

上海德大堂国药有限公司

审计报告

众环审字(2026)0500241号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13

审计报告

众环审字(2026)0500241号

上海德大堂国药有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海德大堂国药有限公司(以下简称“德大堂公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于德大堂公司,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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2所述,德大堂公司2025年发生净亏损29,418,741.06元,且于2025年12月31日,德大堂公司流动负债高于流动资产总额120,491,047.21元。这些事项或情况,表明存在可能导致对德大堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

德大堂公司管理层(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，管理层负责评估德大堂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德大堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德大堂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，就可能导致对德大堂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德大堂公司不能持续经营。

（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。

（六）就德大堂公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财

务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



吴梓豪

中国注册会计师：



盛培勇

中国·武汉

2026年2月13日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位: 上海德大堂国药有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	七、1	3,700,817.51	5,573,859.92
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	22,258,498.93	46,440,558.16
应收款项融资			
预付款项	七、3	334,185.10	285,695.59
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	七、4	28,500.00	28,500.00
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	七、5	27,418,793.73	38,797,643.97
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	557,373.20	2,938.00
流动资产合计		54,298,168.47	91,129,195.64
非流动资产:			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、7	1,243,396.91	1,480,229.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、8	185,192.89	370,385.77
无形资产	七、9	36,578.06	42,064.82
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、10	1,212,476.75	1,487,700.08
递延所得税资产	七、11	7,112,782.03	7,881,410.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,790,426.64	11,261,790.58
资产总计		64,088,595.11	102,390,986.22

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 上海德大药业集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、12	40,344,934.20	49,563,743.13
预收款项	七、13	10,824.29	10,824.29
合同负债	七、14		32,504.88
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	七、15	1,261,458.27	1,574,386.38
应交税费	七、16	28,123.46	305,274.30
其他应付款	七、17	132,950,773.32	131,761,389.86
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、18	193,102.14	184,345.73
其他流动负债	七、19		2,925.43
流动负债合计		174,789,215.68	183,435,394.00
非流动负债:			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	七、20		193,102.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、21	132,397.60	130,468.97
递延收益			
递延所得税负债	七、11	46,298.22	92,596.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		178,695.82	416,167.55
负债合计		174,967,911.50	183,851,561.55
所有者权益:			
实收资本	七、22	39,651,145.31	39,651,145.31
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			
一般风险准备*			
未分配利润	七、23	-150,530,461.70	-121,111,720.64
归属于母公司所有者权益合计		-110,879,316.39	-81,460,575.33
少数股东权益			
所有者权益合计		-110,879,316.39	-81,460,575.33
负债和所有者权益总计		64,088,595.11	102,390,986.22

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表

2025年度

编制单位：上海德大堂国药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		21,672,498.17	54,900,660.55
其中：营业收入	七、24	21,672,498.17	54,900,660.55
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		35,291,813.54	57,640,635.44
其中：营业成本	七、24	26,412,186.42	48,252,809.43
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	七、25	22,427.31	155,784.82
销售费用	七、26	2,266,747.64	2,324,220.14
管理费用	七、27	6,577,509.31	6,789,805.18
研发费用			
财务费用	七、28	12,942.86	118,015.87
其中：利息费用	七、28	13,654.27	116,081.03
利息收入	七、28	2,752.59	2,580.66
加：其他收益	七、29	3,777.93	98,508.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、30	2,890,169.31	-406,834.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、31	-17,773,978.39	-3,322,447.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、32	10,367.68	-12,002.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,488,978.84	-6,382,750.10
加：营业外收入	七、33	43,494.94	
减：营业外支出	七、34	250,926.62	890,750.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,696,410.52	-7,273,500.28
减：所得税费用	七、35	722,330.54	-1,801.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,418,741.06	-7,271,698.86
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,418,741.06	-7,271,698.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,418,741.06	-7,271,698.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-29,418,741.06	-7,271,698.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,418,741.06	-7,271,698.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海德大堂国药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,711,296.62	62,267,894.53
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,614,502.42	5,635,579.59
经营活动现金流入小计		50,325,799.04	67,903,474.12
购买商品、接受劳务支付的现金		28,435,130.59	40,957,241.07
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,705,742.58	18,906,464.30
支付的各项税费		321,179.30	2,416,303.08
支付其他与经营活动有关的现金		2,800,025.00	7,972,047.10
经营活动现金流出小计		48,262,077.47	70,252,055.55
经营活动产生的现金流量净额	七、36	2,063,721.57	-2,348,581.43
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		25,500.00	46,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,500.00	46,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,263.98	211,139.80
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		131,263.98	211,139.80
投资活动产生的现金流量净额		-105,763.98	-165,139.80
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			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		231,000.00	214,500.00
筹资活动现金流出小计		231,000.00	214,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		-231,000.00	-214,500.00
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	七、36	1,726,957.59	-2,728,221.23
加：期初现金及现金等价物余额	七、36	1,973,859.92	4,702,081.15
六、期末现金及现金等价物余额	七、36	3,700,817.51	1,973,859.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2025年度

