

浙江维康药业股份有限公司

## 审计报告

中天恒审字〔2026〕第 0444 号



北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）

电话：010-88579516

地址：北京市海淀区中关村南大街 17 号韦伯时代中心 C 座 23 层

传真：010-88571033

邮编：100081

网址：<http://www.zhongtianheng.com.cn>

邮箱：[Office@zhongtianheng.com.cn](mailto:Office@zhongtianheng.com.cn)

## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	1-12
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-98

# 审计报告

中天恒审字（2026）第 0444 号

浙江维康药业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了维康药业 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分和“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注四、28 及附注六、39。</p> <p>维康药业的营业收入主要来自于现代中药及西药的生产与销售。2025 年度的营业收入为 22,527.26 万元。由于营业收入是维康药业关键业绩指标之一，可能存在维康药业管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认已达到特定目标或预期的</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。</li><li>检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当。</li><li>按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查</li></ol>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>明原因。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4、 选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单及对账单等。</li> <li>5、 将零售业务系统数据与账面记录进行核对；对线下零售业务检查门店现金缴存记录、微信支付宝等交易流水。</li> <li>6、 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额。</li> <li>7、 对维康药业公司主要客户进行访谈。</li> <li>8、 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认。</li> <li>9、 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况。</li> <li>10、 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>

## (二) 销售费用确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注六、41。维康药业 2025 年度销售费用 10,689.47 万元，销售费用是维康药业公司的重要期间费用支出，由于销售费用可能存在核算不规范或计入错误的会计期间导致错报风险，对维康药业公司经营业绩影响重大，我们将其确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、 了解与销售费用确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。</li> <li>2、 了解宏观环境，关注医药行业的发展趋势，了解行业法规对医药企业的影响情况，对销售费用实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因。</li> <li>3、 对大额发生额进行凭证检查，检查报销是否符合规定、原始单据是否齐全、是否经过适当的审批。</li> <li>4、 对于市场开拓费，选取项目检查相关支持性文件，包括协议、结算单据、开拓过程及成果资料等。</li> <li>5、 对重要市场开拓服务商实施访谈。</li> <li>6、 实施截止测试，检查销售费用是否在恰当期间确认。</li> <li>7、 检查与销售费用相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>

## 四、其他信息

维康药业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估维康药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算维康药业、终止运营或别无其他现实的选择。

维康药业治理层（以下简称治理层）负责监督维康药业的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

（六）就维康药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。

北京中天恒会计师事务所  
（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

二〇二六年四月二十八日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	137,417,137.22	253,961,470.43
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、2	10,021,208.77	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	15,521,832.58	
应收账款	六、4	109,357,493.37	137,560,582.54
应收款项融资	六、5	13,837,085.60	28,154,269.28
预付款项	六、6	2,094,105.39	2,772,229.58
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、7	11,640,680.63	52,152,930.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、8	60,871,199.14	118,324,926.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	22,489,515.83	23,555,873.05
流动资产合计		383,250,258.53	616,482,282.11
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、10	12,500,000.00	25,000,000.00
投资性房地产	六、11	18,897,202.28	22,363,838.00
固定资产	六、12	714,498,537.32	791,607,495.03
在建工程	六、13	40,211,310.00	55,098,016.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	4,381,834.05	6,957,307.42
无形资产	六、15	30,086,098.27	33,591,998.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、16	-	10,965,179.01
长期待摊费用	六、17	12,005,924.54	2,514,604.36
递延所得税资产	六、18	35,230,040.84	54,665,466.64
其他非流动资产	六、19	167,468.00	33,076,852.40
非流动资产合计		867,978,415.30	1,035,840,757.45
资产总计		1,251,228,673.83	1,652,323,039.56

单位负责人：

主管会计工作负责人：

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：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、21	63,342,308.75	10,008,861.11
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	-	601,825.64
应付账款	六、23	47,009,180.85	78,252,041.08
预收款项	六、24	739,131.08	497,761.97
合同负债	六、25	8,767,003.56	10,681,828.81
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、26	8,313,903.32	8,139,522.56
应交税费	六、27	21,170,556.76	20,349,825.79
其他应付款	六、28	19,415,062.63	19,702,778.21
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	9,930,329.17	90,759,627.83
其他流动负债	六、30	6,737,005.24	1,387,472.98
<b>流动负债合计</b>		<b>185,424,481.36</b>	<b>240,381,545.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	六、31	89,954,525.00	186,619,205.86
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	1,713,929.16	5,178,925.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	42,030,396.81	38,922,688.25
递延所得税负债	六、18	8,379,150.48	7,395,663.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>142,078,001.45</b>	<b>238,116,482.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>327,502,482.81</b>	<b>478,498,028.63</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、34	144,790,322.00	144,790,322.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	680,767,826.97	680,767,826.97
减：库存股	六、36	49,998,351.80	49,998,351.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、37	65,194,788.40	65,194,788.40
一般风险准备*			
未分配利润	六、38	69,683,238.88	316,911,974.14
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>910,437,824.45</b>	<b>1,157,666,559.71</b>
少数股东权益		13,288,366.57	16,158,451.22
<b>股东权益合计</b>		<b>923,726,191.02</b>	<b>1,173,825,010.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,251,228,673.83</b>	<b>1,652,323,039.56</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2025年度

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		225,272,638.73	351,198,567.67
其中：营业收入	六、39	225,272,638.73	351,198,567.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		324,809,022.52	510,989,718.79
其中：营业成本	六、39	155,292,116.51	217,105,289.06
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、40	7,597,232.65	11,711,547.79
销售费用	六、41	106,894,703.46	200,591,036.15
管理费用	六、42	40,713,417.63	61,138,368.81
研发费用	六、43	9,371,333.13	14,185,931.39
财务费用	六、44	4,940,219.14	6,257,545.59
其中：利息费用		6,273,431.92	7,900,871.27
利息收入		1,356,985.87	3,086,404.12
加：其他收益	六、45	9,000,017.97	8,844,435.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46		91,114,068.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六、47	-12,478,791.23	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-1,914,069.44	-3,183,567.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-95,621,581.13	-90,259,277.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-992,596.01	-467,667.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-201,543,423.63	-153,743,160.49
加：营业外收入	六、51	965,333.41	2,988,544.68
减：营业外支出	六、52	7,897,021.58	7,521,368.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-208,475,111.80	-158,275,984.30
减：所得税费用	六、53	21,256,694.67	-13,397,609.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-229,731,806.47	-144,878,375.29
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-229,731,806.47	-144,878,375.29
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-227,341,721.82	-147,426,253.43
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,390,084.65	2,547,878.14
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-229,731,806.47	-144,878,375.29
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-227,341,721.82	-147,426,253.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,390,084.65	2,547,878.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.57	-1.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.57	-1.03

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,764,813.04	405,624,104.44
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		2,189,996.78	
收到其他与经营活动有关的现金	六、54(1)	64,610,585.43	19,585,170.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>287,565,395.25</b>	<b>425,209,275.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,226,980.09	154,860,164.73
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		71,002,895.38	108,799,940.21
支付的各项税费		7,737,768.67	30,667,913.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、54(1)	91,508,294.03	158,054,263.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>220,475,938.17</b>	<b>452,382,282.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,089,457.08</b>	<b>-27,173,007.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	六、54(2)	-	241,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	6,757,427.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,000.00	4,507,876.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、54(2)	44,625,315.68	37,316,314.84
收到其他与投资活动有关的现金	六、54(2)	-	25,631,784.60
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>44,713,315.68</b>	<b>315,213,403.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、54(2)	67,171,199.32	126,923,321.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、54(2)	20,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>87,171,199.32</b>	<b>126,923,321.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,457,883.64</b>	<b>188,290,082.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,300,000.00	189,013,455.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54(3)	120,365.13	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>65,420,365.13</b>	<b>189,013,455.00</b>
偿还债务支付的现金		187,822,417.05	316,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,421,718.09	44,399,822.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54(3)	231,937.65	61,753,702.54
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>216,476,072.79</b>	<b>423,103,524.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-151,055,707.66</b>	<b>-234,090,069.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-126,424,134.22</b>	<b>-72,972,994.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		253,609,333.79	326,582,328.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>127,185,199.57</b>	<b>253,609,333.79</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期发生额												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		少数股东权益		小计	股东权益合计	
	优先股	普通股	永续债	其他			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
一、上年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,767,826.97	49,998,351.80	-	65,194,788.40	-	316,911,974.14	-	1,157,666,559.71	1,173,825,010.93
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	144,790,322.00	-	-	-	680,767,826.97	49,998,351.80	-	65,194,788.40	-	316,911,974.14	-	1,157,666,559.71	1,173,825,010.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-247,228,735.26	-	-247,228,735.26	-250,098,819.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-227,341,721.82	-	-227,341,721.82	-229,731,806.47
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,887,013.44	-	-19,887,013.44	-20,367,013.44
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,887,013.44	-	-19,887,013.44	-20,367,013.44
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,767,826.97	49,998,351.80	-	65,194,788.40	-	69,683,238.88	-	910,437,824.45	923,726,191.02

