

# 浙江赛立成生物科技有限公司

## 审 计 报 告

## 目 录

|              | <u>页 次</u> |
|--------------|------------|
| 一、审计报告       | 1-3        |
| 二、财务报表       | 4-9        |
| (一) 资产负债表    | 4-5        |
| (二) 利润表      | 6          |
| (三) 现金流量表    | 7          |
| (四) 所有者权益变动表 | 8-9        |
| 三、财务报表附注     | 10-57      |

# 审计报告

中汇会审[2026]13293号

浙江赛立成生物科技有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江赛立成生物科技有限公司(以下简称赛立成公司)财务报表，包括2025年12月31日、2026年3月31日的资产负债表，2025年度、2026年1-3月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了赛立成公司2025年12月31日、2026年3月31日的财务状况以及2025年度、2026年1-3月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于赛立成公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供赛立成公司的股东和杭州澳赛诺生物科技有限公司进行股权交易使用，而不应发送至除股权交易事项相关方以外的其他方或为其使用。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

赛立成公司治理层(以下简称治理层)负责监督赛立成公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,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,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对赛立成公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致赛立成公司不能持续经营。

（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。

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2026 年 7 月 10 日

# 资产负债表

2026年3月31日

编制单位：浙江赛立成生物科技有限公司

会企01表-1

金额单位：人民币元

| 项 目           | 注释号   | 行次 | 2026年3月31日    | 2025年12月31日   |
|---------------|-------|----|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |    |               |               |
| 货币资金          | 五(一)  | 1  | 9,302,188.68  | 8,665,055.16  |
| 交易性金融资产       |       | 2  | -             | -             |
| 衍生金融资产        |       | 3  | -             | -             |
| 应收票据          | 五(二)  | 4  | 963,650.00    | 1,209,000.00  |
| 应收账款          | 五(三)  | 5  | 549,407.96    | 1,949,264.01  |
| 应收款项融资        | 五(四)  | 6  | 200,000.00    | -             |
| 预付款项          | 五(五)  | 7  | 83,868.55     | 544,487.55    |
| 其他应收款         | 五(六)  | 8  | 16,751.07     | 31,038.06     |
| 存货            | 五(七)  | 9  | 1,499,478.12  | 2,746,221.36  |
| 合同资产          |       | 10 | -             | -             |
| 持有待售资产        |       | 11 | -             | -             |
| 一年内到期的非流动资产   |       | 12 | -             | -             |
| 其他流动资产        | 五(八)  | 13 | 31,530.88     | 38,264.43     |
| 流动资产合计        |       | 14 | 12,646,875.26 | 15,183,330.57 |
| <b>非流动资产：</b> |       |    |               |               |
| 债权投资          |       | 15 | -             | -             |
| 其他债权投资        |       | 16 | -             | -             |
| 长期应收款         |       | 17 | -             | -             |
| 长期股权投资        |       | 18 | -             | -             |
| 其他权益工具投资      |       | 19 | -             | -             |
| 其他非流动金融资产     |       | 20 | -             | -             |
| 投资性房地产        |       | 21 | -             | -             |
| 固定资产          | 五(九)  | 22 | 36,106,272.79 | 37,303,319.24 |
| 在建工程          | 五(十)  | 23 | 5,457,065.10  | 5,437,263.12  |
| 生产性生物资产       |       | 24 | -             | -             |
| 油气资产          |       | 25 | -             | -             |
| 使用权资产         |       | 26 | -             | -             |
| 无形资产          | 五(十一) | 27 | 7,394,573.08  | 7,447,977.52  |
| 开发支出          |       | 28 | -             | -             |
| 商誉            |       | 29 | -             | -             |
| 长期待摊费用        |       | 30 | -             | -             |
| 递延所得税资产       | 五(十二) | 31 | 3,084,560.91  | 2,829,276.70  |
| 其他非流动资产       |       | 32 | -             | -             |
| 非流动资产合计       |       | 33 | 52,042,471.88 | 53,017,836.58 |
| 资产总计          |       | 34 | 64,689,347.14 | 68,201,167.15 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表(续)

2026年3月31日

会企01表-2

编制单位：浙江赛立成生物科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 注释号    | 行次 | 2026年3月31日    | 2025年12月31日   |
|---------------|--------|----|---------------|---------------|
| <b>流动负债：</b>  |        |    |               |               |
| 短期借款          | 五(十三)  | 35 | 10,007,638.89 | 10,007,638.89 |
| 交易性金融负债       |        | 36 | -             | -             |
| 衍生金融负债        |        | 37 | -             | -             |
| 应付票据          |        | 38 | -             | -             |
| 应付账款          | 五(十四)  | 39 | 317,133.07    | 1,804,476.31  |
| 预收款项          |        | 40 | -             | -             |
| 合同负债          | 五(十五)  | 41 | 363,939.20    | 642,702.04    |
| 应付职工薪酬        | 五(十六)  | 42 | 342,658.14    | 462,499.20    |
| 应交税费          | 五(十七)  | 43 | 757,648.07    | 1,489,358.44  |
| 其他应付款         | 五(十八)  | 44 | 13,735,233.50 | 13,783,983.50 |
| 持有待售负债        |        | 45 | -             | -             |
| 一年内到期的非流动负债   |        | 46 | -             | -             |
| 其他流动负债        | 五(十九)  | 47 | 47,312.10     | 83,551.26     |
| 流动负债合计        |        | 48 | 25,571,562.97 | 28,274,209.64 |
| <b>非流动负债：</b> |        |    |               |               |
| 长期借款          |        | 49 | -             | -             |
| 应付债券          |        | 50 | -             | -             |
| 其中：优先股        |        | 51 | -             | -             |
| 永续债           |        | 52 | -             | -             |
| 租赁负债          |        | 53 | -             | -             |
| 长期应付款         |        | 54 | -             | -             |
| 预计负债          |        | 55 | -             | -             |
| 递延收益          |        | 56 | -             | -             |
| 递延所得税负债       |        | 57 | -             | -             |
| 其他非流动负债       |        | 58 | -             | -             |
| 非流动负债合计       |        | 59 | -             | -             |
| 负债合计          |        | 60 | 25,571,562.97 | 28,274,209.64 |
| <b>所有者权益：</b> |        |    |               |               |
| 实收资本          | 五(二十)  | 61 | 1,697,457.00  | 1,697,457.00  |
| 其他权益工具        |        | 62 | -             | -             |
| 其中：优先股        |        | 63 | -             | -             |
| 永续债           |        | 64 | -             | -             |
| 资本公积          | 五(二十一) | 65 | 9,429,000.00  | 9,429,000.00  |
| 减：库存股         |        | 66 | -             | -             |
| 其他综合收益        |        | 67 | -             | -             |
| 专项储备          |        | 68 | -             | -             |
| 盈余公积          |        | 69 | -             | -             |
| 未分配利润         | 五(二十二) | 70 | 27,991,327.17 | 28,800,500.51 |
| 所有者权益合计       |        | 71 | 39,117,784.17 | 39,926,957.51 |
| 负债和所有者权益总计    |        | 72 | 64,689,347.14 | 68,201,167.15 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利 润 表