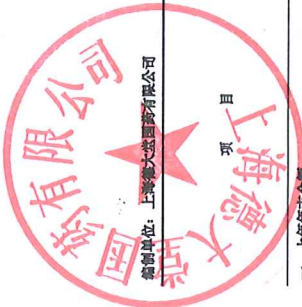
金额单位：人民币元

项目	2025年度													
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	39,651,145.31													-81,460,575.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	39,651,145.31													-81,460,575.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者分配的股利														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	39,651,145.31													-110,879,316.39

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	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	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	39,651,145.31									-113,840,021.78	-74,188,876.47	-74,188,876.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	39,651,145.31									-113,840,021.78	-74,188,876.47	-74,188,876.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-7,271,698.86	-7,271,698.86	-7,271,698.86
(一) 综合收益总额										-7,271,698.86	-7,271,698.86	-7,271,698.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	39,651,145.31									-121,111,720.64	-81,460,575.33	-81,460,575.33

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海德大堂国药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,693,198.90	5,573,858.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	23,046,567.12	47,228,626.35
应收款项融资			
预付款项		334,185.10	285,695.59
其他应收款	十二、2	29,833.66	28,533.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货		27,418,793.73	38,797,643.97
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		557,333.37	2,898.17
流动资产合计		55,079,911.88	91,917,255.76
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	十二、3	20,000,000.00	20,000,000.00
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		1,243,396.91	1,480,229.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		185,192.89	370,385.77
无形资产		36,578.06	42,064.82
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,212,476.75	1,487,700.08
递延所得税资产		7,112,782.03	7,881,410.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,790,426.64	31,261,790.58
资产总计		84,870,338.52	123,179,046.34

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 上海德大堂国药有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,584,951.51	48,803,760.44
预收款项		10,824.29	10,824.29
合同负债			32,504.88
应付职工薪酬		1,261,458.27	1,574,386.38
应交税费		28,123.46	305,274.30
其他应付款		115,477,130.44	114,287,746.98
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		193,102.14	184,345.73
其他流动负债			2,925.43
流动负债合计		156,555,590.11	165,201,768.43
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			193,102.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		132,397.60	130,468.97
递延收益			
递延所得税负债		46,298.22	92,596.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		178,695.82	416,167.55
负债合计		156,734,285.93	165,617,935.98
所有者权益:			
实收资本		39,651,145.31	39,651,145.31
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			
未分配利润		-111,515,092.72	-82,090,034.95
所有者权益合计		-71,863,947.41	-42,438,889.64
负债和所有者权益总计		84,870,338.52	123,179,046.34