单位负责人：

刘洋

主管会计工作负责人：

王静

会计机构负责人：

王静

# 合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 浙江维康药业股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益		一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积						
一、上年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	-	65,194,788.40	499,851,051.57	-	499,851,051.57	-	1,390,601,189.83	13,610,573.08	1,404,211,762.91
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	-	65,194,788.40	499,851,051.57	-	499,851,051.57	-	1,390,601,189.83	13,610,573.08	1,404,211,762.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	2,799.11	49,998,351.80	-	-182,939,077.43	-	-182,939,077.43	-	-232,934,630.12	2,547,878.14	-230,386,751.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	2,799.11	49,998,351.80	-	-147,426,253.43	-	-147,426,253.43	-	-147,426,253.43	2,547,878.14	-144,878,375.29
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	2,799.11	49,998,351.80	-	-35,512,824.00	-	-35,512,824.00	-	-49,995,552.69	-	-49,995,552.69
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,767,826.97	49,998,351.80	65,194,788.40	316,911,974.14	-	-35,512,824.00	-	1,157,666,559.71	16,158,451.22	1,173,825,010.93

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		88,005,870.80	210,570,395.36
交易性金融资产		10,021,208.77	
衍生金融资产			
应收票据		15,395,832.58	
应收账款	十七、1	229,503,399.92	334,752,554.22
应收款项融资		9,980,215.34	25,155,886.88
预付款项		1,692,453.74	2,472,739.52
其他应收款	十七、2	14,458,238.70	10,236,596.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货		26,372,113.63	50,613,024.79
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,283,019.70	2,034,738.43
<b>流动资产合计</b>		<b>396,712,353.18</b>	<b>635,835,935.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	150,571,000.00	140,571,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		12,500,000.00	25,000,000.00
投资性房地产		18,897,202.28	22,363,838.00
固定资产		702,327,682.75	780,215,345.44
在建工程		2,153,500.00	19,349,654.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,949,884.26	4,514,569.54
无形资产		29,660,955.58	30,108,421.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		7,528,584.53	2,514,604.36
递延所得税资产		22,230,070.97	22,230,070.97
其他非流动资产		167,468.00	32,086,852.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>948,986,348.37</b>	<b>1,078,954,356.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,345,698,701.55</b>	<b>1,714,790,292.22</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		54,342,308.75	10,008,861.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,296,011.59	68,249,233.53
预收款项		619,220.58	497,761.97
合同负债		2,278,458.97	4,581,321.63
应付职工薪酬		6,311,909.63	6,414,575.29
应交税费		20,977,743.00	20,774,316.64
其他应付款		49,123,667.81	50,700,185.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,011,586.29	87,762,010.61
其他流动负债		6,281,102.48	595,571.81
<b>流动负债合计</b>		<b>185,242,009.10</b>	<b>249,583,837.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		85,074,525.00	180,860,791.03
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,713,929.16	3,625,182.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		34,676,396.81	38,922,688.25
递延所得税负债		6,865,284.98	6,590,947.10
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>128,330,135.95</b>	<b>229,999,608.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>313,572,145.05</b>	<b>479,583,446.41</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		144,790,322.00	144,790,322.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		680,765,027.86	680,765,027.86
减：库存股		49,998,351.80	49,998,351.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		68,094,122.30	68,094,122.30
未分配利润		188,475,436.14	391,555,725.45
<b>股东权益合计</b>		<b>1,032,126,556.50</b>	<b>1,235,206,845.81</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,345,698,701.55</b>	<b>1,714,790,292.22</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2025年度

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		137,674,462.07	230,207,653.69
减：营业成本	十七、4	105,186,797.12	118,574,639.72
税金及附加		7,231,657.40	10,972,477.65
销售费用		94,067,273.95	152,754,042.71
管理费用		35,095,070.57	49,845,355.25
研发费用		8,194,656.47	12,619,564.57
财务费用		4,649,529.12	6,117,306.73
其中：利息费用		5,801,138.10	7,820,958.07
利息收入		1,158,776.42	2,681,469.02
加：其他收益		8,078,562.71	5,945,010.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,120,000.00	1,533,876.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-12,478,791.23	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,626,729.48	3,495,632.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-61,719,297.29	-78,700,100.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,002,485.43	-155,421.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-176,125,804.32	-188,556,735.65
加：营业外收入		945,874.19	8,143.10
减：营业外支出		7,739,007.86	6,869,347.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-182,918,937.99	-195,417,940.01
减：所得税费用		274,337.88	-2,924,745.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-183,193,275.87	-192,493,194.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-183,193,275.87	-192,493,194.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-183,193,275.87	-192,493,194.84

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2025年度

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		166,410,231.72	146,020,736.70
收到的税费返还		2,034,738.43	
收到其他与经营活动有关的现金		128,704,985.21	6,965,064.35
经营活动现金流入小计		297,149,955.36	152,985,801.05
购买商品、接受劳务支付的现金		31,636,913.03	55,638,151.39
支付给职工以及为职工支付的现金		56,301,936.65	66,820,859.43
支付的各项税费		5,744,659.82	27,847,579.11
支付其他与经营活动有关的现金		92,349,749.12	140,426,345.38
经营活动现金流出小计		186,033,258.62	290,732,935.31
经营活动产生的现金流量净额		111,116,696.74	-137,747,134.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	121,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,120,000.00	3,404,827.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	4,355,130.00
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		-	274,381,784.60
投资活动现金流入小计		1,170,000.00	403,141,742.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,290,025.54	106,222,062.41
投资支付的现金		10,000,000.00	-
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		10,000,000.00	157,000,000.00
投资活动现金流出小计		75,290,025.54	263,222,062.41
投资活动产生的现金流量净额		-74,120,025.54	139,919,679.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,300,000.00	181,262,120.00
收到其他与筹资活动有关的现金			33,950,000.00
筹资活动现金流入小计		54,300,000.00	215,212,120.00
偿还债务支付的现金		186,821,582.05	166,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,807,842.20	44,390,563.11
支付其他与筹资活动有关的现金		231,937.65	52,955,851.80
筹资活动现金流出小计		213,861,361.90	264,296,414.91
筹资活动产生的现金流量净额		-159,561,361.90	-49,084,294.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-122,564,690.70	-46,911,749.19
加：期初现金及现金等价物余额		210,338,623.85	257,250,373.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		87,773,933.15	210,338,623.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2025年度

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	本期发生额		未分配利润	股东权益合计
	优先股	其他	永续债	其他			其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	49,998,351.80	-	68,094,122.30	391,555,725.45	1,235,206,845.81
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	49,998,351.80	-	68,094,122.30	391,555,725.45	1,235,206,845.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-203,080,289.31	-203,080,289.31
（一）综合收益总额									-183,193,275.87	-183,193,275.87
（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									-19,887,013.44	-19,887,013.44
1、提取盈余公积									-19,887,013.44	-19,887,013.44
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	49,998,351.80	-	68,094,122.30	188,475,436.14	1,032,126,556.50

单位负责人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


## 股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	上期发生额		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益				
一、上年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	49,998,351.80	-	68,094,122.30	-	619,561,744.29	1,463,212,864.65	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	49,998,351.80	-	68,094,122.30	-	619,561,744.29	1,463,212,864.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-228,006,018.84	-228,006,018.84	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-192,493,194.84	-192,493,194.84	
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,512,824.00	-35,512,824.00	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,512,824.00	-35,512,824.00	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	144,790,322.00	-	-	-	680,765,027.86	49,998,351.80	-	68,094,122.30	-	391,555,725.45	1,235,206,845.81	

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 浙江维康药业股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

浙江维康药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江维康药业有限公司以 2015 年 1 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 3 月 30 日在丽水市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省丽水市。公司现持有统一社会信用代码为 913311007047968289 营业执照，注册资本 14,479.0322 万元，股份总数 14,479.0322 万股，（每股面值 1 元）。其中有限售条件的流通股份 A 股 666,363 股；无限售条件的流通股份 A 股 144,123,959 股。公司股票已于 2020 年 8 月 24 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造业。主要经营活动为现代中药及西药的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 28 日第四届董事会第十一次会议批准对外报出。

子公司主要从事如下：

序号	公司名称	实际从事的主要经营活动
1	浙江维康医药商业有限公司	药品批发；药品零售；食品销售；第三类医疗器械经营；中药饮片代煎服务
2	浙江维康瓯江胶囊有限公司	空心胶囊生产、销售
3	浙江维康中药有限公司	药品零售；药品生产；中药饮片代煎服务；保健食品生产；食品生产
4	浙江维康医药商业有限公司丽水中医门诊部	内科（仅限于西医口服药供应）；中医科（内科专业、针灸科专业、推拿科专业、预防保健科专业）；医学检验科：临床体液、血液专业；临床微生物学专业）；医学影像科：超声诊断专业、心电诊断专业；临床化学检验专业；临床免疫、血清学专业。心理咨询服务。
	浙江维康中医院有限公司	医疗服务
5	美原子（丽水）健康科技有限公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械设备租赁；健康咨询服务（不含诊疗服务）；生物基材料技术研发；市场营销策划；企业管理咨询；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；化妆品零售；化妆品批发；广告设计、代理；广告制作；科技中介服务；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）
6	浙江康源云舟科技有限公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；中医养生保健服务（非医疗）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；化妆品批发；化妆品零售；电子产品销售；日用百货销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；文具用品零售；文具用品批发；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；保健用品（非食品）销售；远程健康管理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；地产中草药（不含中药饮片）购销；食用农产品批