2026年1-3月

会企02表

编制单位：浙江赛立成生物科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                     | 注释号    | 行次 | 2026年1-3月     | 2025年度         |
|-------------------------|--------|----|---------------|----------------|
| 一、营业收入                  | 五(二十三) | 1  | 4,420,302.21  | 74,946,132.81  |
| 减：营业成本                  | 五(二十三) | 2  | 5,608,336.78  | 84,761,301.28  |
| 税金及附加                   | 五(二十四) | 3  | 127,312.48    | 1,091,779.71   |
| 销售费用                    | 五(二十五) | 4  | 68,632.80     | 289,693.27     |
| 管理费用                    | 五(二十六) | 5  | 895,921.02    | 6,111,813.76   |
| 研发费用                    |        | 6  | -             | -              |
| 财务费用                    | 五(二十七) | 7  | 85,222.38     | 361,677.37     |
| 其中：利息费用                 |        | 8  | 90,055.55     | 401,398.58     |
| 利息收入                    |        | 9  | 6,108.46      | 43,123.41      |
| 加：其他收益                  | 五(二十八) | 10 | 152,420.81    | 422,405.84     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)         |        | 11 | -             | -              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益      |        | 12 | -             | -              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益      |        | 13 | -             | -              |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)      |        | 14 | -             | -              |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)     |        | 15 | -             | -              |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)       | 五(二十九) | 16 | -314,252.22   | -3,399,336.18  |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)       | 五(三十)  | 17 | -4,711.61     | -759,443.91    |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)       | 五(三十一) | 18 | -             | 273,566.90     |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)       |        | 19 | -2,531,666.27 | -21,132,939.93 |
| 加：营业外收入                 | 五(三十二) | 20 | 1,467,215.00  | 1,634.24       |
| 减：营业外支出                 | 五(三十三) | 21 | 6.28          | 9,951.48       |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)     |        | 22 | -1,064,457.55 | -21,141,257.17 |
| 减：所得税费用                 | 五(三十四) | 23 | -255,284.21   | -5,272,148.46  |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)       |        | 24 | -809,173.34   | -15,869,108.71 |
| (一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |        | 25 | -809,173.34   | -15,869,108.71 |
| (二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |        | 26 | -             | -              |
| 五、其他综合收益的税后净额           |        | 27 | -             | -              |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益      |        | 28 | -             | -              |
| 1.重新计量设定受益计划变动额         |        | 29 | -             | -              |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益      |        | 30 | -             | -              |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动        |        | 31 | -             | -              |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动        |        | 32 | -             | -              |
| 5.其他                    |        | 33 | -             | -              |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益       |        | 34 | -             | -              |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益       |        | 35 | -             | -              |
| 2.应收款项融资公允价值变动          |        | 36 | -             | -              |
| 3.其他债权投资公允价值变动          |        | 37 | -             | -              |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |        | 38 | -             | -              |
| 5.应收款项融资信用减值准备          |        | 39 | -             | -              |
| 6.其他债权投资信用减值准备          |        | 40 | -             | -              |
| 7.现金流量套期储备              |        | 41 | -             | -              |
| 8.外币财务报表折算差额            |        | 42 | -             | -              |
| 9.其他                    |        | 43 | -             | -              |
| 六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列) |        | 44 | -809,173.34   | -15,869,108.71 |
| 七、每股收益：                 |        |    | -             | -              |
| (一)基本每股收益(元/股)          |        | 45 | -             | -              |
| (二)稀释每股收益(元/股)          |        | 46 | -             | -              |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2026年1-3月

会企03表

编制单位：浙江赛立成生物科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释号 | 行次 | 2026年1-3月    | 2025年度         |
|---------------------------|-----|----|--------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量             |     |    |              |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 1  | 5,802,132.75 | 103,226,258.25 |
| 收到的税费返还                   |     | 2  | -            | -              |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 3  | 211,784.29   | 675,427.49     |
| 经营活动现金流入小计                |     | 4  | 6,013,917.04 | 103,901,685.74 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 5  | 2,606,650.54 | 86,525,977.21  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 6  | 1,406,597.09 | 7,850,510.68   |
| 支付的各项税费                   |     | 7  | 1,081,473.66 | 2,817,535.25   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 8  | 203,454.70   | 3,033,793.74   |
| 经营活动现金流出小计                |     | 9  | 5,298,175.99 | 100,227,816.88 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | 10 | 715,741.05   | 3,673,868.86   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |     |    |              |                |
| 收回投资收到的现金                 |     | 11 | -            | -              |
| 取得投资收益收到的现金               |     | 12 | -            | -              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 13 | -            | 1,294,480.00   |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     | 14 | -            | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |     | 15 | -            | -              |
| 投资活动现金流入小计                |     | 16 | -            | 1,294,480.00   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 17 | 19,801.98    | 1,683,975.79   |
| 投资支付的现金                   |     | 18 | -            | -              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     | 19 | -            | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     | 20 | -            | -              |
| 投资活动现金流出小计                |     | 21 | 19,801.98    | 1,683,975.79   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | 22 | -19,801.98   | -389,495.79    |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |     |    |              |                |
| 吸收投资收到的现金                 |     | 23 | -            | 244,714.00     |
| 取得借款收到的现金                 |     | 24 | -            | 10,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     | 25 | -            | -              |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 26 | -            | 10,244,714.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 27 | -            | 10,000,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 28 | 58,805.55    | 278,690.25     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     | 29 | -            | -              |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 30 | 58,805.55    | 10,278,690.25  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | 31 | -58,805.55   | -33,976.25     |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     | 32 | -            | -              |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | 33 | 637,133.52   | 3,250,396.82   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 34 | 8,665,055.16 | 5,414,658.34   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 35 | 9,302,188.68 | 8,665,055.16   |

法定代表人：

主管会计工作负责人：胡朝美

会计机构负责人：胡朝美

所有者权益变动表

2026年1-3月

会企04表-1  
金额单位：人民币元



编制单位：浙江嘉立成生物科技有限公司

项目

2026年1-3月

| 行次 | 实收资本         | 其他权益工具 |        | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|----|--------------|--------|--------|--------------|-------|--------|------|------|---------------|---------------|
|    |              | 优先股    | 永续债 其他 |              |       |        |      |      |               |               |
| 1  | 1,697,457.00 | -      | -      | 9,429,000.00 | -     | -      | -    | -    | 28,800,500.51 | 39,926,957.51 |
| 2  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 3  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 4  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 5  | 1,697,457.00 | -      | -      | 9,429,000.00 | -     | -      | -    | -    | 28,800,500.51 | 39,926,957.51 |
| 6  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -809,173.34   | -809,173.34   |
| 7  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -809,173.34   | -809,173.34   |
| 8  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 9  | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 10 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 11 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 12 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 13 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 14 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 15 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 16 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 17 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 18 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 19 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 20 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 21 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 22 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 23 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 24 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 25 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 26 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 27 | -            | -      | -      | -            | -     | -      | -    | -    | -             | -             |
| 28 | 1,697,457.00 | -      | -      | 9,429,000.00 | -     | -      | -    | -    | 27,991,327.17 | 39,117,784.17 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：胡朝美

会计机构负责人：胡朝美



所有者权益变动表(续)

2026年1-3月

会企04表-2

金额单位:人民币元

编制单位:浙江恒立生物科技有限公司

| 项 目                   | 行次 | 2025年度       |        |     |    |              |       |        |      |      |                |                |
|-----------------------|----|--------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|------|----------------|----------------|
|                       |    | 实收资本         | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |    |              | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |      |                |                |
| 一、上期期末余额              | 1  | 1,452,743.00 | -      | -   | -  | 9,429,000.00 | -     | -      | -    | -    | 44,669,609.22  | 55,551,352.22  |
| 加：会计政策变更              | 2  | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 前期差错更正                | 3  | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 其他                    | 4  | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 二、本年期初余额              | 5  | 1,452,743.00 | -      | -   | -  | 9,429,000.00 | -     | -      | -    | -    | 44,669,609.22  | 55,551,352.22  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6  | 244,714.00   | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -15,869,108.71 | -15,624,394.71 |
| （一）综合收益总额             | 7  | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -15,869,108.71 | -15,869,108.71 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  | 244,714.00   | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | 244,714.00     |
| 1．所有者投入的普通股           | 9  | 244,714.00   | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | 244,714.00     |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       | 10 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      | 11 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 4．其他                  | 12 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| （三）利润分配               | 13 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 1．提取盈余公积              | 14 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 2．对所有者的分配             | 15 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 3．其他                  | 16 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| （四）所有者权益内部结转          | 17 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 1．资本公积转增资本            | 18 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 2．盈余公积转增资本            | 19 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 3．盈余公积弥补亏损            | 20 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益     | 21 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 5．其他综合收益结转留存收益        | 22 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 6．其他                  | 23 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| （五）专项储备               | 24 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 1．本期提取                | 25 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 2．本期使用                | 26 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| （六）其他                 | 27 | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -    | -              | -              |
| 四、本期期末余额              | 28 | 1,697,457.00 | -      | -   | -  | 9,429,000.00 | -     | -      | -    | -    | 28,800,500.51  | 39,926,957.51  |