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2025年度

编制单位：上海德大堂国药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十二、4	21,672,498.17	54,900,660.55
减：营业成本	十二、4	26,412,186.42	48,252,809.43
税金及附加		22,427.31	155,784.82
销售费用		2,266,747.64	2,310,845.38
管理费用		6,577,509.31	6,664,857.88
研发费用			
财务费用		11,694.94	116,598.63
其中：利息费用		13,654.27	116,081.03
利息收入		2,750.51	2,501.20
加：其他收益		3,777.93	96,175.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		2,890,169.31	-421,834.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,773,978.39	-3,322,447.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,367.68	-12,002.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,487,730.92	-6,260,343.88
加：营业外收入		35,430.31	
减：营业外支出		250,426.62	890,263.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,702,727.23	-7,150,607.22
减：所得税费用		722,330.54	-1,801.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,425,057.77	-7,148,805.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,425,057.77	-7,148,805.80
（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		-29,425,057.77	-7,148,805.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2025年度

编制单位：上海德大堂国药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,711,296.62	62,379,898.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,606,435.71	5,731,147.09
经营活动现金流入小计		50,317,732.33	68,111,045.75
购买商品、接受劳务支付的现金		28,435,130.59	40,957,241.07
支付给职工以及为职工支付的现金		16,705,742.58	18,776,510.57
支付的各项税费		321,179.30	2,360,013.39
支付其他与经营活动有关的现金		2,799,575.00	7,959,722.09
经营活动现金流出小计		48,261,627.47	70,053,487.12
经营活动产生的现金流量净额		2,056,104.86	-1,942,441.37
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		25,500.00	46,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,500.00	46,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,263.98	211,139.80
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		131,263.98	211,139.80
投资活动产生的现金流量净额		-105,763.98	-165,139.80
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		231,000.00	214,500.00
筹资活动现金流出小计		231,000.00	214,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		-231,000.00	-214,500.00
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		1,719,340.88	-2,322,081.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,973,858.02	4,295,939.19
六、期末现金及现金等价物余额		3,693,198.90	1,973,858.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2025年度

上海大建堂国药有限公司


金额单位：人民币元

项目	2025年度		未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具		所有者权益合计
	实收资本	其他							优先股	永续债	
一、上年年末余额	39,651,145.31		-82,090,034.95								-42,438,889.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	39,651,145.31		-82,090,034.95								-42,438,889.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-29,425,057.77								-29,425,057.77
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,651,145.31		-111,515,092.72								-71,863,947.41

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2025年度

编制单位: 上海德大医药有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2024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							
一、上年年末余额	39,651,145.31								-74,941,229.15	-35,290,083.84
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	39,651,145.31								-74,941,229.15	-35,290,083.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者的分配										
3、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	39,651,145.31								-82,090,034.95	-42,438,889.64

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海德大堂国药有限公司

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

上海德大堂国药有限公司(以下简称德大堂国药、公司或本公司), 原名上海德大堂中药饮片有限公司(2004年8月18日更名为德大堂国药), 于2004年4月22日经上海市奉贤区市场监督管理局批准, 由姚文中、倪建文2位自然人共同发起设立, 并取得企业法人营业执照, 注册号为310113000553394, 注册资本为人民币500.00万元。

2012年3月19日, 公司投资人变更为上海康美药业有限公司, 成为上海康美药业有限公司的全资子公司; 2019年1月17日, 注册资本变更为10,000.00万元; 2021年12月22日, 出资人变更为康美药业股份有限公司。

公司注册地: 上海市奉贤区汇丰西路2059号2幢2号。

公司统一社会信用代码: 91310118761627668Q。

法定代表人: 董刚。

公司的业务性质和主要经营活动:

许可项目: 药品生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

一般项目: 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 中草药种植; 市场营销策划; 会议及展览服务; 中草药收购; 地产中草药(不含中药饮片)购销; 农副产品销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表业经公司管理层于2026年2月13日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《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各项具体会计准则、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)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,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

公司 2025 年发生净亏损 29,418,741.06 元,且于 2025 年 12 月 31 日,德大堂公司流动负债高于流动资产总额 120,491,047.21 元。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力,公司拟采取下列措施:

(1) 优化资源配置,提升抗风险能力

公司将继续对现有存量资产进行盘活评估,对效益不佳、长期闲置以及未来协同效应较差的资产制定分类处置方案,通过有序处置降低运营负担,促进资产效益提升。同步建立资产负债动态优化机制,强化现金流安全管理,增强财务风险抵御能力,保障业务健康发展。