	发；食用农产品零售；食品销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；技术进出口；食品互联网销售（仅销售预包装食品）
--	--

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的企业会计准则、企业会计准则解释、企业会计准则应用指南、会计处理规定等有关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

公司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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款、其他应收款	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄 1 年以上重要的预付款项	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额的 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团总资产的 15%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产和金融负债的分类

①金融资产在初始确认时划分为以下三类：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融负债在初始确认时划分为以下四类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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；

不属于上述(1)或 (2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；

以摊余成本计量的金融负债。

### （2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### ②金融资产的后续计量方法

#### 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### ③金融负债的后续计量方法

#### 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他

综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

**金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债**按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

**不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺**

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### **④金融资产和金融负债的终止确认**

**当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：**

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

**当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或部分金融负债）。**

### **(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为以

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)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与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为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)之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①公司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公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 10、金融资产减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

#### (1) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------

应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款——资金占用款	款项性质	结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

### ②账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4年以上	100	100

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### ③按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项,公司按单项计提预期信用损失。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用月末一次加权平均法。。

### (3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### ①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### ②包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (5) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

公司在资产负债表日，对存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

## 12、持有待售资产和处置组

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20、40	5	4.75、2.38
机器设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
电子设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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

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

## 16、在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	工程竣工并通过验收
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### (2) 借款费用资本化期间

#### ① 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：

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者生产活动已经开始。

② 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③ 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

## 18、生物资产

不适用。

## 19、油气资产

不适用。

## 20、无形资产

无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利权和药品生产批件等，按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50年，土地使用权年限	直线法

软件使用权	5-10年，预计使用年限	直线法
专利权	10年，预计使用年限	直线法
药品生产批件	10年，预计使用年限	直线法

### 研发支出的归集范围

#### ①人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

#### ②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### ③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### ④设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### ⑤委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### ⑥其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

(2) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期资产减值

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长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

## 23、合同负债

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

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

C 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### （3）辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入

### (1) 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

## （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## （3）收入确认的具体方法

公司从事药品销售业务，主要分为医药工业产品销售业务、中药材贸易及商品零售业务。

①医药工业产品生产及销售业务及中药材贸易，属于在某一时点履行履约义务，业务分为非寄售模式和寄售模式。非寄售模式下，在公司根据合同约定将产品交付给客户并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；寄售模式下，公司根据合同的约定将产品运至约定交货地点，寄存于客户仓库，待相关产品被客户销售并对账确认后，确认产品销售收入。

②商品零售业务，属于在某一时点履行履约义务，当本公司将商品售卖予客户时，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

公司与部分客户之间的销售合同存在销售返利的安排，形成可变对价。在资产负债表日，公司按照期望值或最有可能发生金额估计需兑付给客户商品的分摊的交易价格，冲减对应客户的销售收入。

## 29、合同成本

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、政府补助

政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

①公司能够满足政府补助所附的条件；

②公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见

的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 32、租赁

### (1) 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ① 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### ② 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### (2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租

赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （3）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

本年度，并无重要会计政策和会计估计变更。

### 35、其他

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、1%、3%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
浙江维康瓯江胶囊有限公司（以下简称瓯江胶囊公司）	15%
美原子（丽水）健康科技有限公司（以下简称丽水美原子公司）	20%
浙江维康中医院有限公司（以下简称维康中医院公司）	20%

纳税主体名称	所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

根据财政部和国家税务总局 2016 年 3 月 23 日印发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），子公司浙江维康医药商业有限公司（以下简称维康商业公司）的分公司浙江维康医药商业有限公司丽水中医门诊部自 2016 年 5 月 1 日起提供的医疗服务收入免缴增值税。

### （2）所得税

①公司于 2025 年 12 月 19 日通过高新技术企业复审，取得由浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202533006952 的高新技术企业证书，高新技术企业资格自颁发证书之日起有效期为三年，2025 年度至 2027 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

②瓯江胶囊公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业复审，取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202333008298 的高新技术企业证书，高新技术企业资格自颁发证书之日起有效期为三年，2023 年度至 2025 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

③根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）等文件规定，丽水美原子公司和维康中医院公司符合小型微利企业条件，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	48,196.86	29,384.42
银行存款	127,051,982.41	253,519,572.00
其他货币资金	10,316,957.95	412,514.01
合 计	137,417,137.22	253,961,470.43

因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		120,365.13
履约保证金	231,937.65	231,771.51
质押的定期存款	10,000,000.00	
合 计	10,231,937.65	352,136.64

注：受限制的货币资金与其他货币资金之差额，系第三方支付平台余额。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,021,208.77	
其中：债务工具投资	10,021,208.77	
合 计	10,021,208.77	

注：本期新增购买《东亚前海证券祥裕周周享 1 号》理财产品 10,000,000.00 元。

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,521,832.58	
合 计	15,521,832.58	

### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,750,807.81
合 计		5,750,807.81

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	94,449,602.54	102,773,705.20
1 至 2 年	19,526,366.15	38,556,326.35
2 至 3 年	7,486,969.89	8,101,677.37
3 至 4 年	2,829,285.91	3,519,178.14
4 年以上	9,912,057.63	6,896,390.13
小 计	134,204,282.12	159,847,277.19
减：坏账准备	24,846,788.75	22,286,694.65
合 计	109,357,493.37	137,560,582.54

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,093,799.74	6.03	7,731,969.48	95.53	361,830.26
按组合计提坏账准备的应收账款	126,110,482.38	93.97	17,114,819.27	13.57	108,995,663.11
合 计	134,204,282.12	100.00	24,846,788.75	100.00	109,357,493.37

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,972,004.32	3.74	5,043,953.59	84.46	928,050.73
按组合计提坏账准备的应收账款	153,875,272.87	96.26	17,242,741.06	11.21	136,632,531.81
合 计	159,847,277.19	100.00	22,286,694.65	13.94	137,560,582.54

## (3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,408,097.94	4,520,404.7	5.00
1 至 2 年	19,351,929.95	1,935,192.99	10.00
2 至 3 年	6,631,166.29	1,989,349.89	30.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	2,098,833.01	1,049,416.51	50.00
4 年以上	7,620,455.18	7,620,455.18	100.00
合计	126,110,482.38	17,114,819.27	--

## (4) 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	5,065,836.82	12,176,904.24	5,043,953.59	22,286,694.65
2025 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段	-1,935,192.99	1,935,192.99		
——转入第三阶段	-48,646.79	-465,607.96	514,254.75	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,438,407.66		2,173,761.14	3,612,168.80
本期转回		1,052,074.70		1,052,074.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	4,520,404.70	12,594,414.57	7,731,969.48	24,846,788.75

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提 坏账准备	5,043,953.59	2,173,761.14			514,254.75	7,731,969.48
按组合计 提坏账准 备	17,242,741.06	1,438,407.66	1,052,074.70		-514,254.75	17,114,819.27
合 计	22,286,694.65	3,612,168.80	1,052,074.70			24,846,788.75

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	417,896.48	原值减少	销售回款	账龄组合计提坏账

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户二	402,244.21	原值减少	销售回款	账龄组合计提坏账
合计	820,140.69	—	—	—

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	15,548,490.53		15,548,490.53	11.59	2,233,488.51
客户二	11,162,232.52		11,162,232.52	8.32	558,111.63
客户三	7,073,011.53		7,073,011.53	5.27	391,356.31
客户四	5,815,456.84		5,815,456.84	4.33	968,332.76
客户五	4,915,602.26		4,915,602.26	3.66	458,441.63
合计	44,514,793.68		44,514,793.68	33.17	4,609,730.84

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 44,514,793.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,609,730.84 元。

## 5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,837,085.60	28,154,269.28
合计	13,837,085.60	28,154,269.28

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,853,717.97	88.52	2,373,043.35	85.60
1 至 2 年	4,740.39	0.23	129,457.04	4.67
2 至 3 年			108,964.62	3.93
3 年以上	235,647.03	11.25	160,764.57	5.80

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	2,094,105.39	100.00	2,772,229.58	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位一	1,188,853.26	56.77
单位二	180,000.00	8.60
单位三	97,382.45	4.65
单位四	94,339.62	4.51
单位五	50,160.00	2.40
合 计	1,610,735.33	76.93

## 7、其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,745,061.56	52,709,797.41
1 至 2 年	7,847,635.72	1,984,865.24
2 至 3 年	1,404,326.50	300,000.00
3 至 4 年		164,489.18
4 年以上	1,306,900.00	1,345,596.66
小 计	15,303,923.78	56,504,748.49
减：坏账准备	3,663,243.15	4,351,817.64
合 计	11,640,680.63	52,152,930.85

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	12,070,000.00	52,439,047.43
押金保证金	2,919,126.50	3,264,211.18
其他应收款	314,797.28	801,489.88
小 计	15,303,923.78	56,504,748.49
减：坏账准备	3,663,243.15	4,351,817.64
合 计	11,640,680.63	52,152,930.85

