

山东沃华医药科技股份有限公司 审计报告

中喜财审 2026S00005 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及财务报表附注	6-90
三、会计师事务所营业执照及资质证书	





审计报告

中喜财审2026S00005号

山东沃华医药科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东沃华医药科技股份有限公司（以下简称“沃华医药”）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，公允反映了沃华医药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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沃华医药，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。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

1. 事项描述

沃华医药主要从事中成药的生产和销售，收入确认的会计政策详见财务报表附





注“三、重要会计政策和会计估计”中的“26. 收入”。2025年度，沃华医药合并财务报表中的营业收入为81,695.24万元。

由于收入是沃华医药的关键业绩指标之一，是公司的主要利润来源，可能存在管理层通过不恰当的收入确认达到特定目标或预期的固有风险。

2. 审计应对

我们针对营业收入的确认主要实施了如下审计程序：

- (1) 了解、评价和测试收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 对收入和毛利执行分析程序，分析收入及毛利率变动的合理性；
- (3) 检查销售合同、发票、出库单、物流单、客户签收单等支持性文件；
- (4) 结合应收账款函证，对营业收入执行函证程序；
- (5) 对资产负债表日前后记录的营业收入执行截止性测试，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

商誉减值准备的计提方法详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”中“21. 长期资产减值”所述的会计政策。截至2025年12月31日，商誉账面原值4,604.54万元，已计提商誉减值准备1,353.67万元，减值后商誉账面价值3,250.87万元，主要为收购子公司辽宁沃华康辰医药有限公司和江西沃华济顺医药有限公司形成的商誉。

根据企业会计准则，公司管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试评估过程复杂，预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测。管理层在预测中需要做出重大判断和假设，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的假设会对商誉可收回金额的评估有很大的影响。

由于商誉账面价值对财务报表影响重大，且商誉减值准备的计提需要管理层作





出重大会计判断和估计，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值主要实施了如下审计程序：

- (1) 了解、评价和测试与商誉减值相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 评价管理层聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 评价管理层进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断的合理性；
- (4) 将管理层上一年度编制预计未来现金流量现值时采用的关键假设与本年度的实际经营情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象；
- (5) 复核外部评估机构对商誉所在资产组的估值方法及出具的评估报告；
- (6) 复核商誉减值计提的准确性；
- (7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。

四、其他信息

沃华医药管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括沃华医药 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估沃华医药的持续经营能力，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沃华医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沃华医药的财务报告过程。

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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对沃华医药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





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

事项或情况可能导致沃华医药不能持续经营。

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

6. 就沃华医药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。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):



巩平

中国注册会计师:



李欢欢

二〇二六年一月十九日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	394,407,753.34	344,774,257.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,817,849.38	3,395,801.26
应收账款	五、3	67,125,146.89	63,126,664.27
应收款项融资	五、4	1,695,881.91	4,477,892.05
预付款项	五、5	2,353,770.45	2,908,012.71
其他应收款	五、6	1,321,316.88	11,793,033.61
存货	五、7	93,462,435.78	107,134,043.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	4,586,782.04	5,508,698.00
流动资产合计		566,770,936.67	543,118,402.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	16,932,684.66	17,655,438.06
固定资产	五、10	325,324,986.26	353,401,190.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,124,012.78	2,055,420.92
无形资产	五、12	34,339,715.21	35,564,098.09
开发支出			
商誉	五、13	32,508,664.53	32,508,664.53
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	355,467.09	1,034,582.72
其他非流动资产	五、15	13,500.00	392,700.00
非流动资产合计		410,599,030.53	442,612,095.21
资产总计		977,369,967.20	985,730,497.97



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	38,751,277.57	41,965,269.31
预收款项	五、18	167,177.90	
合同负债	五、19	5,276,684.48	6,850,350.20
应付职工薪酬	五、20	8,841,718.15	9,262,176.41
应交税费	五、21	13,311,512.70	11,378,405.47
其他应付款	五、22	37,545,758.63	33,720,814.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	920,311.60	1,022,029.43
其他流动负债	五、24	135,916,637.69	138,090,788.41
流动负债合计		240,731,078.72	242,289,833.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	233,380.88	1,154,729.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、26	64,733.90	209,968.36
预计负债			
递延收益	五、27	11,737,747.01	14,965,496.17
递延所得税负债	五、14	3,702,932.64	4,176,295.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,738,794.43	20,506,490.20
负债合计		256,469,873.15	262,796,323.54
股东权益：			
股本	五、28	577,209,600.00	577,209,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	61,947,866.71	46,272,148.97
一般风险准备			
未分配利润	五、30	84,660,979.34	73,886,556.43
归属于母公司股东权益合计		723,818,446.05	697,368,305.40
少数股东权益		-2,918,352.00	25,565,869.03
股东权益合计		720,900,094.05	722,934,174.43
负债和股东权益总计		977,369,967.20	985,730,497.97

法定代表人



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：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		816,952,424.84	763,793,394.09
其中：营业收入	五、31	816,952,424.84	763,793,394.09
二、营业总成本		721,298,250.06	721,591,576.18
其中：营业成本	五、31	201,114,648.37	209,521,291.37
税金及附加	五、32	14,347,228.55	12,902,286.56
销售费用	五、33	407,251,977.03	388,708,092.15
管理费用	五、34	66,129,923.71	74,667,869.77
研发费用	五、35	36,394,805.27	40,650,174.79
财务费用	五、36	-3,940,332.87	-4,858,138.46
其中：利息费用	五、36	62,306.10	15,953.21
利息收入	五、36	4,042,283.59	4,932,968.75
加：其他收益	五、37	5,018,194.16	5,546,054.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,763,146.58	
其中：对联营企业和合营企业投资收益	五、38		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、38		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	3,113,190.19	-1,856,849.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,950,661.77	-1,305,451.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,598,043.94	44,585,571.97
加：营业外收入	五、41	494,594.69	456,979.12
减：营业外支出	五、42	1,713,065.74	2,395,179.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,379,572.89	42,647,371.28
减：所得税费用	五、43	13,588,501.27	8,888,830.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,791,071.62	33,758,540.88
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,931,033.05	34,286,533.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,961.43	-527,992.54
（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）		95,715,292.65	36,403,379.34
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,924,221.03	-2,644,838.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于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		88,791,071.62	33,758,540.88
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		95,715,292.65	36,403,379.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,924,221.03	-2,644,838.46
八、每股收益			
（一）基本每股收益	十七、2	0.17	0.06
（二）稀释每股收益	十七、2	0.17	0.06

本期未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：



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：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		901,655,983.68	863,664,672.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	18,412,574.39	6,004,500.28
经营活动现金流入小计		920,068,558.07	869,669,172.53
购买商品、接受劳务支付的现金		144,453,343.17	141,869,808.42
支付给职工及为职工支付的现金		164,025,095.58	173,157,656.17
支付的各项税费		111,891,470.14	99,579,309.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	371,173,033.18	363,552,646.77
经营活动现金流出小计		791,542,942.07	778,159,421.22
经营活动产生的现金流量净额		128,525,616.00	91,509,751.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,653,572.00	34,424.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		820,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、44		189,435.39
投资活动现金流入小计		15,473,572.00	223,859.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		864,503.16	3,823,215.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		864,503.16	3,823,215.30
投资活动产生的现金流量净额		14,609,068.84	-3,599,355.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,825,152.00	144,302,400.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		21,560,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,147,932.68	347,801.74
筹资活动现金流出小计		91,973,084.68	144,650,201.74
筹资活动产生的现金流量净额		-91,973,084.68	-144,650,201.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		51,161,600.16	-56,739,806.34
加：期初现金及现金等价物余额		342,876,205.90	399,616,012.24
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	394,037,806.06	342,876,205.90