法定代表人:

主管会计工作负责人:胡朝良

会计机构负责人:胡朝良

# 浙江赛立成生物科技有限公司

## 财务报表附注

2025 年度至 2026 年 1-3 月

### 一、公司基本情况

浙江赛立成生物科技有限公司(以下简称公司或本公司)前身为建德市五星生物科技有限公司,系由建德市五星车业有限公司和建德市五星家纺有限公司投资组建的有限责任公司,于 2003 年 10 月 22 日在建德市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91330182754419270A 的营业执照。公司注册地:建德市。法定代表人:徐峰。

经历次股权变更,公司现注册资本为 1,500.00 万人民币,其中:安吉星特企业管理合伙企业(有限合伙)出资 975.00 万元,占注册资本的 65.00%;杭州健逸医药科技有限公司出资 75.00 万元,占注册资本的 5.00%;自然人潘余有出资 198.00 万元,占注册资本的 13.20%;自然人潘余明出资 198.00 万元,占注册资本的 13.20%;自然人王文松出资 54.00 万元,占注册资本的 3.60%。

本公司属化学药品原料药制造。经营范围为:许可项目:危险化学品生产;药品生产;药品批发;药品零售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:专用化学产品制造(不含危险化学品);生物化工产品技术研发;化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品销售(不含危险化学品);技术进出口;货物进出口;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(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)。

本公司的母公司为安吉星特企业管理合伙企业(有限合伙)。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

### **(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日止。

### **(三) 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。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

### **(六) 金融工具**

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### **1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

##### **(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量**

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购

买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

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

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资

产账面余额来计算确定利息收入。

## 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。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。

## 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按

照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以

转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

#### 5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本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工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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并未显著增加，处于第一阶段，本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；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本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；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (七) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有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；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否

在公允价值计量层次之间发生转换。

**(八) 应收票据**

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称     | 确定组合的依据       |
|----------|---------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 |

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

**(九) 应收账款**

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称 | 确定组合的依据               |
|------|-----------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风

险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

**(十) 应收款项融资**

**1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

**2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

| 组合名称     | 确定组合的依据       |
|----------|---------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |

**3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

**(十一) 其他应收款**

**1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

**2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

| 组合名称 | 确定组合的依据                |
|------|------------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款 |

**3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## (十二) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 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、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备

#### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

2) 需要经过加工的材料存货，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

**(十三) 固定资产**

**1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

**2. 固定资产的初始计量**

固定资产按照成本进行初始计量。

**3. 固定资产的折旧方法**

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别  | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20      | 5.00      | 4.75        |
| 机器设备    | 年限平均法 | 10      | 5.00      | 9.50        |
| 运输工具    | 年限平均法 | 4       | 5.00      | 23.75       |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00      | 19.00-31.67 |

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

#### 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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。

2. 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结算的，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。

### (十五) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

# (十六) 无形资产

## 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组

取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目   | 预计使用寿命依据     | 期限(年)     |
|-------|--------------|-----------|
| 土地使用权 | 土地使用权证登记使用年限 | 50.00     |
| 排污权   | 预计受益期限       | 20.00     |
| 软 件   | 预计受益期限       | 2.00-3.00 |

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合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 研发支出的会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十七) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## (十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

# (十九) 收入

## 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要从事增塑剂销售，收入确认需满足以下条件：商品控制权已转移，经客户签收且相关的经济利益很可能流入。

## (二十) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **(二十一) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，

本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

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

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

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

### (2) 融资租赁会计处理

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面价值之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 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。

(二十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 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 | 按1%、6%、13%等税率计缴 |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴                            | 1.2%            |
| 城市维护建设税 | 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                                                  | 25%             |

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 3 月 31 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 3 月 31 日，上年系指 2025 年度。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

| 项 目  | 期末数          | 期初数          |
|------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 21,356.29    | 26,656.29    |
| 银行存款 | 9,280,832.39 | 8,638,398.87 |
| 合 计  | 9,302,188.68 | 8,665,055.16 |

### （二）应收票据

#### 1. 明细情况

| 种 类    | 期末数        | 期初数          |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 963,650.00 | 1,209,000.00 |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数        |        |      |          |            |
|-----------|------------|--------|------|----------|------------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备 |          | 账面价值       |
|           | 金额         | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | -          | -      | -    | -        | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 963,650.00 | 100.00 | -    | -        | 963,650.00 |
| 合 计       | 963,650.00 | 100.00 | -    | -        | 963,650.00 |

续上表：

| 种 类       | 期初数          |        |      |          |              |
|-----------|--------------|--------|------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备 |          | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -    | -        | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,209,000.00 | 100.00 | -    | -        | 1,209,000.00 |
| 合 计       | 1,209,000.00 | 100.00 | -    | -        | 1,209,000.00 |

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账 龄       | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 429,071.01   | 1,694,210.01 |
| 1-2年      | 2,504,322.00 | 4,112,024.00 |
| 2-3年      | 1,777,702.00 | 718,948.00   |
| 3年以上      | 926,695.84   | 189,306.84   |
| 合 计       | 5,637,790.85 | 6,714,488.85 |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数          |        |              |          |            |
|-----------|--------------|--------|--------------|----------|------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值       |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | 4,124,479.00 | 73.16  | 4,124,479.00 | 100.00   | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 1,513,311.85 | 26.84  | 963,903.89   | 63.69    | 549,407.96 |
| 其中：账龄组合   | 1,513,311.85 | 26.84  | 963,903.89   | 63.69    | 549,407.96 |
| 合 计       | 5,637,790.85 | 100.00 | 5,088,382.89 | 90.25    | 549,407.96 |

续上表：

| 种 类       | 期初数          |        |              |          |              |
|-----------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | 4,124,479.00 | 61.43  | 4,124,479.00 | 100.00   | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,590,009.85 | 38.57  | 640,745.84   | 24.74    | 1,949,264.01 |

| 种 类     | 期初数          |        |              |          |              |
|---------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|         | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值         |
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 其中：账龄组合 | 2,590,009.85 | 38.57  | 640,745.84   | 24.74    | 1,949,264.01 |
| 合 计     | 6,714,488.85 | 100.00 | 4,765,224.84 | 70.97    | 1,949,264.01 |

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称            | 期初数          |              | 期末数          |              |          |        |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|--------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 陈武弟             | 2,346,777.00 | 2,346,777.00 | 2,346,777.00 | 2,346,777.00 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 瑞安市亿邦塑<br>化有限公司 | 1,777,702.00 | 1,777,702.00 | 1,777,702.00 | 1,777,702.00 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合 计             | 4,124,479.00 | 4,124,479.00 | 4,124,479.00 | 4,124,479.00 | 100.00   |        |