## ③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,304,326.50	15.06	2,304,326.50	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	12,999,597.28	84.94	1,358,916.65	10.45	11,640,680.63
合计	15,303,923.78	100.00	3,663,243.15	--	11,640,680.63

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	56,504,748.49	100.00	4,351,817.64	7.70	52,152,930.85
合计	56,504,748.49	100.00	4,351,817.64	--	52,152,930.85

## A. 期末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林福辉药业股份有限公司			2,304,326.50	2,304,326.50	100.00	预计无法收回
合计			2,304,326.50	2,304,326.50	--	--

## B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中, 按组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,745,061.56	237,253.08	5.00
1 至 2 年	7,847,635.72	784,763.57	10.00
2 至 3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3 至 4 年			50.00
4 年以上	306,900.00	306,900.00	100.00
合计	12,999,597.28	1,358,916.65	--

## C. 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	2,635,489.87	198,486.52	1,517,841.25	4,351,817.64
2025 年 1 月 1 日余额在本期	2,635,489.87	198,486.52	1,517,841.25	4,351,817.64
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	64,753.74		2,304,326.50	2,369,080.24
本期转回	1,340,823.81	198,486.52	1,517,841.25	3,057,151.58
本期转销	503.15			503.15
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,358,916.65		2,304,326.50	3,663,243.15

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	4,351,817.64	2,369,080.24	3,057,151.58	503.15		3,663,243.15
合计	4,351,817.64	2,369,080.24	3,057,151.58	503.15		3,663,243.15

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	股权转让款	9,500,000.00	注 1	62.08	737,186.59
单位二	押金保证金	2,304,326.50	注 2	15.06	2,304,326.50
单位三	股权转让款	1,770,000.00	1 至 2 年	11.57	177,000.00
单位四	股权转让款	800,000.00	1 至 2 年	5.23	80,000.00
单位五	押金保证金	200,000.00	1 年以内	1.31	10,000.00
合计	—	14,574,326.50	—	95.25	3,308,513.09

注 1：1 年以内 4,256,268.25 元，1 至 2 年 5,243,731.75 元。

注 2: 2 至 3 年 1,304,326.50 元, 4 年以上 1,000,000.00 元。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,451,440.63	48,395.00	17,403,045.63
在产品	8,512,470.64		8,512,470.64
库存商品	28,650,331.93	13,640,852.30	15,009,479.63
周转材料	60,212.10		60,212.10
发出商品	19,885,991.14		19,885,991.14
合 计	74,560,446.44	13,689,247.30	60,871,199.14

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,277,129.84	262,056.24	25,015,073.60
在产品	7,956,612.88	765,907.70	7,190,705.18
库存商品	21,290,029.08	6,319,663.30	14,970,365.78
周转材料	91,473.74		91,473.74
发出商品	71,616,117.42	558,809.34	71,057,308.08
合 计	126,231,362.96	7,906,436.58	118,324,926.38

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	262,056.24			213,661.24		48,395.00
在产品	765,907.70			765,907.70		
库存商品	6,319,663.30	29,747,171.63		22,425,982.63		13,640,852.30
发出商品	558,809.34			558,809.34		
合 计	7,906,436.58	29,747,171.63		23,964,360.91		13,689,247.30

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	385,318.87	
待抵扣增值税进项税额	20,130,001.55	21,059,002.17
预缴企业所得税	1,974,195.41	2,496,870.88
合 计	22,489,515.83	23,555,873.05

### 10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,500,000.00	25,000,000.00
其中：权益工具投资	12,500,000.00	25,000,000.00
合 计	12,500,000.00	25,000,000.00

注：对持有的权益投资，本期因被投资单位经营状况不佳，其公允价值大幅下降，本期确认公允价值变动损失 1,250.00 万元。

### 11、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	25,619,058.28	25,619,058.28
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	3,158,212.66	3,158,212.66
(1) 处置	3,158,212.66	3,158,212.66
4、期末余额	22,460,845.62	22,460,845.62
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	3,255,220.28	3,255,220.28
2、本期增加金额	533,446.10	533,446.10
(1) 计提或摊销	533,446.10	533,446.10
3、本期减少金额	225,023.04	225,023.04
(1) 处置	225,023.04	225,023.04
4、期末余额	3,563,643.34	3,563,643.34
三、账面价值		
1、期末账面价值	18,897,202.28	18,897,202.28

项 目	房屋、建筑物	合 计
2、期初账面价值	22,363,838.00	22,363,838.00

## 12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	714,498,537.32	791,607,495.03
合 计	714,498,537.32	791,607,495.03

### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	通用设备	专用设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	790,642,842.01	1,231,570.39	94,391,733.76	183,078,237.96	1,069,344,384.12
2、本期增加金额	18,064,934.74	1,000,423.02	1,256,585.25	8,418,645.97	28,740,588.98
(1) 购置	1,172,825.41	1,000,423.02	846,850.74	2,223,955.70	5,244,054.87
(2) 在建工程转入			409,734.51	6,194,690.27	6,604,424.78
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	16,892,109.33				16,892,109.33
3、本期减少金额	5,198,593.61	1,110,676.65	292,166.82	314,745.04	6,916,182.12
(1) 处置或报废	5,198,593.61	1,110,676.65	40,662.40	314,745.04	6,664,677.70
(2) 处置子公司					
(3) 转入投资性房地产					
(4) 其他转出			251,504.42		251,504.42
4、期末余额	803,509,183.14	1,121,316.76	95,356,152.19	191,182,138.89	1,091,168,790.98
二、累计折旧					
1、期初余额	86,948,149.92	980,044.38	35,152,503.89	78,453,351.91	201,534,050.10
2、本期增加金额	35,583,785.09	122,460.83	8,699,538.97	14,361,043.98	58,766,828.87
(1) 计提	35,583,785.09	122,460.83	8,679,693.15	14,361,043.98	58,746,983.05
(2) 企业合并增加					
(3) 其他			19,845.82		19,845.82
3、本期减少金额	2,004,948.41	891,365.81	49,128.09	1,451,054.19	4,396,496.50
(1) 处置或报废	607,991.30	891,365.81	38,629.28	237,491.20	1,775,477.59
(2) 处置子公司					
(3) 转入投资性房地产					

(4) 其他转出	1,396,957.11		10,498.81	1,213,562.99	2,621,018.91
4、期末余额	120,526,986.60	211,139.40	43,802,914.77	91,363,341.70	255,904,382.47
三、减值准备					-
1、期初余额	56,310,890.68		4,707,822.54	15,184,125.77	76,202,838.99
2、本期增加金额	26,963,018.08			17,600,014.12	44,563,032.20
(1) 计提	26,963,018.08			17,600,014.12	44,563,032.20
4、期末余额	83,273,908.76		4,707,822.54	32,784,139.89	120,765,871.19
四、账面价值					
1、期末账面价值	599,708,287.78	910,177.36	46,845,414.88	67,034,657.30	714,498,537.32
2、期初账面价值	647,383,801.41	251,526.01	54,531,407.33	89,440,760.28	791,607,495.03

注：由于本年度 8 月，公司更换了财务软件，同时重新分类了固定资产的分类。故存在分类金额与上年审定数据不一致的情形。此差异不影响公司固定资产的账面合计价值。

### ②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	27,878,750.00
合 计	27,878,750.00

### ③固定资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
制剂资产组	131,485,629.71	112,000,000.00	19,485,629.71
饮片资产组	51,199,698.51	49,000,000.00	2,199,698.51
现代制剂大楼 1、2	183,105,865.16	163,100,000.00	20,005,865.16
综合利用大楼	43,171,838.82	40,300,000.00	2,871,838.82
合计	408,963,032.20	364,400,000.00	44,563,032.20

## 13、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	40,211,310.00	55,098,016.45
合 计	40,211,310.00	55,098,016.45

### ①在建工程情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,153,500.00		2,153,500.00	29,506,487.07		29,506,487.07
智能化空心胶囊生产线	45,867,008.29	7,809,198.29	38,057,810.00	21,931,529.38		21,931,529.38
门店装修工程				3,660,000.00		3,660,000.00
合计	48,020,508.29	7,809,198.29	40,211,310.00	55,098,016.45		55,098,016.45

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
智能化空心胶囊生产线	61,065,800.00	21,931,529.38	25,999,198.31	1,893,805.31	169,914.09	45,867,008.29
合计	61,065,800.00	21,931,529.38	25,999,198.31	1,893,805.31	169,914.09	45,867,008.29

(续)

项目	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能化空心胶囊生产线	75.00	75.00				自有资金

## ③本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
智能化空心胶囊生产线		7,809,198.29		7,809,198.29	经评估账面价值大于可回收金额
合计		7,809,198.29		7,809,198.29	

## ④在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
智能化空心胶囊生产线	45,867,008.29	38,057,810.00	7,809,198.29
合计	45,867,008.29	38,057,810.00	7,809,198.29