法定代表人：



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	本期金额									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
归属于母公司股东权益										
一、上年年末余额	577,209,600.00						46,272,148.97		73,885,556.43	697,368,305.40
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	577,209,600.00						46,272,148.97		73,885,556.43	697,368,305.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							15,675,717.74		10,774,422.91	26,450,140.65
（一）综合收益总额									95,715,292.65	95,715,292.65
（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							15,675,717.74		-34,940,869.74	-69,265,152.00
1.提取盈余公积							15,675,717.74		-15,675,717.74	
2.提取一般风险准备										
3.对股东的分配									-69,265,152.00	-69,265,152.00
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、本期期末余额	577,209,600.00						61,947,866.71		84,660,979.34	723,818,446.05
少数股东权益									-2,918,352.00	-2,918,352.00
股东权益合计										720,900,094.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



贤赵印

王炯

王炯

合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

上期金额													
归属于母公司股东权益													
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	577,209,600.00							44,242,510.95		183,815,215.11	805,267,325.06	28,210,707.49	833,478,033.55
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	577,209,600.00							44,242,510.95		183,815,215.11	805,267,325.06	28,210,707.49	833,478,033.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,029,638.02		-109,928,658.68	-107,899,020.66	-2,644,838.46	-110,543,859.12
（一）综合收益总额										36,403,379.34	36,403,379.34	-2,644,838.46	33,758,540.88
（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								2,029,638.02		-146,332,038.02	-144,302,400.00		-144,302,400.00
1. 提取盈余公积								2,029,638.02		-2,029,638.02			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-144,302,400.00	-144,302,400.00		-144,302,400.00
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、本期期末余额	577,209,600.00							46,272,148.97		73,886,556.43	697,368,305.40	25,565,869.03	722,934,174.43

编制单位: 山东沃华医药科技股份有限公司

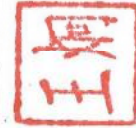


法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		361,843,320.66	161,949,089.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,042,885.38	1,645,874.00
应收账款	十六、1	26,219,880.88	25,003,426.31
应收款项融资		1,051,543.85	3,976,686.31
预付款项		1,594,326.15	2,136,738.79
其他应收款	十六、2	167,784,318.28	197,050,525.80
存货		36,599,037.98	44,057,074.47
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		150,688.39	427,970.88
流动资产合计		596,286,001.57	436,247,385.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	215,942,333.05	235,059,581.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		147,953,534.98	157,588,052.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,631,822.21	11,142,879.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,781,823.65	14,500,747.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		392,309,513.89	418,291,260.64
资产总计		988,595,515.46	854,538,646.51



资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,224,599.52	15,508,981.54
预收款项		12,054.98	
合同负债		1,960,471.11	4,593,899.05
应付职工薪酬		5,808,839.46	5,024,790.22
应交税费		9,425,112.74	6,591,670.99
其他应付款		96,724,543.72	49,000,319.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		91,780,273.66	90,958,154.77
流动负债合计		219,935,895.19	171,677,816.56
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		64,733.90	209,968.36
预计负债			
递延收益		3,801,899.17	4,911,676.02
递延所得税负债		2,848,368.80	3,286,592.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,715,001.87	8,408,236.95
负债合计		226,650,897.06	180,086,053.51
股东权益:			
股本		577,209,600.00	577,209,600.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,346,187.13	2,346,187.13
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		91,129,306.02	75,453,588.28
未分配利润		91,259,525.25	19,443,217.59
股东权益合计		761,944,618.40	674,452,593.00
负债和股东权益总计		988,595,515.46	854,538,646.51

法定代表人



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：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	478,283,286.85	418,941,380.79
减：营业成本	十六、4	91,758,623.37	92,305,192.04
税金及附加		8,516,225.22	7,074,931.53
销售费用		224,862,383.12	218,704,952.40
管理费用		49,495,952.87	56,348,630.21
研发费用		21,684,055.01	24,243,101.80
财务费用		-12,203,531.00	-12,870,876.77
其中：利息费用		745,376.71	750,000.00
利息收入		12,968,801.91	13,650,941.75
加：其他收益		1,899,242.37	2,228,413.97
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	90,535,670.64	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	十六、5		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,707,534.62	-9,980,307.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,507,863.22	-200,939.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		164,389,093.43	25,182,615.90
加：营业外收入		155,372.04	220,825.70
减：营业外支出		877,752.92	1,668,065.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		163,666,712.55	23,735,376.03
减：所得税费用		6,909,535.15	3,438,995.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		156,757,177.40	20,296,380.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		156,757,177.40	20,296,380.24
（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		156,757,177.40	20,296,380.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2025年度

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		524,227,227.58	481,126,433.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,300,139.74	4,510,049.68
经营活动现金流入小计		534,527,367.32	485,636,482.98
购买商品、接受劳务支付的现金		58,234,179.55	57,657,570.54
支付给职工及为职工支付的现金		109,262,808.63	118,642,269.30
支付的各项税费		68,549,806.13	54,420,650.00
支付其他与经营活动有关的现金		201,697,383.83	203,122,058.49
经营活动现金流出小计		437,744,178.14	433,842,548.33
经营活动产生的现金流量净额		96,783,189.18	51,793,934.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		88,949,346.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,650,272.00	34,424.00
收到其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	20,189,435.39
投资活动现金流入小计		123,599,618.55	20,223,859.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		468,549.04	2,758,051.92
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		468,549.04	2,758,051.92
投资活动产生的现金流量净额		123,131,069.51	17,465,807.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,265,152.00	144,302,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金		745,428.62	50,750,000.00
筹资活动现金流出小计		70,010,580.62	195,052,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,010,580.62	-195,052,400.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		199,903,678.07	-125,792,657.88
加：期初现金及现金等价物余额		161,867,323.41	287,659,981.29
六、期末现金及现金等价物余额		361,771,001.48	161,867,323.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





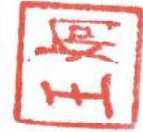
股东权益变动表
2025年度

本期金额											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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	577,209,600.00				2,346,187.13				75,453,588.28	19,443,217.59	674,452,593.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	577,209,600.00				2,346,187.13				75,453,588.28	19,443,217.59	674,452,593.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,675,717.74	71,816,307.66	87,492,025.40
（一）综合收益总额										156,757,177.40	156,757,177.40
（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									15,675,717.74	-84,940,869.74	-69,265,152.00
1. 提取盈余公积									15,675,717.74	-15,675,717.74	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-69,265,152.00	-69,265,152.00
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、本期期末余额	577,209,600.00				2,346,187.13				91,129,306.02	91,259,525.25	761,944,618.40

法定代表人

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

编制单位: 山东沃华医药科技股份有限公司

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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	577,209,500.00				2,346,187.13				73,423,950.26	145,478,875.37	798,458,612.76
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	577,209,500.00				2,346,187.13				73,423,950.26	145,478,875.37	798,458,612.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,029,638.02	-126,035,657.78	-124,006,019.76
(一) 综合收益总额										20,296,380.24	20,296,380.24
(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									2,029,638.02	-146,332,038.02	-144,302,400.00
1. 提取盈余公积									2,029,638.02	-2,029,638.02	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他										-144,302,400.00	-144,302,400.00
(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、本期期末余额	577,209,500.00				2,346,187.13				75,453,588.28	19,443,217.59	674,452,593.00

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



山东沃华医药科技股份有限公司
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

山东沃华医药科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”), 成立于 2003 年 3 月 25 日, 统一社会信用代码: 91370000165446553T。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]166 号文件核准, 2007 年 1 月 24 日在深圳证券交易所挂牌交易, 向社会公开发行人民币普通股(A 股) 1,800 万股, 每股发行价为 10.85 元。