(2)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

2026年3月31日

| 项 目       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|-----------|--------------|------------|----------|
| 1年以内(含1年) | 429,071.01   | 21,453.55  | 5.00     |
| 1-2年      | 157,545.00   | 15,754.50  | 10.00    |
| 3年以上      | 926,695.84   | 926,695.84 | 100.00   |
| 小 计       | 1,513,311.85 | 963,903.89 | 63.69    |

2025年12月31日

| 项 目       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|-----------|--------------|------------|----------|
| 1年以内(含1年) | 1,524,210.01 | 76,210.50  | 5.00     |
| 1-2年      | 157,545.00   | 15,754.50  | 10.00    |
| 2-3年      | 718,948.00   | 359,474.00 | 50.00    |
| 3年以上      | 189,306.84   | 189,306.84 | 100.00   |
| 小 计       | 2,590,009.85 | 640,745.84 | 24.74    |

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2026年1-3月

| 种 类 | 期初数 | 本期变动金额 | 期末数 |
|-----|-----|--------|-----|
|-----|-----|--------|-----|

|           |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
|-----------|--------------|------------|-------|-------|----|--------------|
| 按单项计提坏账准备 | 4,124,479.00 | -          | -     | -     | -  | 4,124,479.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 640,745.84   | 323,158.05 | -     | -     | -  | 963,903.89   |
| 合 计       | 4,765,224.84 | 323,158.05 | -     | -     | -  | 5,088,382.89 |

2025 年度

| 种 类       | 期初数          | 本期变动金额       |       |       |    | 期末数          |
|-----------|--------------|--------------|-------|-------|----|--------------|
|           |              | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | 4,124,479.00 | -     | -     | -  | 4,124,479.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,304,666.01 | -663,920.17  | -     | -     | -  | 640,745.84   |
| 小 计       | 1,304,666.01 | 3,460,558.83 | -     | -     | -  | 4,765,224.84 |

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

| 项 目           | 期末数        | 期初数 |
|---------------|------------|-----|
| 信用评级较高的银行承兑汇票 | 200,000.00 | -   |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数        |        |      |          | 账面价值       |
|-----------|------------|--------|------|----------|------------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备 |          |            |
|           | 金额         | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | -          | -      | -    | -        | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 200,000.00 | 100.00 | -    | -        | 200,000.00 |
| 合 计       | 200,000.00 | 100.00 | -    | -        | 200,000.00 |

续上表：

| 种 类       | 期初   |        |      |          | 账面价值 |
|-----------|------|--------|------|----------|------|
|           | 账面余额 |        | 坏账准备 |          |      |
|           | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 按单项计提坏账准备 | -    | -      | -    | -        | -    |
| 按组合计提坏账准备 | -    | -      | -    | -        | -    |
| 合 计       | -    | -      | -    | -        | -    |

## (五) 预付款项

### 1. 账龄分析

| 账 龄  | 期末数       |        | 期初数        |        |
|------|-----------|--------|------------|--------|
|      | 金额        | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1年以内 | 83,868.55 | 100.00 | 544,487.55 | 100.00 |

2. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数       |           |           | 期初数       |           |           |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|       | 账面余额      | 坏账准备      | 账面价值      | 账面余额      | 坏账准备      | 账面价值      |
| 其他应收款 | 35,436.94 | 18,685.87 | 16,751.07 | 58,629.76 | 27,591.70 | 31,038.06 |

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

| 款项性质  | 期末账面余额    | 期初账面余额    |
|-------|-----------|-----------|
| 押金保证金 | 16,106.00 | 16,106.00 |
| 应收暂付款 | 872.00    | 14,886.00 |
| 其 他   | 18,458.94 | 27,637.76 |
| 小 计   | 35,436.94 | 58,629.76 |

#### (2) 按账龄披露

| 账 龄          | 期末账面余额    | 期初账面余额    |
|--------------|-----------|-----------|
| 1 年以内(含 1 年) | 13,990.50 | 29,029.43 |
| 1-2 年        | 1,894.00  | 1,894.00  |
| 2-3 年        | 3,511.00  | 3,511.00  |
| 3 年以上        | 16,041.44 | 24,195.33 |
| 小 计          | 35,436.94 | 58,629.76 |

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

| 种 类 | 期末数  |      |      |
|-----|------|------|------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|           | 金额        | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |           |
|-----------|-----------|--------|-----------|----------|-----------|
| 按组合计提坏账准备 | 35,436.94 | 100.00 | 18,685.87 | 52.73    | 16,751.07 |

续上表：

| 种 类       | 期初数       |        |           |          |           |
|-----------|-----------|--------|-----------|----------|-----------|
|           | 账面余额      |        | 坏账准备      |          | 账面价值      |
|           | 金额        | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |           |
| 按组合计提坏账准备 | 58,629.76 | 100.00 | 27,591.70 | 47.06    | 31,038.06 |

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 项 目           | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
|---------------|-----------|-----------|----------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 13,990.50 | 699.53    | 5.00     |
| 1-2 年         | 1,894.00  | 189.40    | 10.00    |
| 2-3 年         | 3,511.00  | 1,755.50  | 50.00    |
| 3 年以上         | 16,041.44 | 16,041.44 | 100.00   |
| 小 计           | 35,436.94 | 18,685.87 | 52.73    |

2) 按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                  | 小 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) |           |
| 2026 年 1 月 1 日余额    | 1,451.47       | 1,944.90              | 24,195.33             | 27,591.70 |
| 2026 年 1 月 1 日余额在本期 | -              | -                     | -                     | -         |
| — 转入第二阶段            | -94.70         | 94.70                 | -                     | -         |
| — 转入第三阶段            | -              | -                     | -                     | -         |
| — 转回第二阶段            | -              | -                     | -                     | -         |
| — 转回第一阶段            | -              | -                     | -                     | -         |
| 本期计提                | -657.24        | -94.70                | -8,153.89             | -8,905.83 |
| 本期转回                | -              | -                     | -                     | -         |
| 本期转销                | -              | -                     | -                     | -         |
| 本期核销                | -              | -                     | -                     | -         |
| 其他变动                | -              | -                     | -                     | -         |
| 2026 年 3 月 31 日余额   | 699.53         | 1,944.90              | 16,041.44             | 18,685.87 |

报告期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(七) 存货

1. 明细情况

| 项 目  | 期末数          |                   |              | 期初数          |                   |              |
|------|--------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
|      | 账面余额         | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 1,609,646.61 | 278,502.59        | 1,331,144.02 | 1,609,687.36 | 278,502.59        | 1,331,184.77 |
| 库存商品 | 506,681.91   | 338,347.81        | 168,334.10   | 1,530,287.78 | 480,941.32        | 1,049,346.46 |
| 发出商品 | -            | -                 | -            | 365,690.13   | -                 | 365,690.13   |
| 合 计  | 2,116,328.52 | 616,850.40        | 1,499,478.12 | 3,505,665.27 | 759,443.91        | 2,746,221.36 |

2. 存货跌价准备

2026 年 1-3 月

| 类 别  | 期初数        | 本期增加     |    | 本期减少       |    | 期末数        |
|------|------------|----------|----|------------|----|------------|
|      |            | 计提       | 其他 | 转回或转销      | 其他 |            |
| 库存商品 | 480,941.32 | 4,711.61 | -  | 147,305.12 | -  | 338,347.81 |
| 原材料  | 278,502.59 | -        | -  | -          | -  | 278,502.59 |
| 小 计  | 759,443.91 | 4,711.61 | -  | 147,305.12 | -  | 616,850.40 |