## 14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	13,311,160.46	13,311,160.46
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	249,189.74	249,189.74
(1) 其他转出	249,189.74	249,189.74
4、期末余额	13,061,970.72	13,061,970.72
二、累计折旧		
1、期初余额	6,353,853.04	6,353,853.04
2、本期增加金额	2,426,732.53	2,426,732.53
(1) 计提	2,426,732.53	2,426,732.53
3、本期减少金额	100,448.90	100,448.90
(1) 其他转出	100,448.90	100,448.90
4、期末余额	8,680,136.67	8,680,136.67
三、账面价值		
1、期末账面价值	4,381,834.05	4,381,834.05
2、期初账面价值	6,957,307.42	6,957,307.42

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	药品生产批件	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	34,794,148.69	3,151,136.72	987,753.67	5,660,377.15	44,593,416.23
2、本期增加金额			843,812.14		843,812.14
(1) 购置			843,812.14		843,812.14
3、本期减少金额					
4、期末余额	34,794,148.69	3,151,136.72	1,831,565.81	5,660,377.15	45,437,228.37
二、累计摊销					
1、期初余额	6,874,900.65	1,493,418.59	463,287.59	2,169,811.26	11,001,418.09
2、本期增加金额	716,966.24	420,729.35	108,978.70	566,037.72	1,812,712.01
(1) 计提	669,230.51	32,375.29	108,978.70	566,037.72	1,376,622.22

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	药品生产批件	合 计
(2) 其他增加	47,735.73	388,354.06			436,089.79
3、本期减少金额					
4、期末余额	7,591,866.89	1,914,147.94	572,266.29	2,735,848.98	12,814,130.10
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额	1,392,862.75	1,144,137.25			2,537,000.00
(1) 计提	1,392,862.75	1,144,137.25			2,537,000.00
3、本期减少金额					
4、期末余额	1,392,862.75	1,144,137.25			2,537,000.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	25,809,419.05	92,851.53	1,259,299.52	2,924,528.17	30,086,098.27
2、期初账面价值	27,919,248.04	1,657,718.13	524,466.08	3,490,565.89	33,591,998.14

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江维康瓯江胶囊有限公司	17,704,308.79					17,704,308.79
合 计	17,704,308.79					17,704,308.79

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江维康瓯江胶囊有限公司	6,739,129.78	10,965,179.01				17,704,308.79
合 计	6,739,129.78	10,965,179.01				17,704,308.79

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
浙江维康瓯江胶囊有限公司	瓯江胶囊公司确认为资产组，其能够独立	空心胶囊销售	是

## 创造现金流入

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
浙江维康瓯江胶囊有限公司	69,021,393.32	38,077,686.49	10,965,179.01	采用市场法、收益法综合评估资产组公允价值，处置费用按预计税费等确定	市场法：参考同行业 PE 或 PB 倍数；收益法：DCF 或 EVA 模型测算。处置费用以评估确认金额*阶梯税率	基于同行业基准：将资产未来预计的现金流折现。
合计	69,021,393.32	38,077,686.49	10,965,179.01			

## 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,514,604.36	10,594,642.53	1,103,322.35		12,005,924.54
合计	2,514,604.36	10,594,642.53	1,103,322.35		12,005,924.54

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	95,498,529.40	16,093,286.68	104,718,595.16	17,590,135.23
信用减值准备	26,273,335.84	3,941,000.38		
内部交易未实现利润	42,486,687.41	6,373,003.11	125,869,180.76	31,467,295.20
递延收益	42,030,396.81	6,304,559.52	36,540,366.93	5,481,055.04
租赁负债	4,309,149.80	646,372.47	7,731,433.73	1,414,851.07
其他非流动金融资产公允价值变动	12,478,791.23	1,871,818.68		
合计	223,076,890.49	35,230,040.84	274,859,576.58	55,953,336.54

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产折旧	53,434,270.64	8,015,140.60	43,939,647.36	6,590,947.10
固定资产评估增值			2,658,781.33	398,817.20
无形资产评估增值			2,705,994.65	405,899.20
使用权资产折旧	2,426,732.53	364,009.88	6,957,307.42	1,287,869.90
合 计	55,861,003.17	8,379,150.48	56,261,730.76	8,683,533.40

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延 所得税资产 或负债期初 余额
递延所得税资产	364,009.88	34,866,030.96	1,287,869.90	54,665,466.64
递延所得税负债	364,009.88	8,015,140.60	1,287,869.90	7,395,663.50

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	186,617,575.97	6,016,822.39
可抵扣亏损	199,347,265.30	107,990,646.16
合 计	385,964,841.27	114,007,468.55

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2026 年			
2027 年	2,154,039.48	2,154,039.48	
2028 年	20,562,441.53	20,562,441.53	
2029 年	85,274,165.15	85,274,165.15	
2030 年	91,356,619.14		
合 计	199,347,265.30	107,990,646.16	

## 19、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付设备款				1,076,852.40		1,076,852.40
预付药品批件受 让款				32,000,000.00		32,000,000.00

项 目	期末余额		期初余额		
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	受限情况
预付工程款	167,468.00		167,468.00		
合 计	167,468.00		167,468.00	33,076,852.40	33,076,852.40

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	231,937.65	231,937.65	保证金	银行承兑汇票保证金、电费保证金	352,136.64	352,136.64	保证金	银行承兑汇票保证金、电费保证金
其他货币资金	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	定期存款质押				
固定资产	440,429,004.82	340,391,292.15	抵押借款	银行借款抵押	426,160,968.05	348,537,659.33	抵押借款	银行借款抵押
合计	450,660,942.47	350,623,229.80			426,513,104.69	348,889,795.97		

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	54,342,308.75	
信用借款	9,000,000.00	10,008,861.11
合 计	63,342,308.75	10,008,861.11

## 22、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		601,825.64
合 计		601,825.64

**23、应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
工程设备款	28,986,194.25	62,792,316.33
货款	15,286,955.24	14,018,991.74
费用款	2,736,031.36	1,440,733.01
合 计	47,009,180.85	78,252,041.08

**24、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收房租费	342,234.66	497,761.97
预收货款	396,896.42	
合 计	739,131.08	497,761.97

**25、合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	8,767,003.56	10,681,828.81
合 计	8,767,003.56	10,681,828.81

**26、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,075,421.11	63,671,569.19	64,011,492.98	7,735,527.32
二、离职后福利-设定提存计划	64,101.45	5,741,267.10	5,226,992.55	578,376.00
三、辞退福利		237,681.00	237,681.00	
合 计	8,139,522.56	69,650,517.29	69,475,136.53	8,313,903.32

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,046,908.53	56,667,984.56	57,211,617.51	7,503,275.58
2、职工福利费		1,819,658.21	1,819,658.21	-
3、社会保险费	28,112.58	2,690,704.37	2,486,565.21	232,251.74
其中：医疗保险费	25,703.50	2,320,320.17	2,140,007.14	206,016.53
工伤保险费	2,409.08	363,442.26	339,616.13	26,235.21
生育保险费		6,941.94	6,941.94	-
4、住房公积金	400.00	1,357,454.00	1,357,854.00	-
5、工会经费和职工教育经费		1,135,768.05	1,135,768.05	-
合 计	8,075,421.11	63,671,569.19	64,011,492.98	7,735,527.32

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	61,759.73	5,566,816.71	5,073,335.48	555,240.96
2、失业保险费	2,341.72	174,450.39	153,657.07	23,135.04
合 计	64,101.45	5,741,267.10	5,226,992.55	578,376.00

## 27、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	14,096,083.03	14,451,301.74
企业所得税	1,267.57	139,185.73
代扣代缴个人所得税	190,914.61	187,016.01
城市维护建设税	-23,785.92	149,605.58
房产税	5,470,751.10	3,964,184.04
土地使用税	1,363,562.56	1,364,152.44
教育费附加	14,834.74	39,787.14
印花税	46,938.46	28,169.14
地方教育附加	9,990.61	26,423.97
合 计	21,170,556.76	20,349,825.79

## 28、其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
费用款	15,690,094.31	16,572,538.30
押金保证金	3,418,190.00	2,850,392.00
应付暂收款	273,083.03	279,847.91
其他	33,695.29	
合 计	19,415,062.63	19,702,778.21

**29、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	8,890,000.00	88,207,119.14
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	1,040,329.17	2,552,508.69
合 计	9,930,329.17	90,759,627.83

**30、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	5,750,807.81	
其他流动负债	986,197.43	1,387,472.98
合 计	6,737,005.24	1,387,472.98

**31、长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	98,844,525.00	274,826,325.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	8,890,000.00	88,207,119.14
合 计	89,954,525.00	186,619,205.86

**32、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	4,440,200.00	7,871,394.69
减：未确认融资费用	131,050.20	139,960.96
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	2,595,220.64	2,552,508.69
合 计	1,713,929.16	5,178,925.04

