3,750,000.00	3,925,000.00
对联营、合营企业投资	507,507,284.21	7,341,088.42	500,166,195.79
合计	515,182,284.21	11,091,088.42	504,091,195.79

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西金花软件有限公司		3,750,000.00					3,750,000.00	
西安济世堂医药有限责任公司	375,000.00						375,000.00	
西安金花天格医药有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
陕西金花耐瑞特医药科技有限公司	2,550,000.00		1,000,000.00				3,550,000.00	
汉中金花医药科技有限公司			30,000,000.00				30,000,000.00	
合计	3,925,000.00	3,750,000.00	31,000,000.00				34,925,000.00	3,750,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计 提 减 值 准 备			其 他
联营企业												
常州华森医疗 器械股份有限 公司	334,523,548.86	7,341,088.42			9,766,991.59	441,949.65		5,600,000.00			339,132,490.10	7,341,088.42
陕西禾润易实 业有限公司	165,642,646.93				-67,858.85						165,574,788.08	
合计	500,166,195.79	7,341,088.42			9,699,132.74	441,949.65		5,600,000.00			504,707,278.18	7,341,088.42

注：陕西禾润易实业有限公司为本公司与陕西晟源置业有限公司、陕西博强运动科技有限公司共同成立的项目公司，负责“江山逸云”房地产项目的开发，“江山逸云”项目本年度一直处于停滞状态，且项目公司因欠付施工单位工程款涉及诉讼事项。

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,327,298.23	123,108,286.34	583,751,488.58	125,431,117.60
其他业务	1,467,508.34	1,272,982.94	1,058,896.91	917,103.03
合计	543,794,806.57	124,381,269.28	584,810,385.49	126,348,220.63

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	医药工业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	543,794,806.57	124,381,269.28	543,794,806.57	124,381,269.28
其中：药品销售	542,327,298.23	123,108,286.34	542,327,298.23	123,108,286.34
其他	1,467,508.34	1,272,982.94	1,467,508.34	1,272,982.94
按商品转让的时间分类	543,794,806.57	124,381,269.28	543,794,806.57	124,381,269.28
其中：某一时点转让	543,794,806.57	124,381,269.28	543,794,806.57	124,381,269.28
合计	543,794,806.57	124,381,269.28	543,794,806.57	124,381,269.28

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,699,132.74	7,266,866.36
处置长期股权投资产生的投资收益		19,743,449.54
交易性金融资产在持有期间的投资收益	178,895.63	1,135,748.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,786,402.20	-6,993,618.85
合计	16,664,430.57	21,152,445.05

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-25,331.65	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	-3,790,740.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	724,782.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,523,114.48	
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		

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	668,889.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,100,714.30	
减：所得税影响额	640,094.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,460,620.02	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	1.00	0.0442	0.0442
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	0.78	0.0344	0.0344

金花企业（集团）股份有限公司

二〇二六年四月二十七日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	李晓英、宋朝晖

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年 01月 27日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

再次复印无效



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



再次复印无效



姓名 翟晓敏
 Full name 翟 女
 性别 女
 Sex 1969-04-04
 出生日期 1969-04-04
 Date of birth 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 工作单位 陕西分所
 Working unit 610111690404006
 身份证号码
 Identity card No.



翟晓敏

证书编号: 110001650056
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 05 月 22 日
 Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs
 陕西分所 转所专用章

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 25 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs
 西安分所 注册会计师 转所专用章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 25 日
 /y /m /d

姓名 张龙华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-07-07
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 610421650707051
 Identity card No.



再次复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 陕西分所
 事务所 CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 (特殊普通合伙) 西安分所
 事务所 CPAs



张龙华

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2021年

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



证书编号: 610000011328
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d