截至 2025 年 12 月 31 日, 注册资本为 57,720.96 万元, 本公司累计发行股本总数 57,720.96 万股。

公司总部注册地址: 山东省潍坊高新技术产业开发区梨园街 3517 号。

本公司及子公司(统称“本集团”)所处行业为医药制造业, 主要产品有沃华®心可舒片、骨疏康胶囊/颗粒、荷丹片/胶囊、脑血疏口服液等。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 1 月 19 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 财务报表的编制基础

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 42 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”), 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(2023 年修订)》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。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认、研



究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、26 “收入”、三、20 “研发支出”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、32 “重大会计判断和估计”。

1.遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团 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，本公司及本集团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 2023 年修订的《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。

2.会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项账龄超过 1 年的预收款项占预收款项总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或现金流出总额的 10%以上，且金额超过 1,000 万元
重要的非全资子公司	资产总额或营业收入占合并报表相应项目金额的 10%以上

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂



时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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（参见本附注三、7），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



描述及本附注三、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。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表的编制方法

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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注三、14、（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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本集团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的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量



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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金



融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。



本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10.金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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



面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成份的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款账龄组合	已单独计提减值准备的其他应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项组合的预期信用损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

④应收款项融资

应收款项融资主要为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）



项 目	确定组合的依据
应收账款	与“应收账款”组合划分相同

11.合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法：参见附注三、10“金融资产减值”。

12.持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团不再将其继续



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

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、自制半成品、原材料、包装物、低值易耗品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本集团周转材料包括低值易耗品、包装物等。低值易耗品，单位价值较高的采用五五摊销法、单位价值较低的采用一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，其会计政策详见本附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注三、6.（2）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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



中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

15.投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与



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

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

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

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

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	20-45	3	2.156-4.85
土地使用权	50	0	2

16.固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	3	2.156-4.85
机器设备	年限平均法	10-12	3	8.083-9.70
运输设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
办公设备	年限平均法	5-8	3	12.125-19.40

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，本集团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）其他说明

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



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

本集团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。

17.在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产；待安装设备在达到预定可使用状态后转入固定资产；需要安装及调试的设备在达到预定可使用状态后转入固定资产。

本集团各类别在建工程具体转为固定资产的标准和时点：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、规划等外部部门验收； (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

18.借款费用

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

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。

19.无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	直线法	按土地证年限
软件	2-10 年	直线法	预计使用年限

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

20.研发支出

本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接投入费用、折旧费用等。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本集团内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本集团为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本集团对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。



开发阶段支出是指在进行商业性大批量生产或使用前，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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本集团将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21.长期资产减值

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

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



的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

22. 长期待摊费用

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

23. 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划主要为设定受益计划。本集团的设定受益计划，具体为基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供



服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

26. 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分



摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

产品销售收入确认的具体方法：

本集团药品销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，本集团根据合同约定将产品交付给客户并取得经客户确认的签收单后确认收入。

27.合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本集团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。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益；但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团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；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

28.政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的



特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

29.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。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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，如果本集团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，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30.租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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



（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

31.重要会计政策、会计估计的变更

无

32.重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注三、26“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；



履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。



（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本集团管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期



收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、3%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体，情况如下：

序号	纳税主体名称	企业所得税税率
1	山东沃华医药科技股份有限公司	15%
2	山东沃华创业投资有限公司	20%
3	山东沃华中药研究院有限公司	20%
4	潍坊沃华医药基地管理有限公司	20%
5	江西沃华济顺医药有限公司	15%
6	辽宁沃华康辰医药有限公司	15%
7	东港市康铭实业有限公司	25%
8	北京沃华誉有品牌文化有限公司	20%



2.税收优惠及批文

（1）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2023 年 12 月 18 日下发的《对山东省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司通过高新技术企业认定，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。公司 2025 年度执行 15%的企业所得税税率。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件于 2025 年 11 月 25 日下发的《对江西省认定机构 2025 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，子公司江西沃华济顺医药有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。江西沃华济顺医药有限公司 2025 年度执行 15%的企业所得税税率。

（3）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件于 2024 年 12 月 16 日下发的《对辽宁省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，子公司辽宁沃华康辰医药有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。辽宁沃华康辰医药有限公司 2025 年度执行 15%的企业所得税税率。

（4）根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件规定：2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司山东沃华创业投资有限公司、山东沃华中药研究院有限公司、潍坊沃华医药基地管理有限公司、北京沃华誉有品牌文化有限公司 2025 年度执行 20%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	394,037,806.06	344,412,601.49
其他货币资金	369,947.28	361,656.22
存放财务公司款项		
合 计	394,407,753.34	344,774,257.71

注：其他货币资金为因诉讼和银行预留工商资料未变更而冻结的资金。

2.应收票据

（1）应收票据分类



项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,817,849.38	3,395,801.26
商业承兑汇票		
小 计	1,817,849.38	3,395,801.26
减：坏账准备		
合 计	1,817,849.38	3,395,801.26

(2) 期末已质押的应收票据情况

无

(3) 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		1,474,549.38
商业承兑汇票		
合 计		1,474,549.38

(4) 期末因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

本期公司账面应收票据违约风险较低，因此无需计提应收票据坏账准备。

(6) 坏账准备的情况

无

(7) 本期实际核销的应收票据

无

(8) 其他说明

无

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	69,980,961.94	66,107,692.99
1 至 2 年	519,619.61	188,902.21
2 至 3 年	130,372.00	97,502.62
3 至 4 年	72,422.82	99,489.32
4 至 5 年	96,207.20	72,694.88
5 年以上	143,867.60	78,838.00
小 计	70,943,451.17	66,645,120.02
减：坏账准备	3,818,304.28	3,518,455.75



账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	67,125,146.89	63,126,664.27

(2) 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	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	70,943,451.17	100.00	3,818,304.28	5.38	67,125,146.89
其中：应收账款账龄组合	70,943,451.17	100.00	3,818,304.28	5.38	67,125,146.89
合 计	70,943,451.17	100.00	3,818,304.28	5.38	67,125,146.89

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	66,645,120.02	100.00	3,518,455.75	5.28	63,126,664.27
其中：应收账款账龄组合	66,645,120.02	100.00	3,518,455.75	5.28	63,126,664.27
合 计	66,645,120.02	100.00	3,518,455.75	5.28	63,126,664.27

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按应收账款账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,980,961.94	3,499,048.10	5.00
1 至 2 年	519,619.61	51,961.96	10.00
2 至 3 年	130,372.00	39,111.60	30.00
3 至 4 年	72,422.82	36,211.42	50.00
4 至 5 年	96,207.20	48,103.60	50.00
5 年以上	143,867.60	143,867.60	100.00
合 计	70,943,451.17	3,818,304.28	5.38



(续)

账 龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,107,692.99	3,305,384.65	5.00
1 至 2 年	188,902.21	18,890.22	10.00
2 至 3 年	97,502.62	29,250.78	30.00
3 至 4 年	99,489.32	49,744.66	50.00
4 至 5 年	72,694.88	36,347.44	50.00
5 年以上	78,838.00	78,838.00	100.00
合 计	66,645,120.02	3,518,455.75	5.28

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,518,455.75	336,173.74		36,325.21		3,818,304.28
其中：应收账款账龄组合	3,518,455.75	336,173.74		36,325.21		3,818,304.28
合 计	3,518,455.75	336,173.74		36,325.21		3,818,304.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	36,325.21

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 27,781,458.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 39.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,389,072.95 元。

(6) 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,695,881.91	4,477,892.05
应收账款		
合 计	1,695,881.91	4,477,892.05



(2) 期末已质押的应收款项融资情况

无

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	5,308,654.59	
其中：银行承兑汇票	5,308,654.59	
商业承兑汇票		
合 计	5,308,654.59	