(2) 优化债务结构,缓解现金流压力

公司努力对现有债务结构进行优化,通过大股东借款、与债权人协商等安排,有效拉长债务期限,有效缓解现金流压力。

通过落实上述改善措施,逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。

基于以上所述,本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业,本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4、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（详见本附注四、5、控制的标准和合并财务报表的编制方法（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11、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。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本

公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、长期股权投资（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

8、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据及应收款项融资-应收票据

本公司对于应收票据及应收款项融资-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。除了单项评估信用风险的应收票据及应收款项融资-应收票据外，根据本公司的历史经验，不同承兑人信用风险特征没有显著差异，本公司将全部应收票据及应收款项融资-应收票据作为一个组合。

② 应收账款

对于不含重大融资成分和包含重大融资成分的应收账款，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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
组合 1：应收集团合并范围内公司款项	集团合并范围内的企业。
组合 2：应收集团合并范围外公司款项	非集团合并范围内的企业。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：应收集团合并范围内公司款项	集团合并范围内的企业。
组合 2：应收集团合并范围外公司款项	非集团合并范围内的企业。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 持有待售资产和处置组

（1） 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（2）终止经营

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公司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。

本公司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。

11、长期股权投资

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

核算。

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

（1） 投资成本的确定

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

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司

与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、控制的判断标准和合并财务报表编制的方法（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

12、 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、长期资产减值。

（4） 其他说明

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

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

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

13、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中房屋及建筑物类在（1）实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；（3）所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；（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，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。机器设备类在（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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、长期资产减值。

14、 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。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	使用寿命（年）	摊销方法	依据
应用软件	3-8	直线法	预计可使用年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、委托外部机构进行研发活动所发生的费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、长期资产减值。

16、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费、工器具费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

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

19、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- ① 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- ② 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

（2）辞退福利

本公司通过制定人员优化方案在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，并计入当期损益。另外，公司将根据企业实际经营情况适时调整人员优化方案，同时调整因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债及相关损益。

（3）离职后福利

① 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第 A 项和第 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益。

D、其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、 预计负债

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

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

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

21、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

22、收入

（1）收入确认原则

本公司的收入主要包括中药、西药等。

本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。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。

收入，是本公司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。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹

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

（2）收入计量方法

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（3）收入确认的具体政策

中药、西药等商品销售，按照合同约定，满足在某一时点确认收入的原则，在商品控制权转移时确认收入。

23、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

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

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

25、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具等。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

无。

五、税项**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	7.00%
教育费附加	3.00%
地方教育附加	2.00%
企业所得税	25.00%、20.00%
其他税费	按国家的有关具体规定计缴

2、税收优惠及批文

公司的子公司上海德大堂药店有限公司，符合小型微利企业认定标准。根据《财政部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），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、合并报表范围变动情况

公司本年合并报表范围未发生变动。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	3,700,817.51	5,573,859.92

项 目	年末余额	年初余额
其他货币资金		
合 计	3,700,817.51	5,573,859.92
其中：存放在中国大陆以外地区的款项总额		

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及放在中国大陆以外地区且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
诉讼冻结		3,600,000.00
合 计		3,600,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	12,552,006.33	46,615,261.76
1 至 2 年	10,645,046.87	3,624,266.13
2 至 3 年	2,705,197.26	1,632,829.12
3 年以上	24,345,753.95	25,447,875.94
小 计	50,248,004.41	77,320,232.95
减：坏账准备	27,989,505.48	30,879,674.79
合 计	22,258,498.93	46,440,558.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,572,756.05	38.95	19,572,756.05	100.00	
其中:					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	19,347,703.37	38.50	19,347,703.37	100.00	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	225,052.68	0.45	225,052.68	100.00	
按组合计提坏账准备	30,675,248.36	61.05	8,416,749.43	27.44	22,258,498.93
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,675,248.36	61.05	8,416,749.43	27.44	22,258,498.93
合 计	50,248,004.41	100.00	27,989,505.48	55.70	22,258,498.93