2025 年度

| 类 别  | 期初数        | 本期增加       |    | 本期减少       |    | 期末数        |
|------|------------|------------|----|------------|----|------------|
|      |            | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他 |            |
| 库存商品 | 185,107.31 | 480,941.32 | -  | 185,107.31 | -  | 480,941.32 |
| 原材料  | 262,969.39 | 278,502.59 | -  | 262,969.39 | -  | 278,502.59 |
| 小 计  | 448,076.70 | 759,443.91 | -  | 448,076.70 | -  | 759,443.91 |

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

| 项 目  | 期末数       | 期初数       |
|------|-----------|-----------|
| 待摊费用 | 31,530.88 | 38,264.43 |

(九) 固定资产

1. 明细情况

| 项 目  | 期末数           | 期初数           |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 36,106,272.79 | 37,303,319.24 |

2. 固定资产

(1) 明细情况

2026 年 1-3 月

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具       | 电子及其他设备      | 合 计           |
|-----------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| (1) 账面原值  |               |               |            |              |               |
| 1) 期初数    | 26,865,709.35 | 32,376,001.04 | 786,486.02 | 5,316,262.14 | 65,344,458.55 |
| 2) 本期增加   | -             | -             | -          | -            | -             |
| 3) 本期减少   | -             | -             | -          | -            | -             |
| 4) 期末数    | 26,865,709.35 | 32,376,001.04 | 786,486.02 | 5,316,262.14 | 65,344,458.55 |
| (2) 累计折旧  |               |               |            |              |               |
| 1) 期初数    | 6,398,749.30  | 16,495,211.29 | 747,161.72 | 4,400,017.00 | 28,041,139.31 |
| 2) 本期增加   | 318,727.95    | 776,232.76    | -          | 102,085.74   | 1,197,046.45  |
| ① 计提      | 318,727.95    | 776,232.76    | -          | 102,085.74   | 1,197,046.45  |
| 3) 本期减少   | -             | -             | -          | -            | -             |
| 4) 期末数    | 6,717,477.25  | 17,271,444.05 | 747,161.72 | 4,502,102.74 | 29,238,185.76 |
| (3) 账面价值  |               |               |            |              |               |
| 1) 期末账面价值 | 20,148,232.10 | 15,104,556.99 | 39,324.30  | 814,159.40   | 36,106,272.79 |
| 2) 期初账面价值 | 20,466,960.05 | 15,880,789.75 | 39,324.30  | 916,245.14   | 37,303,319.24 |

2025 年度

| 项 目      | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子及其他设备      | 合 计           |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 账面原值 |               |               |              |              |               |
| 1) 期初数   | 26,865,709.35 | 32,376,001.04 | 1,167,549.25 | 5,316,842.97 | 65,726,102.61 |

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子及其他设备      | 合 计           |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 2) 本期增加   | -             | -             | -            | 3,185.84     | 3,185.84      |
| ①购置       | -             | -             | -            | 3,185.84     | 3,185.84      |
| 3) 本期减少   | -             | -             | 381,063.23   | 3,766.67     | 384,829.90    |
| ①处置或报废    | -             | -             | 381,063.23   | 3,766.67     | 384,829.90    |
| 4) 期末数    | 26,865,709.35 | 32,376,001.04 | 786,486.02   | 5,316,262.14 | 65,344,458.55 |
| (2) 累计折旧  |               |               |              |              |               |
| 1) 期初数    | 5,123,837.50  | 13,390,280.29 | 1,109,171.79 | 3,849,262.46 | 23,472,552.04 |
| 2) 本期增加   | 1,274,911.80  | 3,104,931.00  | -            | 554,332.88   | 4,934,175.68  |
| ①计提       | 1,274,911.80  | 3,104,931.00  | -            | 554,332.88   | 4,934,175.68  |
| 3) 本期减少   | -             | -             | 362,010.07   | 3,578.34     | 365,588.41    |
| ①处置或报废    | -             | -             | 362,010.07   | 3,578.34     | 365,588.41    |
| 4) 期末数    | 6,398,749.30  | 16,495,211.29 | 747,161.72   | 4,400,017.00 | 28,041,139.31 |
| (3) 账面价值  |               |               |              |              |               |
| 1) 期末账面价值 | 20,466,960.05 | 15,880,789.75 | 39,324.30    | 916,245.14   | 37,303,319.24 |
| 2) 期初账面价值 | 21,741,871.85 | 18,985,720.75 | 58,377.46    | 1,467,580.51 | 42,253,550.57 |

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

| 项 目  | 期末数          |              |              | 期初数          |              |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 账面余额         | 减值准备         | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备         | 账面价值         |
| 在建工程 | 7,808,610.05 | 2,351,544.95 | 5,457,065.10 | 7,788,808.07 | 2,351,544.95 | 5,437,263.12 |

2. 在建工程

(1) 明细情况

| 工程名称 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----|-----|
|------|-----|-----|

|              | 账面余额         | 减值准备         | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备         | 账面价值         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 马目新厂区        | 2,351,544.95 | 2,351,544.95 | -            | 2,351,544.95 | 2,351,544.95 | -            |
| 一院二药三制剂产业链项目 | 5,457,065.10 | -            | 5,457,065.10 | 5,437,263.12 | -            | 5,437,263.12 |
| 小 计          | 7,808,610.05 | 2,351,544.95 | 5,457,065.10 | 7,788,808.07 | 2,351,544.95 | 5,437,263.12 |

(2) 重大在建工程增减变动情况

| 工程名称         | 预算数(万元)   | 期初数          | 本期增加      | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末数          |
|--------------|-----------|--------------|-----------|----------|--------|--------------|
| 一院二药三制剂产业链项目 | 15,000.00 | 4,677,263.12 | 19,801.98 | -        | -      | 4,697,065.10 |

续上表：

| 工程名称         | 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 |
|--------------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 一院二药三制剂产业链项目 | 3.13           | 3.13    | -         | -            | -           | 自有资金 |

(3) 在建工程减值准备

| 工程名称  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少 | 期末数          | 计提原因   |
|-------|--------------|------|------|--------------|--------|
| 马目新厂区 | 2,351,544.95 | -    | -    | 2,351,544.95 | 产业转型闲置 |

(十一) 无形资产

1. 明细情况

2026 年 1-3 月

| 项 目      | 土地使用权        | 排污权 | 软件         | 合 计          |
|----------|--------------|-----|------------|--------------|
| (1) 账面原值 |              |     |            |              |
| 1) 期初数   | 8,602,300.00 | -   | 124,679.44 | 8,726,979.44 |
| 2) 本期增加  | -            | -   | -          | -            |
| 3) 本期减少  | -            | -   | -          | -            |
| 4) 期末数   | 8,602,300.00 | -   | 124,679.44 | 8,726,979.44 |
| (2) 累计摊销 |              |     |            |              |
| 1) 期初数   | 1,224,523.98 | -   | 54,477.94  | 1,279,001.92 |
| 2) 本期增加  | 43,014.51    | -   | 10,389.93  | 53,404.44    |
| ① 计提     | 43,014.51    | -   | 10,389.93  | 53,404.44    |
| 3) 本期减少  | -            | -   | -          | -            |

| 项 目       | 土地使用权        | 排污权 | 软件        | 合 计          |
|-----------|--------------|-----|-----------|--------------|
| 4) 期末数    | 1,267,538.49 | -   | 64,867.87 | 1,332,406.36 |
| (3) 账面价值  |              |     |           |              |
| 1) 期末账面价值 | 7,334,761.51 | -   | 59,811.57 | 7,394,573.08 |
| 2) 期初账面价值 | 7,377,776.02 | -   | 70,201.50 | 7,447,977.52 |