(4) 期末因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

本期账面应收款项融资违约风险较低，无需计提坏账准备。

(6) 坏账准备的情况

无

(7) 本期实际核销的应收款项融资

无

(8) 其他说明

无

5.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

①明细情况

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,341,270.45	99.47	2,908,012.71	100.00
1 至 2 年	12,500.00	0.53		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,353,770.45	100.00	2,908,012.71	100.00

②账龄超过 1 年的重要预付款项未及时结算的原因说明

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,706,567.65 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 72.50%。

6.其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,321,316.88	11,793,033.61
合 计	1,321,316.88	11,793,033.61

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,304,161.34	1,593,887.59
1 至 2 年	76,000.00	20,000.00
2 至 3 年	19,948.00	14,650,272.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		11,300.00
5 年以上	21,300.00	10,000.00
小 计	1,421,409.34	16,285,459.59
减：坏账准备	100,092.46	4,492,425.98
合 计	1,321,316.88	11,793,033.61

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代扣代缴社保及公积金	883,806.25	848,002.96
保证金及押金	436,553.72	412,553.72
往来款项	77,038.26	20,000.00
备用金	24,011.11	354,630.91
土地转让款		14,650,272.00
小 计	1,421,409.34	16,285,459.59
减：坏账准备	100,092.46	4,492,425.98
合 计	1,321,316.88	11,793,033.61

③坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	4,492,425.98			4,492,425.98
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-3,449,363.93			-3,449,363.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-942,969.59			-942,969.59
期末余额	100,092.46			100,092.46

注：其他变动为本期处置子公司转出坏账准备。

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,492,425.98	-3,449,363.93			-942,969.59	100,092.46
其中：账龄组合	4,492,425.98	-3,449,363.93			-942,969.59	100,092.46
合计	4,492,425.98	-3,449,363.93			-942,969.59	100,092.46

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥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 1	保证金及押金	326,553.72	1 年以内	22.97	16,327.69
单位 2	保证金及押金	100,000.00	1 年以内、1-2 年	7.04	8,800.00
单位 3	往来款项	20,000.00	1 年以内	1.41	1,000.00



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 4	往来款项	12,420.00	1 年以内	0.87	621.00
单位 5	备用金	11,300.00	5 年以上	0.79	11,300.00
合 计		470,273.72		33.08	38,048.69

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7.存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,026,623.88		21,026,623.88
在产品	12,945,116.24		12,945,116.24
库存商品	30,376,598.85	811,865.93	29,564,732.92
自制半成品	25,008,037.44		25,008,037.44
包装物	3,419,254.82	5,604.91	3,413,649.91
低值易耗品	1,504,275.39		1,504,275.39
合 计	94,279,906.62	817,470.84	93,462,435.78

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,757,531.87		18,757,531.87
在产品	13,916,166.77		13,916,166.77
库存商品	34,860,680.11	1,428,382.28	33,432,297.83
自制半成品	34,588,613.08		34,588,613.08
包装物	4,879,724.05	5,604.91	4,874,119.14
低值易耗品	1,565,314.46		1,565,314.46
合 计	108,568,030.34	1,433,987.19	107,134,043.15

(2) 存货跌价准备



项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,428,382.28	1,950,661.77		2,567,178.12		811,865.93
包装物	5,604.91					5,604.91
合 计	1,433,987.19	1,950,661.77		2,567,178.12		817,470.84

确定可变现净值的具体依据如下：

项 目	确定可变现净值的具体依据
原材料/在产品/自制半成品/包装物/低值易耗品	相关产成品预计售价减去至完工预计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额；对于超过有效期的原材料全额计提存货跌价准备。
库存商品	根据该类库存商品预计售价，减去预计的销售费用和相关税费后的金额作为可变现净值。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

8.其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	4,098,817.01	4,860,226.19
预缴企业所得税	44,581.35	44,581.35
待认证进项税额	244,001.43	
待结算已开票税额	199,382.25	603,890.46
合 计	4,586,782.04	5,508,698.00

9.投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.上年年末余额	24,932,208.66	6,364,679.20	31,296,887.86
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	24,932,208.66	6,364,679.20	31,296,887.86
二、累计折旧和累计摊销			
1.上年年末余额	11,492,058.24	2,149,391.56	13,641,449.80



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2.本期增加金额	578,610.00	144,143.40	722,753.40
（1）计提或摊销	578,610.00	144,143.40	722,753.40
（2）转入固定资产			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	12,070,668.24	2,293,534.96	14,364,203.20
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,861,540.42	4,071,144.24	16,932,684.66
2.上年年末账面价值	13,440,150.42	4,215,287.64	17,655,438.06

10.固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	325,324,986.26	353,401,190.89
固定资产清理		
合 计	325,324,986.26	353,401,190.89

（1）固定资产**①固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	411,093,904.07	191,587,578.27	5,817,796.21	25,573,579.87	634,072,858.42
2.本期增加金额		535,425.67	126,269.89	62,417.58	724,113.14
（1）购置		535,425.67	126,269.89	62,417.58	724,113.14
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(4) 其他					
3.本期减少金额		1,939,939.30	1,175,852.94	919,447.41	4,035,239.65
(1) 处置或报废		1,939,939.30	1,175,852.94	919,447.41	4,035,239.65
(2) 转入在建工程					
(3) 其他					
4.期末余额	411,093,904.07	190,183,064.64	4,768,213.16	24,716,550.04	630,761,731.91
二、累计折旧					
1.上年年末余额	132,055,904.61	120,202,973.99	5,485,716.50	22,297,736.12	280,042,331.22
2.本期增加金额	15,764,941.07	12,125,129.85	34,473.05	702,003.81	28,626,547.78
(1) 计提	15,764,941.07	12,125,129.85	34,473.05	702,003.81	28,626,547.78
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额		1,881,495.58	1,122,594.90	857,379.18	3,861,469.66
(1) 处置或报废		1,881,495.58	1,122,594.90	857,379.18	3,861,469.66
(2) 转入在建工程					
(3) 其他					
4.期末余额	147,820,845.68	130,446,608.26	4,397,594.65	22,142,360.75	304,807,409.34
三、减值准备					
1.上年年末余额		625,412.19		3,924.12	629,336.31
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		625,412.19		3,924.12	629,336.31
四、账面价值					
1.期末账面价值	263,273,058.39	59,111,044.19	370,618.51	2,570,265.17	325,324,986.26
2.上年年末账面价值	279,037,999.46	70,759,192.09	332,079.71	3,271,919.63	353,401,190.89

②暂时闲置的固定资产情况

无

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理



无

11.使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.上年年末余额	2,171,765.50	2,171,765.50
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	2,171,765.50	2,171,765.50
二、累计折旧		
1.上年年末余额	116,344.58	116,344.58
2.本期增加金额	931,408.14	931,408.14
(1) 计提	931,408.14	931,408.14
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	1,047,752.72	1,047,752.72
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,124,012.78	1,124,012.78
2.上年年末账面价值	2,055,420.92	2,055,420.92

12.无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	42,170,374.06	81,512,837.60	4,713,486.24	128,396,697.90
2.本期增加金额				



项 目	土地使用权	专利技术	软件	合计
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额			36,000.00	36,000.00
(1) 处置				
(2) 其他			36,000.00	36,000.00
4.期末余额	42,170,374.06	81,512,837.60	4,677,486.24	128,360,697.90
二、累计摊销				
1.上年年末余额	9,093,169.07	57,487,177.74	2,226,593.14	68,806,939.95
2.本期增加金额	865,051.44		359,331.44	1,224,382.88
(1) 计提	865,051.44		359,331.44	1,224,382.88
3.本期减少金额			36,000.00	36,000.00
(1) 处置				
(2) 其他			36,000.00	36,000.00
4.期末余额	9,958,220.51	57,487,177.74	2,549,924.58	69,995,322.83
三、减值准备				
1.上年年末余额		24,025,659.86		24,025,659.86
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额		24,025,659.86		24,025,659.86
四、账面价值				
1.期末账面价值	32,212,153.55		2,127,561.66	34,339,715.21
2.上年年末账面价值	33,077,204.99		2,486,893.10	35,564,098.09