**33、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,922,688.25	7,354,000.00	4,246,291.44	42,030,396.81	政府补助
合 计	38,922,688.25	7,354,000.00	4,246,291.44	42,030,396.81	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	期末余额	与资 产/收 益相 关
年产 1 亿盒 开胸顺气胶 囊等专利产 品产业化技 改项目相关 政府补助-1	2,382,321.32			721,928.61		1,660,392.71	与资 产相 关
年产 1 亿盒 开胸顺气胶 囊等专利产 品产业化技 改项目相关 政府补助-2	1,355,606.95			240,642.87		1,114,964.08	与资 产相 关
44 万设备款 补助	54,999.80			44,000.04		10,999.76	与资 产相 关
10000 吨/年 产中药材加 工生产线溶 剂高效回收 和废渣综合 利用项目	7,650,000.08			999,999.96		6,650,000.12	与资 产相 关
维康医药 (大健康) 产业园项目 开工奖励	8,749,999.90			500,000.04		8,249,999.86	与资 产相 关
2018 年度省 工业与信息 化发展财政 专项资金	700,000.12			99,999.96		600,000.16	与资 产相 关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	期末余额	与资 产/收 益相 关
市级企业智 能制造	5,139,680.08			642,459.96		4,497,220.12	与资 产相 关
市级企业智 能制造（工 业机器人和 智能化制造 系统）	2,506,080.00			313,260.00		2,192,820.00	与资 产相 关
2023 年中央 引导地方科 技发展资金	2,800,000.00			300,000.00		2,500,000.00	与资 产相 关
建设进度奖 励	7,584,000.00			384,000.00		7,200,000.00	与资 产相 关
2025 年生产 制造方式转 型示范项目 专项资金		2,104,000.00				2,104,000.00	与资 产相 关
超长期国债 支付工程款		5,250,000.00				5,250,000.00	与资 产相 关
合计	38,922,688.25	7,354,000.00		4,246,291.44		42,030,396.81	—

### 34、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	144,790,322.00						144,790,322.00

### 35、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	680,767,826.97			680,767,826.97
合 计	680,767,826.97			680,767,826.97

**36、库存股**

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	49,998,351.80			49,998,351.80
合 计	49,998,351.80			49,998,351.80

**37、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	65,194,788.40			65,194,788.40
合 计	65,194,788.40			65,194,788.40

**38、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	316,911,974.14	499,237,970.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		613,081.41
调整后期初未分配利润	316,911,974.14	499,851,051.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	-227,341,721.82	-147,426,253.43
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,887,013.44	35,512,824.00
应付现金股利或利润		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	69,683,238.88	316,911,974.14

**39、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,684,972.04	154,697,157.76	347,007,388.76	215,930,092.44
其他业务	4,587,666.69	594.958.75	4,191,178.91	1,175,196.62
合 计	225,272,638.73	155,292,116.51	351,198,567.67	217,105,289.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	224,736,333.81	155,227,254.11	348,762,912.09	216,890,681.05

## (1) 营业收入、营业成本的分解信息

项目分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售	220,684,972.04	154,697,157.76	343,109,325.62	215,869,561.47
其他收入	4,051,361.77	530,096.35	5,653,586.47	1,021,119.58
小计	224,736,333.81	155,227,254.11	348,762,912.09	216,890,681.05

## (2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	224,736,333.81	348,762,912.09
合计	224,736,333.81	348,762,912.09

## 40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	124,480.28	1,073,508.79
教育费附加	53,348.66	469,111.99
房产税	5,665,830.78	6,829,922.45
土地使用税	1,363,805.39	2,720,908.25
车船使用税	180.00	3,879.68
印花税	354,021.73	301,475.34
地方教育附加	35,565.81	312,741.29
合计	7,597,232.65	11,711,547.79

## 41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开拓费	43,310,766.09	104,361,747.49
职工薪酬	32,440,135.77	59,742,102.12
会务费	19,459,613.92	10,181,665.33
差旅通讯费	3,569,327.11	4,359,443.54
折旧及摊销	3,407,146.35	4,584,256.98
租赁费	906,189.80	9,203,897.73
办公费	581,528.96	673,451.81

项 目	本期发生额	上期发生额
运费	108,097.06	5,725.83
其他	3,111,898.40	7,478,745.32
合 计	106,894,703.46	200,591,036.15

**42、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	16,865,303.42	29,852,106.59
职工薪酬	14,572,007.63	19,780,989.46
中介费	3,245,861.44	5,638,301.91
办公费及差旅费	3,447,869.63	861,864.90
业务招待费	224,430.60	502,332.53
房租费	93,693.97	233,522.34
其他	2,264,250.94	4,269,251.08
合 计	40,713,417.63	61,138,368.81

**43、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	5,792,359.28	8,462,683.94
技术开发费	692,719.81	1,749,572.46
直接投入	762,711.26	1,730,598.48
折旧及摊销	1,274,981.80	1,428,140.99
其他	848,560.98	814,935.52
合 计	9,371,333.13	14,185,931.39

**44、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,273,431.92	9,335,228.93
减：利息收入	1,356,985.87	3,147,465.84
汇兑损益		
手续费	17,726.36	69,782.50
其他	6,046.73	
合 计	4,940,219.14	6,257,545.59

**45、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,088,859.48	7,357,996.66
进项税加计抵减	835,416.64	980,534.22
直接减免的增值税	20,446.05	362,804.92
代扣个人所得税手续费	55,295.80	143,099.72
合 计	9,000,017.97	8,844,435.52

**46、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	217,584.86
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	2,192,798.40
处置子公司取得的投资收益	-	88,249,165.82
资金占用利息	-	469,127.33
承兑汇票贴息	-	-14,608.41
合 计	-	91,114,068.00

**47、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	21,208.77	-
其他非流动金融资产	-12,500,000.00	-
合 计	-12,478,791.23	-

**48、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,914,089.44	-3,183,567.33
合 计	-1,914,089.44	-3,183,567.33

**49、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-29,747,171.63	-6,294,992.65
固定资产减值损失	-44,563,032.20	-76,202,838.99

项 目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	-7,809,198.29	
无形资产减值损失	-2,537,000.00	
商誉减值损失	-10,965,179.01	-7,761,446.32
合 计	-95,621,581.13	-90,259,277.96

**50、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-992,596.01	-440,542.75	-992,596.01
使用权资产处置收益		-27,124.85	
合 计	-992,596.01	-467,667.60	-992,596.01

**51、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	453,755.44	5,533.55	453,755.44
其中：固定资产	453,755.44	5,533.55	453,755.44
违约赔偿收入	15,000.00		15,000.00
无法支付的应付款项	191,174.31	2,825,049.99	191,174.31
其他	305,403.66	157,961.14	305,403.66
合 计	965,333.41	2,988,544.68	965,333.41

**52、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,611.24	67,428.34	5,611.24
其中：固定资产	5,611.24	67,428.34	5,611.24
对外捐赠支出	102,000.00		102,000.00
固定资产盘亏	649,845.31		649,845.31
罚款支出	7,024,806.86	7,141,192.45	7,024,806.86
其他	114,758.17	312,747.70	114,758.17
合 计	7,897,021.58	7,521,368.49	7,897,021.58

**53、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	837,781.89	7,985,831.65
递延所得税费用	20,418,912.78	-21,383,440.66
合 计	21,256,694.67	-13,397,609.01

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额	上年同期数
利润总额	-208,475,111.80	-158,275,984.30
按母公司适用税率计算的所得税费用	-31,271,266.77	-23,741,397.66
子公司适用不同税率的影响	-7,642,764.42	7,367,125.70
调整以前期间所得税的影响	1,201,408.71	7,341,227.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,140,819.93	1,143,336.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-21,988,042.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,234,197.19	18,608,031.89
加计扣除的影响	-1,405,699.97	-2,127,889.71
所得税费用	21,256,694.67	-13,397,609.01

**54、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金****①收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
收回押金保证金	434,000.00	7,225,806.89
利息收入	1,316,915.37	3,147,465.84
收到政府补助	3,490,329.86	3,447,205.06
其他	59,369,340.20	5,764,692.93
合 计	64,610,585.43	19,585,170.72

**②支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
付现的费用	81,509,752.50	147,198,697.18
支付保证金	422,385.00	2,284,371.65
其他	9,576,156.53	8,571,195.15

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计	91,508,294.03	158,054,263.98

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	本期发生数	上期发生数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	44,625,315.68	50,700,000.00
其中：浙江维康医药零售有限公司（以下简称维康零售公司）	38,000,000.00	47,500,000.00
浙江维康大药房有限公司（以下简称维康大药房公司）	6,625,315.68	3,200,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	13,383,685.16
其中：维康零售公司	0.00	9,824,319.16
维康大药房公司	0.00	3,559,366.00
处置子公司收到的现金净额	44,625,315.68	37,316,314.84
合 计	44,625,315.68	37,316,314.84

注：相关控制权已于 2024 年度丧失，本期发生数为股权转让方按期结算股权转让款。

## ②收回投资收到的现金

项 目	本期发生数	本期数
出售可转让大额存单		241,000,000.00
合 计		241,000,000.00

## ③收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收回拆借款		25,631,784.60
合 计		25,631,784.60

## ④支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期末质押的银行存款	10,000,000.00	
购买证券公司短期低风险理财产品	10,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

## ⑤购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
大健康产业园项目	53,900,128.94	107,221,674.06
其他项目	13,271,070.38	19,701,647.10
合 计	67,171,199.32	126,923,321.16

## (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	本期发生数	上期发生数
年初受限货币资金本期收回	120,365.13	
合 计	120,365.13	

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
股份回购		49,998,351.80
支付租赁款		9,755,350.74
收购少数股东股权		2,000,000.00
期末受限资金账面余额	231,937.65	
合 计	231,937.65	61,753,702.54