2025 年度

| 项 目         | 土地使用权        | 排污权          | 软件         | 合 计           |
|-------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| (1) 账面原值    |              |              |            |               |
| 1) 期初数      | 8,602,300.00 | 2,003,224.15 | 217,853.61 | 10,823,377.76 |
| 2) 本期增加     | -            | -            | -          | -             |
| 3) 本期减少     | -            | 2,003,224.15 | 93,174.17  | 2,096,398.32  |
| ① 处置        | -            | -            | 93,174.17  | 93,174.17     |
| ② 排污权回购资金返款 | -            | 2,003,224.15 | -          | 2,003,224.15  |
| 4) 期末数      | 8,602,300.00 | -            | 124,679.44 | 8,726,979.44  |
| (2) 累计摊销    |              |              |            |               |
| 1) 期初数      | 1,052,465.94 | 895,563.96   | 106,092.39 | 2,054,122.29  |
| 2) 本期增加     | 172,058.04   | 105,988.58   | 41,559.72  | 319,606.34    |
| ① 计提        | 172,058.04   | 105,988.58   | 41,559.72  | 319,606.34    |
| 3) 本期减少     | -            | 1,001,552.54 | 93,174.17  | 1,094,726.71  |
| ① 处置        | -            | -            | 93,174.17  | 93,174.17     |
| ② 排污权回购资金返款 | -            | 1,001,552.54 | -          | 1,001,552.54  |
| 4) 期末数      | 1,224,523.98 | -            | 54,477.94  | 1,279,001.92  |
| (3) 账面价值    |              |              |            |               |
| 1) 期末账面价值   | 7,377,776.02 | -            | 70,201.50  | 7,447,977.52  |
| 2) 期初账面价值   | 7,549,834.06 | 1,107,660.19 | 111,761.22 | 8,769,255.47  |

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (十二) 递延所得税资产

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目    | 期末数           |              | 期初数           |              |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|        | 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      |
| 坏账准备   | 5,088,382.89  | 1,272,095.72 | 4,765,224.84  | 1,191,306.21 |
| 存货跌价准备 | 616,850.40    | 154,212.60   | 759,443.91    | 189,860.98   |
| 未弥补亏损  | 6,633,010.37  | 1,658,252.59 | 5,792,438.02  | 1,448,109.51 |
| 合 计    | 12,338,243.66 | 3,084,560.91 | 11,317,106.77 | 2,829,276.70 |

### 2. 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数          | 期初数          |
|----------|--------------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 2,370,230.82 | 2,379,136.65 |

## (十三) 短期借款

| 借款类别    | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 保证+抵押借款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 7,638.89      | 7,638.89      |
| 合 计     | 10,007,638.89 | 10,007,638.89 |

## (十四) 应付账款

### 1. 明细情况

| 账 龄   | 期末数        | 期初数          |
|-------|------------|--------------|
| 1 年以内 | 72,524.04  | 151,033.10   |
| 1-2 年 | 53,824.32  | 97,944.89    |
| 2-3 年 | 102,470.39 | 52,974.24    |
| 3 年以上 | 88,314.32  | 1,502,524.08 |
| 合 计   | 317,133.07 | 1,804,476.31 |

## (十五) 合同负债

### 1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

| 项 目 | 期末数        | 期初数        |
|-----|------------|------------|
| 货 款 | 363,939.20 | 642,702.04 |

2. 报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

### (十六) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

2026 年 1-3 月

| 项 目             | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1)短期薪酬         | 433,943.31 | 1,194,097.43 | 1,313,938.49 | 314,102.25 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | 28,555.89  | 85,667.67    | 85,667.67    | 28,555.89  |
| 合 计             | 462,499.20 | 1,279,765.10 | 1,399,606.16 | 342,658.14 |

2025 年度

| 项 目             | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1)短期薪酬         | 641,256.99 | 6,965,266.84 | 7,345,578.52 | 260,945.31 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | 46,243.94  | 483,750.63   | 501,438.68   | 28,555.89  |
| (3)辞退福利         | -          | 172,998.00   | -            | 172,998.00 |
| 合 计             | 687,500.93 | 7,622,015.47 | 7,847,017.20 | 462,499.20 |

#### 2. 短期薪酬

2026 年 1-3 月

| 项 目            | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 416,633.39 | 972,874.40   | 1,092,693.02 | 296,814.77 |
| (2)职工福利费       | -          | 107,069.31   | 107,069.31   | -          |
| (3)社会保险费       | 17,309.92  | 51,862.44    | 51,884.88    | 17,287.48  |
| 其中：医疗保险费       | 16,441.27  | 49,323.81    | 49,323.81    | 16,441.27  |
| 工伤保险费          | 868.65     | 2,538.63     | 2,561.07     | 846.21     |
| (4)住房公积金       | -          | 59,238.00    | 59,238.00    | -          |
| (5)工会经费和职工教育经费 | -          | 3,053.28     | 3,053.28     | -          |
| 小 计            | 433,943.31 | 1,194,097.43 | 1,313,938.49 | 314,102.25 |

2025 年度

| 项 目            | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数         |
|----------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 606,439.55 | 5,309,547.97 | 5,462,357.08 | 453,630.44  |
| (2)职工福利费       | -          | 987,387.25   | 1,160,385.25 | -172,998.00 |
| (3)社会保险费       | 34,817.44  | 262,492.27   | 316,996.84   | -19,687.13  |
| 其中：医疗保险费       | 28,343.06  | 241,526.04   | 290,424.88   | -20,555.78  |
| 工伤保险费          | 6,474.38   | 20,966.23    | 26,571.96    | 868.65      |
| (4)住房公积金       | -          | 293,368.00   | 293,368.00   | -           |
| (5)工会经费和职工教育经费 | -          | 112,471.35   | 112,471.35   | -           |
| 小 计            | 641,256.99 | 6,965,266.84 | 7,345,578.52 | 260,945.31  |

### 3. 设定提存计划

2026 年 1-3 月

| 项 目       | 期初数       | 本期增加      | 本期减少      | 期末数       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| (1)基本养老保险 | 27,690.56 | 83,071.68 | 83,071.68 | 27,690.56 |
| (2)失业保险费  | 865.33    | 2,595.99  | 2,595.99  | 865.33    |
| 小 计       | 28,555.89 | 85,667.67 | 85,667.67 | 28,555.89 |

2025 年度

| 项 目       | 期初数       | 本期增加       | 本期减少       | 期末数       |
|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| (1)基本养老保险 | 44,752.20 | 469,091.52 | 486,153.16 | 27,690.56 |
| (2)失业保险费  | 1,491.74  | 14,659.11  | 15,285.52  | 865.33    |
| 小 计       | 46,243.94 | 483,750.63 | 501,438.68 | 28,555.89 |

### (十七) 应交税费

| 项 目     | 期末数        | 期初数        |
|---------|------------|------------|
| 增值税     | 567,350.53 | 988,186.98 |
| 城市维护建设税 | 52,691.50  | 66,032.28  |
| 房产税     | 52,592.22  | 210,368.88 |
| 土地使用税   | 36,373.98  | 148,705.92 |
| 教育费附加   | 25,885.92  | 33,094.06  |
| 地方教育费附加 | 15,930.06  | 22,062.70  |
| 个人所得税   | 6,403.13   | 13,394.06  |

| 项 目   | 期末数        | 期初数          |
|-------|------------|--------------|
| 印花税   | 420.73     | 7,486.47     |
| 环境保护税 | -          | 27.09        |
| 合 计   | 757,648.07 | 1,489,358.44 |

## (十八) 其他应付款

### 1. 明细情况

| 项 目   | 期末数           | 期初数           |
|-------|---------------|---------------|
| 应付股利  | 5,906,557.05  | 5,906,557.05  |
| 其他应付款 | 7,828,676.45  | 7,877,426.45  |
| 合 计   | 13,735,233.50 | 13,783,983.50 |