注 1：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

注 2：本期减少金额-其他为本期处置子公司形成。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

13.商誉

(1) 商誉账面原值



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	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	
江西沃华济顺医药有限公司	32,508,664.53					32,508,664.53
辽宁沃华康辰医药有限公司	13,536,774.99					13,536,774.99
合 计	46,045,439.52					46,045,439.52

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
辽宁沃华康辰医药有限公司	13,536,774.99					13,536,774.99
合 计	13,536,774.99					13,536,774.99

(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
江西沃华济顺医药有限公司资产组	与商誉相关的资产组，具体包括固定资产、无形资产及商誉。江西沃华济顺医药有限公司主营荷丹片/胶囊的生产销售，其被收购后，业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组，因此将其整体作为一个资产组进行减值测试。	荷丹片/胶囊生产板块。依据同资产组划分依据。	是
辽宁沃华康辰医药有限公司资产组	与商誉相关的资产组，具体包括固定资产、无形资产及商誉。辽宁沃华康辰医药有限公司主营骨疏康胶囊/颗粒的生产销售，其被收购后，业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组，因此将其整体作为一个资产组进行减值测试。	骨疏康胶囊/颗粒生产板块。依据同资产组划分依据。	是

(4) 可收回金额的确定

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	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	预测期及稳定期关键参数的确定依据
江西沃华济顺医药有限公司资产组	58,787,431.53	156,659,106.51	0.00	5 年	收入增长率 1.00%、2.96%，营业利润率 13.64%-15.77%，现金净流量 1,665.76 万元- 2,006.03 万元，折现率 11.54%。	收入增长率 0.00%，营业利润率 13.64%，现金净流量 1,871.80 万元，折现率 11.54%。	①预测期销量参考历史年度收入增长率方式预测，稳定期与 2030 年保持一致；②预测期各规格的产品销售价格按照 2025 年的平均价格测算，稳定期与 2030 年保持一致；③预测期产品成本中变动成本参考历史年度变动成本和销量确定，固定成本根据企业实际情况测算，稳定期与 2030 年保持一致；④预测期税金及附加、期间费用中的职工薪酬、折旧、摊销按照公司实际情况预测，其他



							项目按照趋势分析法预测,稳定期与 2030 年保持一致;⑤预测期折旧、摊销基于公司目前的固定资产、无形资产配置和执行的折旧摊销政策测算,稳定期与 2030 年保持一致;⑥资本性支出预测期基于公司目前的固定资产、无形资产配置以及资产更新计划进行测算,稳定期为折旧费用和摊销费用之和。⑦预测期、稳定期的折现率采用公司税前加权平均资本成本。
合计	58,787,431.53	156,659,106.51	0.00				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

无

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,338,946.75	350,842.02	6,665,427.54	999,534.57
资产减值准备	30,833.81	4,625.07	233,654.31	35,048.15
合 计	2,369,780.56	355,467.09	6,899,081.85	1,034,582.72

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
最终控制方非同一控制下企业合并取得子公司资产评估增值	5,697,092.26	854,563.84	5,931,354.53	889,703.18
固定资产账面价值与计税基础差异	18,989,125.33	2,848,368.80	21,910,617.13	3,286,592.57
合 计	24,686,217.59	3,702,932.64	27,841,971.66	4,176,295.75

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,995,423.33	16,743,098.37
可抵扣亏损	125,047,875.86	134,385,390.03
合 计	128,043,299.19	151,128,488.40

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期



年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025		18,301,402.66	
2026	8,297,323.89	8,298,176.17	
2027	6,354,500.95	6,662,989.54	
2028	3,008,827.79	3,009,492.84	
2029	3,021,769.48	3,022,439.07	
2030	3,020,465.51		
2031	20,237,284.53	20,237,284.53	
2032	34,714,142.56	34,714,142.56	
2033	17,296,990.97	17,296,990.97	
2034	12,665,616.06	22,842,471.69	
2035	16,430,954.12		
合 计	125,047,875.86	134,385,390.03	

15.其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	13,500.00		13,500.00	392,700.00		392,700.00
合 计	13,500.00		13,500.00	392,700.00		392,700.00

16.所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	297,628.10	297,628.10	使用受限	诉讼冻结
货币资金	72,319.18	72,319.18	使用受限	因银行预留工商资料未变更而冻结的资金
合 计	369,947.28	369,947.28		

(续)

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	289,388.95	289,388.95	使用受限	诉讼冻结
货币资金	72,267.27	72,267.27	使用受限	因银行预留工商资料未变更而冻结的资金
合 计	361,656.22	361,656.22		

17.应付账款

(1) 应付账款列示



项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	38,751,277.57	41,965,269.31
合 计	38,751,277.57	41,965,269.31

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

18.预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	167,177.90	
合 计	167,177.90	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

19.合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
产品销售预收货款	5,276,684.48	6,745,140.21
预收租金		105,209.99
合 计	5,276,684.48	6,850,350.20

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

20.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,262,176.41	149,915,100.96	150,335,559.22	8,841,718.15
二、离职后福利-设定提存计划		12,651,988.02	12,651,988.02	
三、辞退福利		1,311,544.46	1,311,544.46	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	9,262,176.41	163,878,633.44	164,299,091.70	8,841,718.15

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	8,015,687.17	136,171,876.45	136,589,563.80	7,597,999.82
2.职工福利费		2,578,762.40	2,578,762.40	



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
3.社会保险费		7,007,600.27	7,007,600.27	
其中：医疗保险费		6,487,076.07	6,487,076.07	
工伤保险费		462,268.30	462,268.30	
生育保险费		58,255.90	58,255.90	
4.住房公积金		3,909,574.70	3,909,574.70	
5.工会经费和职工教育经费	1,246,489.24	247,287.14	250,058.05	1,243,718.33
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合 计	9,262,176.41	149,915,100.96	150,335,559.22	8,841,718.15

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		12,190,090.02	12,190,090.02	
2.失业保险费		461,898.00	461,898.00	
3.企业年金缴费				
合 计		12,651,988.02	12,651,988.02	

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按 2025 年度社会保险缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21.应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,861,916.12	6,389,250.22
企业所得税	5,508,603.30	3,192,146.27
房产税	497,996.70	492,703.69
个人所得税	487,124.04	314,081.66
城市维护建设税	379,095.09	395,928.39
土地使用税	216,906.34	216,906.34
教育费附加	171,169.84	185,615.97
地方教育附加	114,113.22	123,743.99
印花税	70,480.34	65,044.17
环境保护税	4,107.71	2,984.77
合 计	13,311,512.70	11,378,405.47



22.其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,545,758.63	33,720,814.11
合 计	37,545,758.63	33,720,814.11

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付保证金	31,111,379.82	27,236,197.06
应付往来款	2,623,743.12	2,510,736.70
工程及设备款	1,217,088.95	1,596,676.29
应付职工款	422,016.26	264,850.98
其他	2,171,530.48	2,112,353.08
合 计	37,545,758.63	33,720,814.11

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

23.一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	920,311.60	1,022,029.43
合 计	920,311.60	1,022,029.43

24.其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预提费用	132,487,316.47	136,518,644.50
其中：营销费用	132,427,698.40	136,118,077.90
管理费用	50,033.13	295,274.10
制造费用	9,584.94	105,292.50
未终止确认的已背书未到期的应收票据	1,474,549.38	685,806.78
应交增值税-待转销项税额	685,968.98	886,337.13



项 目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	1,268,802.86	
合 计	135,916,637.69	138,090,788.41