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-229,731,806.47	-144,878,375.29
加: 资产减值准备	95,621,581.13	90,259,277.96
信用减值准备	1,914,089.44	3,183,567.33
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,501,481.03	66,117,784.00
无形资产摊销	1,376,622.22	1,956,846.53
长期待摊费用摊销	1,103,322.35	1,593,049.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损	992,596.01	467,667.60

项 目	本期金额	上期金额
失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	654,840.48	61,894.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,478,791.23	
财务费用（收益以“-”号填列）	6,273,431.92	9,335,228.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,120,000.00	-91,118,107.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,435,425.80	-27,595,876.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	983,486.98	6,212,435.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	57,453,727.24	-7,147,432.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	165,639,258.36	72,918,581.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-127,487,390.64	-8,539,549.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,089,457.08	-27,173,007.35
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	127,185,199.57	253,609,333.79
减：现金的期初余额	253,609,333.79	326,582,328.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-126,424,134.22	-72,972,994.48

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>① 现金</b>	127,185,199.57	253,609,333.79
其中：库存现金	48,196.86	29,384.42
可随时用于支付的银行存款	127,051,982.41	253,519,572.00
可随时用于支付的其他货币资金	85,020.30	60,377.37
<b>② 现金等价物</b>		
<b>③ 期末现金及现金等价物余额</b>	127,185,199.57	253,609,333.79

项 目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
货币资金	10,231,937.65	352,136.64	系银行承兑汇票保证金、电费保证金等原因
合计	10,231,937.65	352,136.64	-

## 56、租赁

## (1) 本集团作为承租人

①使用权资产详见附注六、20 之说明

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期租赁费用	上期租赁费用
短期租赁费用	64,862.40	91,829.13

## (2) 本集团作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项目	本期数	上年数
租赁收入	4,015,218.42	2,435,655.58
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

②未来五年每年未折现租赁收款额

经营租赁收款额的收款情况

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	4,530,773.50	2,435,274.17
第二年	3,467,283.34	2,146,070.00
第三年	2,498,640.72	1,975,421.50
第四年	1,922,838.87	1,688,476.00
第五年及以后	545,313.08	4,280,467.00
合计	12,964,849.51	12,525,708.67

③经营租出的固定资产与投资性房地产，详见附注六、11 与附注六、12 之说明。

## 七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
人员人工	5,792,359.28	8,462,683.94
技术开发费	692,719.81	1,749,572.46
直接投入	762,711.26	1,730,598.48
折旧及摊销	1,274,981.80	1,428,140.99
其他	848,560.98	814,935.52
合 计	9,371,333.13	14,185,931.39
其中：费用化研发支出	9,371,333.13	14,185,931.39

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、其他原因的合并范围变动

#### (1) 设立子公司

子公司名称	注册资本 (万元)	实缴资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
浙江康源云舟科技有限公司	1,000.00		浙江省杭州市	科技推广和应用服务业	100.00		设立

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

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	
浙江维康医药商业有限公司	10,000 万元	丽水	丽水	商业	100.00		设立
浙江维康瓯江胶囊有限	1,000 万元	丽水	丽水	制造业	70.00		非同一控制下企业

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	
公司							合并
浙江维康中药有限公司	2,000 万元	丽水	丽水	商业		100.00	设立
美原子(丽水)健康科技有限公司	1,000 万元	丽水	丽水	服务业		90.00	设立
浙江维康中医院有限公司	5,000 万元	丽水	丽水	服务业	100.00		设立
丽水维康中医门诊部有限公司	1,000 万元	丽水	丽水	卫生		100.00	设立
浙江康源云舟科技有限公司	1,000 万元	杭州	杭州	服务业	100.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江维康瓯江胶囊有限公司	30.00	-2,369,545.96	480,000.00	10,548,537.27

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

## ①资产负债表项目

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江维康瓯江胶囊有限公司	32,703,082.25	43,968,452.55	76,671,534.80	29,275,743.90	12,234,000.00	41,509,743.90

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江维康瓯江胶囊有限公司	30,350,059.84	38,616,918.73	68,966,978.57	18,548,286.30	5,758,414.83	24,306,701.13

## ②利润表与现金流量表项目

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江维康瓯江胶囊有限公司	17,472,916.79	-7,898,486.54	-7,898,486.54	-7,530,213.20

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江维康瓯江胶囊有限公司	30,900,572.07	5,615,584.02	5,615,584.02	-2,078,962.35

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

不适用。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

不适用。

## 十、政府补助

## 1、本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	8,088,859.48
其中：计入其他收益	8,088,859.48
合 计	8,088,859.48

## 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	38,922,688.25	7,354,000.00		4,246,291.44		42,030,396.81	与资产相关
合计	38,922,688.25	7,354,000.00		4,246,291.44		42,030,396.81	/

## 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,088,859.48	7,357,996.66
合计	8,088,859.48	7,357,996.66

## 十一、金融工具及其风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1、信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难;

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2、预期信用损失的计量

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

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表本财务报表附注四、9；附注四、10 说明之说明

### 信用风险敞口及信用风险集中度

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

#### (1) 货币资金

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

#### (2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 33.17%（2024 年 12 月 31 日：42.59%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司

已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	63,349,458.75	63,968,640.38	63,968,640.38		
应付票据					
应付账款	47,009,176.85	47,009,176.85	47,009,176.85		
其他应付款	19,415,062.63	19,415,062.63	19,415,062.63		
长期借款	99,090,853.12	103,157,632.41	9,144,210.62	94,013,421.79	
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负 债)	4,440,200.00	6,094,000.00	1,040,329.17	5,053,670.83	
小 计	233,304,751.35	239,644,512.27	140,577,419.65	99,067,092.62	

(续上表)

项 目	上年数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	10,008,861.11	10,055,583.33	10,055,583.33		
应付票据	601,825.64	601,825.64	601,825.64		
应付账款	78,252,041.08	78,252,041.08	78,252,041.08		
其他应付款	19,702,778.21	19,702,778.21	19,702,778.21		
长期借款	274,826,325.00	288,862,165.56	7,632,811.98	281,229,353.58	
租赁负债(含一 年内到期的租 赁负债)	7,871,394.69	8,075,148.00	2,756,262.00	5,318,886.00	
小 计	391,263,225.73	405,549,541.82	119,001,302.24	286,548,239.58	

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2025年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币162,186,833.75元（2025年12月31日：人民币284,835,186.11元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### 2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## （四）金融资产转移

### 1、金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	11,780,892.52	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		11,780,892.52		

### 2、因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	11,780,892.52	
小计		11,780,892.52	

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资				
1. 应收票据			13,837,085.60	13,837,085.60
2. 应收账款				
（二）其他非流动金融资产			12,500,000.00	12,500,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			26,337,085.60	26,337,085.60

## 2、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

应收款项融资为银行承兑汇票，采用票面金额确定其公允价值；其他非流动金融资产之权益工具投资因被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况发生一定变化，故公司按投资成本折价 50%作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司最终控制方情况

刘忠良直接持有公司 60.8900%的股份，通过持有丽水顺泽投资管理合伙企业（有限合伙）28.3333%的出资额及担任执行事务合伙人控制公司 4.0909%的股份，合计控制公司 64.9792%的股份，是公司的控股股东和实际控制人

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
浙江顺泽包装科技有限公司	同受实际控制人控制

### 4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期发生额
浙江顺泽包装科技有限公司	包装物印刷	5,850,686.06	1,000 万元	否	6,343,489.86

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江顺泽包装科技有限公司	电费[注]	673,630.29	691,332.88

[注]: 对其收取的电费收入已按净额法处理。

## (2) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江顺泽包装科技有限公司	厂房	778,666.67	1,251,428.58

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	441.80 万元	440.64 万元

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:	2,517,170.23	172,608.72	935,004.24	46,750.21
浙江顺泽包装科技有限公司	2,517,170.23	172,608.72	935,004.24	46,750.21
合计	2,517,170.23	172,608.72	935,004.24	46,750.21

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:	183,184.61	258,659.18
浙江顺泽包装科技有限公司	183,184.61	258,659.18
合计	183,184.61	258,659.18

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### 1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无资产负债表日后重大非调整事项。

#### 十六、其他重要事项

##### 1、分部信息

本公司主要业务为生产和销售药品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注六、39 之说明。

##### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司签订《药品上市许可持有人变更协议》3 份，合同金额为 5,950.00 万元。因药品批文跨省转让未获转让方当地药品监管部门批准等原因，合同无法履行，公司与转让方签订解除协议后，转让方于 2025 年 4 月退回全部的预付款 3,200.00 万元。

公司因无法获取转让方当地药品监管部门正式禁止转让文件，2025 年财务报告内部控制审计报告被发表带强调事项段的审计报告，截止 2025 年 12 月 31 日公司已经不存在同类情况，上述内控缺陷已经完成整改。

(2) 维康药业在 2025 年期间，存在个别产品因国家政策调整和销售不及预期导致大额退货，减少 2025 年度当年的利润总额 1,295.76 万元。

公司因在后续退货管理处理过程中存在审查流程和退货产品管理不完善等内部控制执行缺陷，2025 年财务报告内部控制审计被发表带强调事项段的审计意见，截止 2025 年 12 月 31 日公司上述内控缺陷已经完成整改。