(续上表)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,888,661.37	27.02	20,888,661.37	100.00	
其中:					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	20,888,661.37	27.02	20,888,661.37	100.00	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款					

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	56,431,571.58	72.98	9,991,013.42	17.70	46,440,558.16
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,431,571.58	72.98	9,991,013.42	17.70	46,440,558.16
合 计	77,320,232.95	100.00	30,879,674.79	39.94	46,440,558.16

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海日夜医药连锁经营有限公司	16,464,450.43	16,464,450.43	100.00	预计难以全额收回
上海申东医院	2,883,252.94	2,883,252.94	100.00	预计难以全额收回
上海慈济药业有限公司	225,052.68	225,052.68	100.00	预计无法收回
合计	19,572,756.05	19,572,756.05	100.00	——

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,552,006.33	1,040,991.63	8.29
1-2 年	10,645,046.87	2,201,218.86	20.68
2-3 年	2,705,197.26	1,228,551.95	45.41
3 年以上	4,772,997.90	3,945,986.99	82.67
合计	30,675,248.36	8,416,749.43	27.44

(3) 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,888,661.37	225,052.68	1,540,958.00			19,572,756.05
按组合计提坏账准备	9,991,013.42		1,574,263.99			8,416,749.43
合计	30,879,674.79	225,052.68	3,115,221.99			27,989,505.48

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
上海申东医院	1,540,958.00	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
合计	1,540,958.00			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海日夜医药连锁经营有限公司	16,464,450.43	32.77	16,464,450.43
上海太安医院	7,350,160.33	14.63	1,839,835.07
上海市同仁医院	4,214,134.27	8.39	871,412.97

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
复旦大学附属金山医院	3,659,080.75	7.28	303,463.23
上海古华药业有限公司	2,937,873.14	5.85	314,001.48
合 计	34,625,698.92	68.92	19,793,163.18

3、预付款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	334,185.10	100.00	285,695.59	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	334,185.10	100.00	285,695.59	100.00

【注】报告期内，本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算情况。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	28,500.00	28,500.00
合 计	28,500.00	28,500.00

【注】截止年末，本公司不存在应收利息及应收股利余额。

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		30,000.00
1 至 2 年	30,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上	688,854.72	688,854.72
小 计	718,854.72	718,854.72
减：坏账准备	690,354.72	690,354.72
合 计	28,500.00	28,500.00

(2) 按款项性质分类情况

业务内容	年末余额	年初余额
押金及保证金	696,000.00	696,000.00

业务内容	年末余额	年初余额
其他	22,854.72	22,854.72
小 计	718,854.72	718,854.72
减：坏账准备	690,354.72	690,354.72
合 计	28,500.00	28,500.00

(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）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,500.00	48,854.72	640,000.00	690,354.72
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-1,500.00	1,500.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		50,354.72	640,000.00	690,354.72

(4) 坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	640,000.00					640,000.00
按组合计提坏账准备	50,354.72					50,354.72
合 计	690,354.72					690,354.72

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
江苏麦提生物科技有限公司	640,000.00	89.03	押金及保证金	3 年以上	640,000.00

上海强立汽车租赁有限公司	30,000.00	4.17	押金及保证金	1-2 年	1,500.00
上海馨璐办公设备有限公司	24,000.00	3.34	押金及保证金	3 年以上	24,000.00
其他	22,854.72	3.18	其他	3 年以上	22,854.72
上海西科姆保安服务有限公司	2,000.00	0.28	押金及保证金	3 年以上	2,000.00
合 计	718,854.72	100.00			690,354.72

5、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,630,367.78	290,720.44	1,339,647.34
库存商品（产成品）	45,578,218.46	21,013,875.96	24,564,342.50
周转材料（包装物）	1,470,236.35		1,470,236.35
发出商品	44,567.54		44,567.54
合 计	48,723,390.13	21,304,596.40	27,418,793.73