注：未决诉讼均为劳动纠纷未终审判决形成。

25.租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,184,747.01	2,270,119.98
加：未确认融资费用	-31,054.53	-93,360.63
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	920,311.60	1,022,029.43
合 计	233,380.88	1,154,729.92

26.长期应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	64,733.90	209,968.36
三、其他长期福利		
合 计	64,733.90	209,968.36

27.递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	14,965,496.17		3,227,749.16	11,737,747.01

28.股本

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	577,209,600.00			577,209,600.00

29.盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,272,148.97	15,675,717.74		61,947,866.71
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	46,272,148.97	15,675,717.74		61,947,866.71

注：根据《公司法》、《公司章程》的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

30.未分配利润



项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	73,886,556.43	183,815,215.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	73,886,556.43	183,815,215.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	95,715,292.65	36,403,379.34
减：提取法定盈余公积	15,675,717.74	2,029,638.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	69,265,152.00	144,302,400.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	84,660,979.34	73,886,556.43

31.营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	812,083,253.33	197,976,656.27	758,757,906.87	206,363,580.85
其他业务	4,869,171.51	3,137,992.10	5,035,487.22	3,157,710.52
合 计	816,952,424.84	201,114,648.37	763,793,394.09	209,521,291.37

（2）本期合同产生的收入情况

营业收入构成	本期金额	上期金额
1.按行业分类		
医药行业	816,952,424.84	763,793,394.09
合计	816,952,424.84	763,793,394.09
2.按产品分类		
心脑血管系统药物	568,806,472.55	506,479,752.87
肌肉骨骼系统药物	182,504,204.98	186,279,827.16
抗病毒类呼吸系统药物	26,092,335.46	22,026,227.87
生殖泌尿系统药物	6,905,207.64	7,643,824.70
其他类	32,644,204.21	41,363,761.49
合计	816,952,424.84	763,793,394.09
3.按销售渠道分类		
经销	807,538,616.92	753,578,029.78
其他	9,413,807.92	10,215,364.31



营业收入构成	本期金额	上期金额
合计	816,952,424.84	763,793,394.09

32.税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,613,106.69	4,771,464.00
教育费附加	2,563,901.34	2,220,829.23
地方教育附加	1,709,267.55	1,480,552.84
房产税	2,784,217.55	2,714,117.58
土地使用税	1,322,120.36	1,322,120.35
印花税	311,965.21	351,235.09
车船使用税	25,116.45	26,100.12
环境保护税	17,533.40	15,867.35
合 计	14,347,228.55	12,902,286.56

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

33.销售费用

项 目	本期金额	上期金额
市场推广费	250,770,738.03	225,957,970.76
职工薪酬	78,407,666.33	82,064,806.22
学术研讨费	68,841,250.13	69,457,203.69
其他	9,232,322.54	11,228,111.48
合 计	407,251,977.03	388,708,092.15

34.管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	46,817,119.35	50,975,879.19
折旧费用	6,056,084.65	5,838,355.42
办公费用	5,162,408.91	4,316,906.34
业务招待费	1,332,202.41	3,502,715.31
审计及咨询费	983,000.19	2,265,140.31
无形资产摊销	909,880.88	1,092,618.36
其他	4,869,227.32	6,676,254.84
合 计	66,129,923.71	74,667,869.77

35.研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	19,301,336.31	21,651,880.77
职工薪酬	14,982,694.01	16,340,064.92
折旧	930,200.89	1,441,512.85
其他	1,180,574.06	1,216,716.25
合 计	36,394,805.27	40,650,174.79

36.财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	62,306.10	15,953.21
减：利息收入	4,042,283.59	4,932,968.75
手续费及其他	39,644.62	58,877.08
合 计	-3,940,332.87	-4,858,138.46

37.其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助资金	3,784,511.10	3,717,403.23
税项优惠计入	1,150,807.03	1,748,628.50
个税手续费返还	82,876.03	80,022.80
合 计	5,018,194.16	5,546,054.53

38.投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1,763,146.58	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
大额存单等产品投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他		
合 计	1,763,146.58	

39.信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-336,173.74	1,024,862.45
其他应收款坏账损失	3,449,363.93	-2,881,711.87
债权投资减值损失		



项 目	本期金额	上期金额
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	3,113,190.19	-1,856,849.42

40.资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,950,661.77	-1,305,451.05
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同资产减值损失		
合 计	-1,950,661.77	-1,305,451.05

41.营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	494,594.69	456,979.12	494,594.69
合 计	494,594.69	456,979.12	494,594.69

42.营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	170,469.99	33,227.16	170,469.99
债务重组损失			
对外捐赠	220,000.00	1,299,508.00	220,000.00
诉讼损失	1,287,836.86	127,296.94	1,287,836.86
其他	34,758.89	935,147.71	34,758.89
合 计	1,713,065.74	2,395,179.81	1,713,065.74

43.所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	13,382,748.75	9,605,345.34



项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	205,752.52	-716,514.94
合 计	13,588,501.27	8,888,830.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	102,379,572.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,356,935.95
子公司适用不同税率的影响	-302,532.79
调整以前期间所得税的影响	-1,223,309.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	276,028.18
使用前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	-41,697.21
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	3,588,018.14
加计扣除费用的影响	-4,064,941.50
所得税费用	13,588,501.27

44.现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	5,578,679.18	4,710,905.81
往来款项	9,900,394.28	301,487.43
政府补助	639,637.97	836,615.35
其他	2,293,862.96	155,491.69
合 计	18,412,574.39	6,004,500.28

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用中现金支出	332,323,915.05	319,554,100.33
管理费用中现金支出	11,719,272.27	16,599,235.73
研发费用中现金支出	20,481,910.37	22,868,597.02
财务费用中现金支出	39,644.62	58,877.08
往来款项	5,525,950.11	1,607,891.46
其他	1,082,340.76	2,863,945.15
合 计	371,173,033.18	363,552,646.77



(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

无

②收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回农民工保证金		189,435.39
合 计		189,435.39

③支付的重要的与投资活动有关的现金

无

④支付其他与投资活动有关的现金

无

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

无

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁费	1,139,641.62	347,801.74
其他	8,291.06	
合 计	1,147,932.68	347,801.74

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期部分)	2,176,759.35		62,306.10	1,085,372.97		1,153,692.48

45.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	88,791,071.62	33,758,540.88
加: 资产减值准备	1,950,661.77	1,305,451.05
信用减值损失	-3,113,190.19	1,856,849.42
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,205,157.78	30,513,010.94
使用权资产折旧	931,408.14	538,029.34



补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销、投资性房地产摊销	1,368,526.28	1,421,650.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	170,469.99	33,227.16
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	62,306.10	15,953.21
投资损失 (收益以“—”号填列)	-1,763,146.58	
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	679,115.63	-306,238.96
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-473,363.11	-410,275.98
存货的减少 (增加以“—”号填列)	11,720,945.60	40,646,894.86
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	3,301,923.17	28,140,007.60
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-4,306,270.20	-46,003,348.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	128,525,616.00	91,509,751.31
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		
本期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	394,037,806.06	342,876,205.90
减: 现金的期初余额	342,876,205.90	399,616,012.24
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	51,161,600.16	-56,739,806.34

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额
无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额



项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	820,000.00
其中：山东沃华医药经营有限公司	820,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：山东沃华医药经营有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：山东沃华医药经营有限公司	
处置子公司收到的现金净额	820,000.00

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	394,037,806.06	342,876,205.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	394,037,806.06	342,876,205.90
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	394,037,806.06	342,876,205.90
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	369,947.28	361,656.22	资金被冻结
银行存款		1,536,395.59	主要是期限为三个月以上的定期存款应计利息
合 计	369,947.28	1,898,051.81	