### 2. 应付股利

| 项 目   | 期末数          | 期初数          |
|-------|--------------|--------------|
| 普通股股利 | 5,906,557.05 | 5,906,557.05 |

### 3. 其他应付款

#### (1) 明细情况

| 项 目   | 期末数          | 期初数          |
|-------|--------------|--------------|
| 拆借款   | 5,333,333.33 | 5,302,083.33 |
| 应付暂收款 | 2,236,138.12 | 2,236,138.12 |
| 押金保证金 | 235,158.00   | 315,158.00   |
| 其 他   | 24,047.00    | 24,047.00    |
| 小 计   | 7,828,676.45 | 7,877,426.45 |

#### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

| 单位名称          | 期末数          | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|--------------|-----------|
| 季菊云           | 5,333,333.33 | 个人借款未归还   |
| 建德市星联企业管理有限公司 | 2,236,138.12 | 代收款暂未支付   |
| 小 计           | 7,569,471.45 |           |

## (十九) 其他流动负债

| 项目及内容 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----|-----|
|-------|-----|-----|

| 项目及内容 | 期末数       | 期初数       |
|-------|-----------|-----------|
| 待转销项税 | 47,312.10 | 83,551.26 |

## (二十) 实收资本

### 1. 明细情况

2026 年 1-3 月

| 投资人                | 期初数          | 本期增加 | 本期减少 | 期末数          |
|--------------------|--------------|------|------|--------------|
| 安吉星特企业管理合伙企业(有限合伙) | 1,103,347.00 | -    | -    | 1,103,347.00 |
| 潘余明                | 224,064.00   | -    | -    | 224,064.00   |
| 潘余有                | 224,064.00   | -    | -    | 224,064.00   |
| 杭州健逸医药科技有限公司       | 84,873.00    | -    | -    | 84,873.00    |
| 王文松                | 61,109.00    | -    | -    | 61,109.00    |
| 合 计                | 1,697,457.00 | -    | -    | 1,697,457.00 |

2025 年度

| 股东名称               | 期初数          | 本期增加       | 本期减少 | 期末数          |
|--------------------|--------------|------------|------|--------------|
| 安吉星特企业管理合伙企业(有限合伙) | 1,103,347.00 | -          | -    | 1,103,347.00 |
| 潘余明                | 116,390.00   | 107,674.00 | -    | 224,064.00   |
| 潘余有                | 116,390.00   | 107,674.00 | -    | 224,064.00   |
| 杭州健逸医药科技有限公司       | 84,873.00    | -          | -    | 84,873.00    |
| 王文松                | 31,743.00    | 29,366.00  | -    | 61,109.00    |
| 合 计                | 1,452,743.00 | 244,714.00 | -    | 1,697,457.00 |

## (二十一) 资本公积

| 项 目  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少 | 期末数          |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价 | 9,429,000.00 | -    | -    | 9,429,000.00 |

## (二十二) 未分配利润

| 项 目     | 本期数           | 上年数            |
|---------|---------------|----------------|
| 上年年末余额  | 28,800,500.51 | 44,669,609.22  |
| 加：本期净利润 | -809,173.34   | -15,869,108.71 |

| 项 目     | 本期数           | 上年数           |
|---------|---------------|---------------|
| 期末未分配利润 | 27,991,327.17 | 28,800,500.51 |

### (二十三) 营业收入/营业成本

| 项 目  | 本期数          |              | 上年数           |               |
|------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|      | 收 入          | 成 本          | 收 入           | 成 本           |
| 主营业务 | 4,420,302.21 | 5,608,336.78 | 74,946,132.81 | 84,761,301.28 |

### (二十四) 税金及附加

| 项 目     | 本期数        | 上年数          |
|---------|------------|--------------|
| 房产税     | 52,592.22  | 506,584.16   |
| 土地使用税   | 36,373.98  | 321,189.12   |
| 城市维护建设税 | 19,173.14  | 105,955.11   |
| 教育费附加   | 11,503.88  | 63,573.07    |
| 地方教育费附加 | 7,669.26   | 42,382.05    |
| 印花税     | -          | 51,960.75    |
| 环境保护税   | -          | 135.45       |
| 合 计     | 127,312.48 | 1,091,779.71 |

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

### (二十五) 销售费用

| 项 目  | 本期数       | 上年数        |
|------|-----------|------------|
| 职工薪酬 | 68,632.80 | 274,884.60 |
| 其 他  | -         | 14,808.67  |
| 合 计  | 68,632.80 | 289,693.27 |

### (二十六) 管理费用

| 项 目   | 本期数        | 上年数          |
|-------|------------|--------------|
| 职工薪酬  | 564,878.26 | 3,636,068.15 |
| 折旧及摊销 | 202,883.28 | 906,929.96   |

| 项 目   | 本期数        | 上年数          |
|-------|------------|--------------|
| 业务招待费 | 74,328.00  | 280,583.00   |
| 租赁物业费 | 19,087.70  | 68,889.88    |
| 差旅交通费 | 16,950.13  | 163,901.77   |
| 办公费   | 3,753.79   | 137,417.91   |
| 排污费   | 2,824.40   | 292,932.08   |
| 中介服务费 | -          | 222,676.47   |
| 其 他   | 11,215.46  | 402,414.54   |
| 合 计   | 895,921.02 | 6,111,813.76 |

#### (二十七) 财务费用

| 项 目    | 本期数       | 上年数        |
|--------|-----------|------------|
| 利息费用   | 90,055.55 | 401,398.58 |
| 减：利息收入 | 6,108.46  | 43,123.41  |
| 手续费支出  | 1,275.29  | 3,402.20   |
| 合 计    | 85,222.38 | 361,677.37 |

#### (二十八) 其他收益

| 项 目     | 本期数        | 上年数        |
|---------|------------|------------|
| 政府补助    | 150,000.00 | 419,496.75 |
| 个税手续费返还 | 2,420.81   | 2,909.09   |
| 合 计     | 152,420.81 | 422,405.84 |

#### (二十九) 信用减值损失

| 项 目       | 本期数         | 上年数           |
|-----------|-------------|---------------|
| 应收账款坏账损失  | -323,158.05 | -3,460,558.83 |
| 其他应收款坏账损失 | 8,905.83    | 61,222.65     |
| 合 计       | -314,252.22 | -3,399,336.18 |

**(三十) 资产减值损失**

| 项 目    | 本期数       | 上年数         |
|--------|-----------|-------------|
| 存货跌价损失 | -4,711.61 | -759,443.91 |

**(三十一) 资产处置收益**

| 项 目      | 本期数 | 上年数        |
|----------|-----|------------|
| 固定资产处置收益 | -   | 111,358.51 |
| 无形资产处置收益 | -   | 162,208.39 |
| 合 计      | -   | 273,566.90 |

**(三十二) 营业外收入**

| 项 目    | 本期数          | 上年数      |
|--------|--------------|----------|
| 无法支付款项 | 1,437,900.00 | -        |
| 罚没收入   | -            | 500.00   |
| 赔款收入   | -            | 435.00   |
| 其 他    | 29,315.00    | 699.24   |
| 合 计    | 1,467,215.00 | 1,634.24 |

**(三十三) 营业外支出**

| 项 目   | 本期数  | 上年数      |
|-------|------|----------|
| 税收滞纳金 | 6.28 | 9,951.48 |

**(三十四) 所得税费用**

| 项 目     | 本期数         | 上年数           |
|---------|-------------|---------------|
| 递延所得税费用 | -255,284.21 | -5,272,148.46 |