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,596,226.55		4,596,226.55
库存商品（产成品）	37,783,291.34	5,075,474.42	32,707,816.92
周转材料（包装物）	1,807,823.91	314,223.41	1,493,600.50
发出商品			
合 计	44,187,341.80	5,389,697.83	38,797,643.97

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵增值税	557,373.20	2,938.00
合 计	557,373.20	2,938.00

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,243,396.91	1,480,229.12

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,243,396.91	1,480,229.12

【注】截止年末，本公司固定资产清理无余额。

固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	8,630,126.14	91,246.65	694,990.92	8,026,381.87
其中：机器设备	6,957,311.61		451,017.06	6,506,294.55
运输设备	446,325.14		243,973.86	202,351.28
其他设备	1,226,489.39	91,246.65		1,317,736.04
二、累计折旧合计	6,603,399.29	251,988.92	561,836.63	6,293,551.58
其中：机器设备	5,284,252.10	213,577.62	330,061.47	5,167,768.25
运输设备	341,296.67		231,775.16	109,521.51
其他设备	977,850.52	38,411.30		1,016,261.82
三、减值准备合计	546,497.73		57,064.35	489,433.38
其中：机器设备	484,321.69		57,064.35	427,257.34
运输设备				
其他设备	62,176.04			62,176.04
四、账面价值合计	1,480,229.12	—	—	1,243,396.91
其中：机器设备	1,188,737.82	—	—	911,268.96
运输设备	105,028.47	—	—	92,829.77
其他设备	186,462.83	—	—	239,298.18

8、使用权资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	12,218,025.41			12,218,025.41
其中：房屋及建筑物	11,662,446.76			11,662,446.76
运输设备	555,578.65			555,578.65
二、累计折旧合计	11,847,639.64	185,192.88		12,032,832.52
其中：房屋及建筑物	11,662,446.76			11,662,446.76
运输设备	185,192.88	185,192.88		370,385.76
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输设备				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、账面价值合计	370,385.77	—	—	185,192.89
其中：房屋及建筑物		—	—	
运输设备	370,385.77	—	—	185,192.89

9、无形资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	192,200.22			192,200.22
其中：软件使用权	192,200.22			192,200.22
二、累计摊销合计	150,135.40	5,486.76		155,622.16
其中：软件使用权	150,135.40	5,486.76		155,622.16
三、减值准备合计				
其中：软件使用权				
四、无形资产账面价值合计	42,064.82	—	—	36,578.06
其中：软件使用权	42,064.82	—	—	36,578.06

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少	年末余额
装修支出	1,487,700.08		275,223.33		1,212,476.75
合 计	1,487,700.08		275,223.33		1,212,476.75

11、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,258,025.96	7,064,506.49	31,148,195.27	7,787,048.82
租赁负债(含一年内到期的)	193,102.14	48,275.54	377,447.87	94,361.97
合 计	28,451,128.10	7,112,782.03	31,525,643.14	7,881,410.79

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	185,192.89	46,298.22	370,385.77	92,596.44

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	185,192.89	46,298.22	370,385.77	92,596.44

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	22,348,261.62	6,358,029.80
可抵扣亏损	31,206,262.02	18,596,256.56
合 计	53,554,523.64	24,954,286.36

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		2,983,086.48	
2026 年	8,267,784.66	8,267,784.66	
2027 年	341,619.96	341,619.96	
2028 年	5,393,702.61	5,393,702.61	
2029 年	1,610,062.85	1,610,062.85	
2030 年及以后	15,593,091.94		
合 计	31,206,262.02	18,596,256.56	

12、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	10,941,342.50	32,373,931.46
1-2 年	21,229,269.66	4,051,068.86
2-3 年	1,189,863.36	3,919,781.00
3 年以上	6,984,458.68	9,218,961.81
合 计	40,344,934.20	49,563,743.13

13、 预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)		10,824.29
1-2 年	10,824.29	
2-3 年		
3 年以上		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	10,824.29	10,824.29

14、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款		32,504.88
合 计		32,504.88