46. 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、11、25。

②计入本期损益和相关资产成本的情况

项 目	本期金额	上期金额
短期租赁费用（适用简化处理）		1,102,097.61
计入财务费用的租赁负债利息	62,306.10	15,953.21



③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,139,641.62	347,801.74
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出		1,225,271.55
合 计		1,139,641.62	1,573,073.29

(2) 本集团作为出租人

①与融资租赁有关的信息

无

②与经营租赁有关的信息

项 目	列报项目	本期金额	上期金额
租赁收入	其他业务收入	1,603,994.10	1,006,779.06

六、研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入	19,301,336.31	21,651,880.77
职工薪酬	14,982,694.01	16,340,064.92
折旧	930,200.89	1,441,512.85
其他	1,180,574.06	1,216,716.25
合计	36,394,805.27	40,650,174.79
其中：费用化研发支出	36,394,805.27	40,650,174.79
资本化研发支出		

七、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.反向购买

无

4.处置子公司

(1) 丧失子公司控制权的交易或事项



子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
山东沃华医药经营有限公司	2025-5-21	7,156,324.09	100.00	转让	收到股权转让款	1,763,146.58

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
山东沃华医药经营有限公司						

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

无

5.其他原因的合并范围变动

无

八、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

序号	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	
1	山东沃华创业投资有限公司	3,000 万元	潍坊	潍坊	投资	100.00		设立
2	山东沃华中药研究院有限公司	1,500 万元	潍坊	潍坊	研发	100.00		设立
3	潍坊沃华医药基地管理有限公司	500 万元	潍坊	潍坊	管理	100.00		设立
4	江西沃华济顺医药有限公司	1,250 万元	南昌	南昌	生产销售	80.40		同一控制下企业合并
5	辽宁沃华康辰医药有限公司	2,400 万元	丹东	丹东	生产销售	51.00		同一控制下企业合并
6	东港市康铭实业有限公司	500 万元	东港	东港	建造施工		100.00	收购股权,



序号	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	
								不构成业务合并
7	北京沃华誉有品牌文化有限公司	500 万元	北京	北京	企业管理		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
江西沃华济顺医药有限公司	19.60	3,635,200.00	21,560,000.00	11,841,121.89
辽宁沃华康辰医药有限公司	49.00	-10,559,421.03		-14,759,473.89

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
江西沃华济顺医药有限公司	82,457,113.07	5,092,220.64	87,549,333.71	26,858,606.82	276,839.67	27,135,446.49
辽宁沃华康辰医药有限公司	101,599,745.49	213,405,883.99	315,005,629.48	336,613,432.76	8,513,572.01	345,127,004.77

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
江西沃华济顺医药有限公司	172,212,742.09	5,309,259.32	177,522,001.41	25,268,471.22	386,581.76	25,655,052.98
辽宁沃华康辰医药有限公司	118,334,794.46	233,040,089.47	351,374,883.93	349,389,478.81	10,556,941.57	359,946,420.38

(续)

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
江西沃华济顺医药有限公司	128,051,919.81	18,546,938.79	18,546,938.79	28,109,762.37
辽宁沃华康辰医药有限公司	216,003,041.99	-21,549,838.84	-21,549,838.84	4,442,429.34

(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
江西沃华济顺医药有限公司	118,314,861.47	22,810,222.05	22,810,222.05	20,993,359.14
辽宁沃华康辰医药有限公司	230,529,902.67	-14,521,718.33	-14,521,718.33	18,640,737.75

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制



- 无
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持
- 无
- 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
- 无
- 3.在合营企业或联营企业中的权益
- 无
- 4.重要的共同经营
- 无
- 5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
- 无

九、政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

2.涉及政府补助的负债项目

补助项目	上年年末余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
与资产相关政府补助	14,865,496.17			3,127,749.16			11,737,747.01	与资产相关
与收益相关政府补助	100,000.00			100,000.00				与收益相关
合 计	14,965,496.17			3,227,749.16			11,737,747.01	

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
与资产相关	3,127,749.16	2,860,810.68
与收益相关	656,761.94	856,592.55
合 计	3,784,511.10	3,717,403.23

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权



益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.市场风险

（1）汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团不存在外汇业务，无汇率风险。

（2）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。报告期末，本集团无银行借款，故无利率风险。

2.信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

3.流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移

1.转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
应收票据	票据背书		1,474,549.38

十一、公允价值的披露

无

十二、关联方及关联交易



1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京中证万融投资集团有限公司	北京	股权投资管理	5,000 万元	50.27	50.27

注：本公司无实际控制人。

北京市第三中级人民法院对赵丙贤先生和陆娟女士离婚后财产纠纷案作出（2023）京 03 民终 15022 号民事判决书（以下简称“二审判决”），就双方所持公司控股股东北京中证万融投资集团有限公司（以下简称“中证万融”）的股权的分割事宜，维持了北京市通州区人民法院的一审判决，判令双方平均分割中证万融的股权，即赵丙贤和陆娟各持中证万融 50% 股权。

目前中证万融持有公司 50.27% 的股份，其控股股东地位不变。赵丙贤先生原持有中证万融 80% 的股权，是公司的实际控制人。二审判决作出后即时生效，赵丙贤先生、陆娟女士所持公司控股股东的股权比例相同，任何一方均无法单独控制中证万融，进而间接控制公司。因此，二审判决将导致公司实际控制人变动，公司的实际控制人由赵丙贤先生变为无实际控制人。

2.本公司的子公司情况

详见本附注八、1.在子公司中的权益。

3.本公司的合营和联营企业情况

无

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
通化卫京药业股份有限公司	公司关联自然人间接控制或担任董事的企业
北京中证万融医药投资集团有限公司	公司关联自然人控制或兼任董事、高管的企业
张戈	董事

5.关联方交易情况**（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况

无

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额（含税）	上期金额（含税）
通化卫京药业股份有限公司	提供加工服务	5,135,439.10	5,853,261.00

（2）关联租赁情况

本集团作为出租方



承租方名称	租赁资产种类	本期金额（含税）	上期金额（含税）
北京中证万融医药投资集团有限公司	房屋建筑物	9,198.00	
北京中证万融投资集团有限公司	房屋建筑物	9,198.00	

本集团作为承租方

无

（3）关联担保情况

无

（4）关联方资产转让等情况

无

（5）关联方资金往来

无

（6）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	7,746,208.20	5,779,097.00

（7）其他关联交易情况

无

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
张戈	11,300.00	11,300.00	11,300.00	5,650.00
合 计	11,300.00	11,300.00	11,300.00	5,650.00

（2）应付项目

无

7. 关联方承诺

无

十三、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

2015 年 7 月 15 日，公司第四届董事会第十九次会议审计并通过了《关于变更部分募集资金投资项目实施方式并使用部分自有资金收购相关资产暨关联交易的议案》，拟变更部分募集资金投资项目实施方式收购辽宁沃华康辰 51% 股权。同时作为公司的交易关联方，为规范与公司的关联交易，青岛康济生投资有限公司承诺：青岛康济生



投资有限公司将在 2018 年底以前，与公司按照协商的公允价格将持有辽宁沃华康辰医药有限公司剩余 34.3%的股权全部转让给公司。青岛康济生投资有限公司与公司签订的股权转让协议生效后，青岛康济生投资有限公司将委托公司代管其持有的辽宁沃华康辰医药有限公司全部股权并授权公司代为行使所持有的辽宁沃华康辰医药有限公司全部股权所对应的表决权。上述授权期限止于青岛康济生投资有限公司将其持有辽宁沃华康辰医药有限公司剩余 34.3%的股权全部转让给公司之日。2019 年 1 月 30 日，经公司第五届董事会第十四次会议审议通过，公司暂缓收购青岛康济生投资有限公司所持有辽宁沃华康辰医药有限公司剩余 34.3%的股权。