**(三十五) 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

| 项 目                 | 本期数 | 上年数 |
|---------------------|-----|-----|
| (1)将净利润调节为经营活动现金流量: |     |     |

| 项 目                                                              | 本期数           | 上年数            |
|------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 净利润                                                              | -809,173.34   | -15,869,108.71 |
| 加：资产减值准备                                                         | 4,711.61      | 759,443.91     |
| 信用减值损失                                                           | 314,252.22    | 3,399,336.18   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧                                          | 1,197,046.45  | 4,934,175.68   |
| 使用权资产折旧                                                          | -             | -              |
| 无形资产摊销                                                           | 53,404.44     | 319,606.34     |
| 长期待摊费用摊销                                                         | -             | -              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)                                 | -             | -273,566.90    |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                                              | -             | -              |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                                              | -             | -              |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                                                  | 90,055.55     | 401,398.58     |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                                                  | -             | -              |
| 净敞口套期损失(收益以“-”号填列)                                               | -             | -              |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                                             | -255,284.21   | 809,968.91     |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                                             | -             | -              |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                                                 | 1,242,031.63  | 1,909,664.73   |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                                            | 1,612,593.37  | 19,510,711.06  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                                            | -2,733,896.67 | -12,227,760.92 |
| 处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列) | -             | -              |
| 其 他                                                              | -             | -              |
| 经营活动产生的现金流量净额                                                    | 715,741.05    | 3,673,868.86   |
| (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                                                    | -             | -              |
| 租赁形成的使用权资产                                                       | -             | -              |
| (3)现金及现金等价物净变动情况：                                                | -             | -              |
| 现金的期末数                                                           | 9,302,188.68  | 8,665,055.16   |
| 减：现金的期初数                                                         | 8,665,055.16  | 5,414,658.34   |

| 项 目          | 本期数        | 上年数          |
|--------------|------------|--------------|
| 加：现金等价物的期末数  | -          | -            |
| 减：现金等价物的期初数  | -          | -            |
| 现金及现金等价物净增加额 | 637,133.52 | 3,250,396.82 |

## 2. 现金和现金等价物

| 项 目               | 期末数          | 期初数          |
|-------------------|--------------|--------------|
| (1) 现金            | 9,302,188.68 | 8,665,055.16 |
| 其中：库存现金           | 21,356.29    | 26,656.29    |
| 可随时用于支付的银行存款      | 9,280,832.39 | 8,638,398.87 |
| 可随时用于支付的其他货币资金    | -            | -            |
| (2) 现金等价物         | -            | -            |
| 其中：三个月内到期的债券投资    | -            | -            |
| (3) 期末现金及现金等价物    | 9,302,188.68 | 8,665,055.16 |
| 其中：使用受限制的现金和现金等价物 | -            | -            |

## (三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

2026年1-3月

| 项 目  | 账面余额          | 账面价值          | 受限类型 | 受限情况   |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| 固定资产 | 26,865,709.35 | 20,148,232.10 | 抵押   | 用于借款抵押 |
| 无形资产 | 8,602,300.00  | 7,334,761.51  | 抵押   | 用于借款抵押 |
| 合 计  | 35,468,009.35 | 27,482,993.61 |      |        |

2025年度

| 项 目  | 账面余额          | 账面价值          | 受限类型 | 受限情况   |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| 固定资产 | 26,865,709.35 | 20,466,960.05 | 抵押   | 用于借款抵押 |
| 无形资产 | 8,602,300.00  | 7,377,776.02  | 抵押   | 用于借款抵押 |
| 合 计  | 35,468,009.35 | 27,844,736.07 |      |        |

## 六、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

| 项 目 | 本期数 | 上年数 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

| 项 目  | 本期数        | 上年数        |
|------|------------|------------|
| 其他收益 | 150,000.00 | 419,496.75 |

### 七、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2026年3月31日

| 项 目              | 期末公允价值         |                |                |            |
|------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|                  | 第一层次<br>公允价值计量 | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合 计        |
| <b>持续的公允价值计量</b> |                |                |                |            |
| 应收款项融资           | -              | -              | 200,000.00     | 200,000.00 |

对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书方式出售，故采用票面价值确定其公允价值。

#### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### （一）关联方关系

##### 1. 本公司的母公司情况

| 母公司                | 业务性质   | 注册地     | 注册资本<br>(万元) | 母公司对本公司的<br>持股比例(%) | 母公司对本公司的<br>表决权比例(%) |
|--------------------|--------|---------|--------------|---------------------|----------------------|
| 安吉星特企业管理合伙企业(有限合伙) | 有限合伙企业 | 浙江省，湖州市 | 4,000.00     | 65.00               | 65.00                |

##### 2. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称       | 与本公司的关系           |
|---------------|-------------------|
| 季菊云           | 持股 5%以上股东潘余明的近亲属  |
| 建德市星联企业管理有限公司 | 持股 5%以上股东潘余明控制的企业 |

(二) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

| 关联方名称 | 拆借金额         | 起始日      | 到期日 | 说明   |
|-------|--------------|----------|-----|------|
| 拆入    |              |          |     |      |
| 季菊云   | 5,000,000.00 | 2023/8/3 | -   | 个人借款 |

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

| 项目名称      | 关联方名称         | 期末数          | 期初数          |
|-----------|---------------|--------------|--------------|
| (1) 其他应付款 |               |              |              |
|           | 季菊云           | 5,333,333.33 | 5,302,083.33 |
|           | 建德市星联企业管理有限公司 | 2,236,138.12 | 2,236,138.12 |
|           | 潘余明           | 790,875.00   | 790,875.00   |
|           | 潘余有           | 790,875.00   | 790,875.00   |

九、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

| 担保单位 | 抵押权人     | 抵押标的物 | 抵押物账面原值       | 抵押物账面价值       | 担保借款余额        | 借款到期日     |
|------|----------|-------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 本公司  | 交通银行建德支行 | 房屋及土地 | 35,468,009.35 | 27,482,993.61 | 10,000,000.00 | 2026/7/21 |

注 1：根据 2024 年 5 月 7 日本公司与交通银行股份有限公司杭州建德支行签订的编号为 20243003 的《抵押合同》，担保的债权最高额为 3,400.00 万元，最高担保债权的确定期间为自 2024 年 5 月 7 日起至 2034 年 5 月 7 日止；根据 2024 年 5 月 7 日邹林与交通银行股份有限公司杭州建德支行签订的编号为 20244006 的《保证合同》，担保的债权最高额为 2,380.00 万元，最高担保债权的确定期间为自 2024 年 5 月 7 日起至 2034 年 5 月 7 日止，截至 2026 年 3 月 31 日，上述两项担保项下借款余额为 1,000.00 万元。

## **(二) 或有事项**

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

## **十、资产负债表日后事项**

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## **十一、财务报表之批准**

本财务报表经本公司管理层于 2026 年 7 月 10 日批准报出。

浙江赛立成生物科技有限公司

2026 年 7 月 10 日





统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

仅供中汇会审[2026]13293号报告使用

登记机关



2026 年02 月12 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代  
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

## 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》。

发证机关：



2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会审[2026]13293号报告使用



中国注册会计师协会  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

会员证  
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名 孙玮  
Name  
性别 女  
Gender  
证书编号 330000140295  
Certificate Number  
会员类别 执业会员  
Membership Category  
入会时间 2011-12-23  
Date of Issue

说明:

- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2011年 12月23日制发



中国注册会计师协会  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

# 会员证

CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 姓名<br>Name                  | 舒伟           |
| 性别<br>Gender                | 男            |
| 证书编号<br>Certificate Number  | 330000010544 |
| 会员类别<br>Membership Category | 执业会员         |
| 入会时间<br>Date of Issue       | 2019-04-12   |

## 说明:

- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2019年04月12日制发