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,373,084.82	14,059,662.61	14,360,478.57	1,072,268.86
二、离职后福利-设定提存计划	201,301.56	2,331,918.74	2,344,030.89	189,189.41
三、辞退福利		23,473.11	23,473.11	
合 计	1,574,386.38	16,415,054.46	16,727,982.57	1,261,458.27

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,162,701.65	11,560,124.87	11,824,200.36	898,626.16
2、职工福利费	350.00	238,252.77	238,252.77	350.00
3、社会保险费	116,827.90	1,373,932.15	1,379,309.51	111,450.54
其中：医疗保险费	109,800.83	1,272,153.38	1,278,758.99	103,195.22
工伤保险费	7,027.07	101,778.77	100,550.52	8,255.32
4、住房公积金	51,544.00	609,809.00	610,918.00	50,435.00
5、工会经费和职工教育经费	41,661.27	277,543.82	307,797.93	11,407.16
合 计	1,373,084.82	14,059,662.61	14,360,478.57	1,072,268.86

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	195,201.51	2,261,272.56	2,273,017.68	183,456.39
2、失业保险费	6,100.05	70,646.18	71,013.21	5,733.02
合 计	201,301.56	2,331,918.74	2,344,030.89	189,189.41

16、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	21,083.40	22,594.80
印花税	7,040.06	5,887.22
增值税		247,135.96
城市维护建设税		17,299.52
教育费附加		7,414.08
地方教育费附加		4,942.72
合 计	28,123.46	305,274.30

17、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	132,950,773.32	131,761,389.86
合 计	132,950,773.32	131,761,389.86

【注】截止年末，本公司应付利息、应付股利无余额。

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	106,093,014.88	105,945,042.88
租赁款	25,550,717.09	18,442,453.88
预提费用	550,219.35	5,721,680.22
代扣代缴费用	122,817.70	336,319.13
押金及保证金		10,000.00
其他	634,004.30	1,305,893.75
合 计	132,950,773.32	131,761,389.86

18、 一年内到期的其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、20）	193,102.14	184,345.73
合 计	193,102.14	184,345.73

19、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额		2,925.43
合 计		2,925.43

20、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	198,000.00	400,897.86
减：未确认融资费用	4,897.86	23,449.99
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	193,102.14	184,345.73
合 计		193,102.14

21、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
未决诉讼	132,397.60	130,468.97
合 计	132,397.60	130,468.97

22、实收资本

投资者名称	年初余额		年末余额	
	投资金额	持股比例(%)	投资金额	持股比例(%)
康美药业股份有限公司	39,651,145.31	100.00	39,651,145.31	100.00
合 计	39,651,145.31	100.00	39,651,145.31	100.00

23、未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-121,111,720.64	-113,840,021.78
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-121,111,720.64	-113,840,021.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	-29,418,741.06	-7,271,698.86
减：提取法定盈余公积数		
年末未分配利润	-150,530,461.70	-121,111,720.64

24、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,672,498.17	26,412,186.42	54,512,627.77	47,864,776.65
其他业务			388,032.78	388,032.78
合 计	21,672,498.17	26,412,186.42	54,900,660.55	48,252,809.43

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	18,993.80	33,749.16
城市维护建设税	1,617.88	70,050.11
教育费附加（含地方教育附加）	1,155.63	50,035.79
车船税	660.00	1,949.76
水利建设基金		
合 计	22,427.31	155,784.82

【注】各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,068,956.15	1,921,531.98
办公费	176,409.30	29,825.40
业务招待费	15,500.48	231,992.00
差旅费	5,238.51	120,758.54
折旧及摊销	643.20	15,515.78
其他		4,596.44
合 计	2,266,747.64	2,324,220.14

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,759,472.82	4,908,196.87
租赁费	629,479.40	20,250.00
咨询费	359,671.52	175,134.07

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	339,425.46	326,199.61
物业管理费	311,181.53	400,390.00
折旧及摊销	211,680.26	275,999.43
办公费	203,990.09	213,967.22
残疾人就业保障金	195,589.52	181,177.60
差旅费	170,467.31	137,773.18
其他	396,551.40	150,717.20
合 计	6,577,509.31	6,789,805.18