2.或有事项

资产负债表日不存在重要的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

无

2.利润分配情况

根据董事会决议，公司拟以 2025 年 12 月 31 日的总股本 577,209,600 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.46 元（含税），共计派发现金红利 84,272,601.60 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

3.其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十五、其他重要事项

1.终止经营

年度	项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
2025 年度	山东沃华医药经营有限公司	-758.76	57,783.90	-92,766.11	47,195.32	-139,961.43	-139,961.43
2024 年度	山东沃华医药经营有限公司	781,589.81	130,832.72	-554,933.83	-26,941.29	-527,992.54	-527,992.54

十六、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	上年年末余额
1 年以内	27,406,189.76	26,173,806.03
1 至 2 年	109,149.34	17,027.57
2 至 3 年	7,156.00	90,238.81
3 至 4 年	72,420.81	89,093.20
4 至 5 年	89,093.20	30,544.00
5 年以上	66,526.00	35,982.00
小 计	27,750,535.11	26,436,691.61
减：坏账准备	1,530,654.23	1,433,265.30
合 计	26,219,880.88	25,003,426.31

(2) 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	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,750,535.11	100.00	1,530,654.23	5.52	26,219,880.88
其中：应收账款账龄组合	27,750,535.11	100.00	1,530,654.23	5.52	26,219,880.88
合 计	27,750,535.11	100.00	1,530,654.23	5.52	26,219,880.88

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,436,691.61	100.00	1,433,265.30	5.42	25,003,426.31
其中：应收账款账龄组合	26,436,691.61	100.00	1,433,265.30	5.42	25,003,426.31
合 计	26,436,691.61	100.00	1,433,265.30	5.42	25,003,426.31

- ①期末单项计提坏账准备的应收账款
- 无
- ②按账龄组合计提坏账准备的应收账款



账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,406,189.76	1,370,309.49	5.00
1 至 2 年	109,149.34	10,914.93	10.00
2 至 3 年	7,156.00	2,146.80	30.00
3 至 4 年	72,420.81	36,210.41	50.00
4 至 5 年	89,093.20	44,546.60	50.00
5 年以上	66,526.00	66,526.00	100.00
合 计	27,750,535.11	1,530,654.23	5.52

(续)

账 龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,173,806.03	1,308,690.30	5.00
1 至 2 年	17,027.57	1,702.76	10.00
2 至 3 年	90,238.81	27,071.64	30.00
3 至 4 年	89,093.20	44,546.60	50.00
4 至 5 年	30,544.00	15,272.00	50.00
5 年以上	35,982.00	35,982.00	100.00
合 计	26,436,691.61	1,433,265.30	5.42

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,433,265.30	97,388.93			1,530,654.23
合 计	1,433,265.30	97,388.93			1,530,654.23

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,258,180.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 29.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 412,909.02 元。



(6) 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

2.其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	167,784,318.28	197,050,525.80
合 计	167,784,318.28	197,050,525.80

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,807,036.00	41,537,616.24
1 至 2 年	40,744,500.00	70,764,500.00
2 至 3 年	70,764,448.00	29,020,619.47
3 至 4 年	14,370,147.47	122,554,893.49
4 至 5 年	122,554,793.49	24,619,720.00
5 年以上	4,629,620.00	29,257.59
小 计	266,870,544.96	288,526,606.79
减：坏账准备	99,086,226.68	91,476,080.99
合 计	167,784,318.28	197,050,525.80

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款项	266,102,676.84	273,134,318.55
代扣代缴社保及公积金	744,797.21	721,885.33
备用金	13,070.91	20,130.91
保证金及押金	10,000.00	
土地转让款		14,650,272.00
小 计	266,870,544.96	288,526,606.79
减：坏账准备	99,086,226.68	91,476,080.99
合 计	167,784,318.28	197,050,525.80



③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	91,476,080.99			91,476,080.99
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,610,145.69			7,610,145.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	99,086,226.68			99,086,226.68

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	91,476,080.99	7,610,145.69			99,086,226.68
合 计	91,476,080.99	7,610,145.69			99,086,226.68

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥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 1	往来款项	263,950,740.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	98.91	98,915,014.45
单位 2	往来款项	2,080,258.50	1 年以内	0.78	104,012.93
单位 3	往来款项	20,000.00	1 年以内	0.01	1,000.00
单位 4	往来款项	12,420.00	1 年以内	0.00	621.00
单位 5	备用金	11,300.00	5 年以上	0.00	11,300.00
合 计		266,074,718.58		99.70	99,031,948.38

⑦涉及政府补助的应收款项



无

⑧期末因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	233,841,055.35	17,898,722.30	215,942,333.05	238,591,055.35	3,531,473.75	235,059,581.60
对联营、合营企业投资						
合 计	233,841,055.35	17,898,722.30	215,942,333.05	238,591,055.35	3,531,473.75	235,059,581.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东沃华医药经营有限公司	4,750,000.00		4,750,000.00			
山东沃华创业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
山东沃华中药研究院有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
潍坊沃华医药基地管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江西沃华济顺医药有限公司	139,917,859.06			139,917,859.06		
辽宁沃华康辰医药有限公司	43,923,196.29			43,923,196.29	14,367,248.55	17,898,722.30
合 计	238,591,055.35		4,750,000.00	233,841,055.35	14,367,248.55	17,898,722.30

(3) 对联营、合营企业投资

无

4.营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	472,722,076.62	90,867,601.11	414,709,812.17	91,412,187.84
其他业务	5,561,210.23	891,022.26	4,231,568.62	893,004.20
合 计	478,283,286.85	91,758,623.37	418,941,380.79	92,305,192.04

5.投资收益



项 目	本期金额	上期金额
对子公司长期股权投资的股利收益	88,440,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,095,670.64	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
大额存单等产品投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他		
合 计	90,535,670.64	

十七、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	1,592,676.59	
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	3,784,511.10	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出		
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		



项 目	金 额	说 明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,048,001.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,233,683.06	
小 计	5,562,869.69	
所得税影响额	583,054.32	
少数股东权益影响额（税后）	1,371,225.29	
合 计	3,608,590.08	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（中国证券监督管理委员会公告【2023】65号）的规定执行。

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	13.15	0.17	0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.65	0.16	0.16

山东沃华医药科技股份有限公司

二〇二六年一月十九日





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2675 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 28 日

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层
1101 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；基本建设年度财务决算审计；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。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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 11 月 13 日

证书序号:0000058

说明

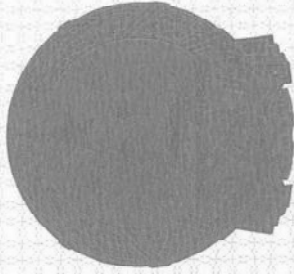
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08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.



2017年12月19日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2020年
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2018年12月18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.



2017年12月19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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2018年12月18日



姓名 巩平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-11-25
Date of birth
工作单位 山东道勤会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370103651125051
Identity card No.



证书编号: 370100140023
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2001年10月23日
Date of Issuance





姓名 李欢欢
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1989-01-06
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所
Working unit
身份证号码 370784198901061528
Identity card No.



证书编号: 110101300956

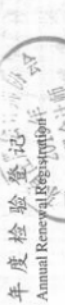
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

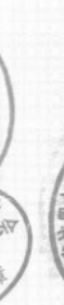
发证日期: 2016年07月04日
Date of Issuance



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



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



转办: 北京国富(潍坊分所)

一、注册会计师执业, 应当遵守职业道德规范, 恪守独立、客观、公正原则, 不得有下列行为:
二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师在执业过程中, 应当遵守法律法规, 不得有损害国家利益、社会公共利益的行为。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 办理补发手续。



- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

转出协会盖章
CPAs

转出日期
2020年7月7日

转出协会盖章
CPAs

转出日期
2020年7月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs

转入日期
2020年8月18日

转入协会盖章
CPAs

转入日期
2020年8月18日