#### 十七、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	157,664,652.91	267,914,506.58
1-2 年	88,106,353.10	84,947,587.34
2-3 年	92,121.70	1,732,038.45
3-4 年	723,593.51	5,137,034.92
4 年以上	8,607,881.38	7,315,888.94
账面余额合计	255,194,602.60	367,047,056.23
减：坏账准备	25,691,202.68	32,294,502.01
账面价值合计	229,503,399.92	334,752,554.22

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,291,630.13	0.90	2,291,630.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	252,902,972.47	99.10	23,399,572.55	9.25	229,503,399.92
合 计	255,194,602.60	100.00	25,691,202.68	10.07	229,503,399.92

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,259,801.38	0.62	2,259,801.38	100.00	
按组合计提坏账准备	364,787,254.85	99.38	30,034,700.63	8.23	334,752,554.22
合 计	367,047,056.23	100.00	32,294,502.01	8.80	334,752,554.22

## (3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	157,664,639.07	7,883,231.96	5.00
1-2年	88,106,353.10	8,810,635.31	10.00
2-3年	92,121.70	27,636.51	30.00
3-4年	723,579.67	361,789.84	50.00
4年以上	6,316,278.93	6,316,278.93	100.00
合计	252,902,972.47	23,399,572.55	

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	32,294,502.01	31,828.75	6,635,128.08			25,691,202.68
合计	32,294,502.01	31,828.75	6,635,128.08			25,691,202.68

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
浙江维康医药商业有限公司	241,695,769.17		241,695,769.17	94.71	16,418,434.68
单位二	2,517,170.23		2,517,170.23	0.99	172,608.72
单位三	2,022,668.93		2,022,668.93	0.79	2,022,668.93
单位四	1,567,126.45		1,567,126.45	0.61	1,567,126.45
单位五	692,674.93		692,674.93	0.27	692,674.93
合计	248,495,409.71		248,495,409.71	97.37	20,873,513.71

## 2、其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,353,541.25	10,198,567.20
1至2年	913,749.46	372,625.53
2至3年		300,000.00
3至4年		5,189.18
4年以上	148,600.00	341,296.66
小计	15,415,890.71	11,217,678.57

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	957,652.01	981,082.16
合计	14,458,238.70	10,236,596.41

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	15,007,778.00	10,000,000.00
押金及保证金	156,500.00	501,284.68
应收暂付款	131,988.23	715,793.89
其他	119,624.48	600.00
小计	15,415,890.71	11,217,678.57
减：坏账准备	957,652.01	981,082.16
合计	14,458,238.70	10,236,596.41

## ③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,415,890.71	100.00	957,652.01	6.21	14,458,238.70
其中：账龄组合	15,415,890.71	100.00	957,652.01	6.21	14,458,238.70
合计	15,415,890.71	—	957,652.01	—	14,458,238.70

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,217,678.57	100.00	981,082.16	8.75	10,236,596.41
其中：账龄组合	11,217,678.57	100.00	981,082.16	8.75	10,236,596.41
合计	11,217,678.57	—	981,082.16	—	10,236,596.41

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,353,541.25	717,677.06	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	913,749.46	91,374.95	10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4年以上	148,600.00	148,600.00	100.00
合计	15,415,890.71	957,652.01	-

## 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)	
2024年12月31日余额	509,928.36	37,262.55	433,891.25	981,082.16
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	471,153.80	-37,262.55	-433,891.25	
本期计提	388.90			388.90
本期转回	23,819.05			23,819.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	957,652.01			957,652.01

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江维康瓯江胶囊有限公司	往来款	15,000,000.00	[注 1]	97.30	795,287.47
单位二	押金及保证金	125,000.00	4年以上	0.81	125,000.00
单位三	费用款	87,098.62	1年以内	0.56	4,354.93

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位四	应收暂付款	83,759.58	1 年以内	0.54	4,187.98
单位五	费用款	32,525.16	1 年以内	0.21	1,626.26
合计	—	15,328,383.36	—	99.42	930,456.64

[注 1] 1 年以内 14,094,250.54 元，1 至 2 年 905,749.46 元。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	150,571,000.00		150,571,000.00	140,571,000.00		140,571,000.00
合计	150,571,000.00		150,571,000.00	140,571,000.00		140,571,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
浙江维康医药商业有限公司	92,577,000.00						92,577,000.00	
浙江维康瓯江胶囊有限公司	42,994,000.00						42,994,000.00	
浙江维康中医院有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
浙江康源			10,000,000.00				10,000,000.00	

云舟科技有限公司					
合计	140,571,000.00		10,000,000.00		150,571,000.00

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,737,142.22	104,599,954.69	226,681,079.52	117,226,553.73
其他业务	3,937,319.85	586,842.43	3,526,574.17	1,348,085.99
合计	137,674,462.07	105,186,797.12	230,207,653.69	118,574,639.72

##### (1) 营业收入、营业成本的分解信息

与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售	133,737,142.22	104,971,459.23	226,681,079.52	117,226,553.73
其他收入	1,161,687.70	444,073.00	1,042,558.65	1,020,118.10
小计	134,898,829.92	105,415,532.23	227,723,638.17	118,246,671.83

##### (2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	134,898,829.92	227,723,638.17
合计	134,898,829.92	227,723,638.17

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,120,000.00	
资金占用利息		469,127.33
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,064,749.26
合计	1,120,000.00	1,533,876.59

## 十八、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-992,596.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,878,582.19	
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	-12,478,791.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,931,688.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	249,299.12	
合计	-12,773,792.34	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.78	-1.57	-1.57
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.55	-1.48	-1.48

浙江维康药业股份有限公司

二〇二六年四月二十八日



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

吉林天勤会计师 事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



赵志新 220100541234



2002年10月15日  
ly /m /d

5



证书编号：  
No. of Certificate 220100541234

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2001 年 04 月 27 日  
ly /m /d

4

姓名 Full name	赵志新
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1979年06月28日
工作单位 Working unit	吉林天勤联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	220421790628213





姓名 Full name 丁剑  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1985-10-28  
 工作单位 Working unit 浙江明达会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 332526198510287319



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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: 330001261392  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年3月31日  
Date of Issuance



2019年3月31日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2012 07 01

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2013 01 01

7



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2015 01 01

8

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2014 01 01



月 /m /d

9



注册会计师行业统一监管平台  
Unified Supervision Platform of Chinese CPA Profession

欢迎登录, 北京中天恒会计师事务所(普通合伙)浙江分所  
系统更新记录 意见建议反馈 账号设置 退出登录

本分所事项办理 本分所注册会计师信息查询

注册会计师编号: [ ] 注册会计师姓名: [ ] 会计师状态: 正常 [ ] 展开 [ ] 搜索

导出 [ ] 导出全部 [ ]

序号	操作	注册会计师编号	注册会计师姓名	性别	出生日期	有效证件类型	有效证件号	事务所执业证书编号	事务所名称
1	详情   证照预览   证照下载	110001540699	徐菱菱	男	1989-03-16	身份证	339005198903160332	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
2	详情   证照预览   证照下载	110002200200	刘爽	女	1990-10-10	身份证	222403199010105848	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
3	详情   证照预览   证照下载	110001540641	王如晟	男	1968-09-04	身份证	41270119680904157X	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
4	详情   证照预览   证照下载	330002020015	林色珍	女	1988-09-16	身份证	350623198809165728	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
5	详情   证照预览   证照下载	110001540535	叶佳欢	女	1993-11-19	身份证	350802199311197021	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
6	详情   证照预览   证照下载	110101301061	刘亚妮	女	1981-01-16	身份证	61272719810116542X	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
7	详情   证照预览   证照下载	330001261392	丁剑	男	1985-10-28	身份证	332526198510287319	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)
8	详情   证照预览   证照下载	110001693623	沈丽琴	女	1971-10-13	身份证	330411197110132020	110002203301	北京中天恒会计师事务所(普通合伙)

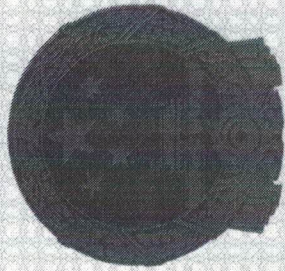
证书序号: 0017386

# 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。
- 4、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

名称: 北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵志新

主任会计师:

经营场所: 北京市大兴区榆顺路12号D座0449号中国(北京)自由贸易试验区高端产业片区

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000220

批准执业文号: 京财会许可[2020]0125号

批准执业日期: 2020年12月14日



# 营业执照

(副本)(12-1)

统一社会信用代码

911101086330693230



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。

名称 北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 1270 万元

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵志新

成立日期 1995 年 10 月 11 日

主要经营场所 北京市大兴区榆师路 12 号 D 座 0449 号中  
国(北京)自由贸易试验区高端产业片区



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：税务服务；企业管理咨询；资产评估；工程造价咨询业务；招投标代理服务；工程管理服务；薪酬管理服务；社会经济咨询服务；软件开发；软件外包服务；数据处理和存储支持服务。（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。）

登记机关



2025 年 12 月 15 日