28、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	13,654.27	116,081.03
减：利息收入	2,752.59	2,580.66
手续费及其他	2,041.18	4,515.50
合 计	12,942.86	118,015.87

29、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	2,277.93	5,315.85
与收益相关的政府补助	1,500.00	93,192.70
合 计	3,777.93	98,508.55

30、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	2,890,169.31	-359,967.56
其他应收款坏账损失		-46,866.68
合 计	2,890,169.31	-406,834.24

31、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-17,773,978.39	-3,322,447.46

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-17,773,978.39	-3,322,447.46

32、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产等长期资产处置收益	10,367.68	-14,754.89
其他非流动资产处置收益		2,752.83
合 计	10,367.68	-12,002.06

33、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	43,494.94	
合 计	43,494.94	

34、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
预计未决诉讼损失	186,535.38	130,468.97
资产报废、毁损损失	63,891.24	6,722.92
罚没及滞纳金支出	500.00	753,071.45
其他		486.84
合 计	250,926.62	890,750.18

35、 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	722,330.54	-1,801.42
合 计	722,330.54	-1,801.42

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-29,418,741.06	-7,271,698.86
加：资产减值准备	17,773,978.39	3,322,447.46
信用减值损失	-2,890,169.31	406,834.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	251,988.92	374,167.53
使用权资产折旧	185,192.88	4,054,941.69
无形资产摊销	5,486.76	5,486.76
长期待摊费用摊销	275,223.33	250,858.82
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）	-10,367.68	12,002.06
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	63,891.24	6,722.92
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	13,654.27	116,081.03
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	768,628.76	879,689.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-46,298.22	-881,490.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,395,128.15	-10,493,290.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	30,069,303.83	6,109,391.72
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,582,922.39	759,274.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,063,721.57	-2,348,581.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,700,817.51	1,973,859.92
减：现金的年初余额	1,973,859.92	4,702,081.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,726,957.59	-2,728,221.23

(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	3,700,817.51	1,973,859.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,700,817.51	1,973,859.92
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、年末现金及现金等价物余额	3,700,817.51	1,973,859.92
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		

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
上海德大堂药店有限公司	上海市	3,000.00	上海	零售业	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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、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 (万元)	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 (%)
康美药业股份有限公司	广东普宁	医药制造业	1,386,386.67	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

截止年末，本公司无重要的合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
康美滕王阁（四川）制药有限公司	同受康美药业股份有限公司控制的子公司
康美保宁（四川）制药有限公司	同受康美药业股份有限公司控制的子公司
康美新开河（吉林）药业有限公司	同受康美药业股份有限公司控制的子公司
康美（普宁）酒店管理有限公司	同受康美药业股份有限公司控制的子公司
康美（亳州）世纪国药有限公司	同受康美药业股份有限公司控制的子公司
广东康美物流有限公司	同受康美药业股份有限公司控制的子公司

5、关联方交易情况

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
康美滕王阁（四川）制药有限公司	采购原材料	112,293.58	
康美保宁（四川）制药有限公司	采购食品	4,247.79	
康美新开河（吉林）药业有限公司	采购新开河产品	1,486.24	
康美（普宁）酒店管理有限公司	采购服务	810.38	

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
康美（亳州）世纪国药有限公司	961,133.13	961,133.13
康美滕王阁（四川）制药有限公司	352,423.20	230,023.20
康美药业股份有限公司	237,025.73	240,025.73

项目名称	年末余额	年初余额
合 计	1,550,582.06	1,431,182.06
其他应付款：		
康美药业股份有限公司	39,072,941.88	19,560,642.88
广东康美物流有限公司	147,972.00	147,972.00
合 计	39,220,913.88	19,708,614.88

十、或有事项

截至资产负债表日，本公司未发生需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	12,552,006.33	46,615,261.76
1 至 2 年	10,645,046.87	4,412,334.32
2 至 3 年	3,493,265.45	1,632,829.12
3 年以上	24,345,753.95	25,447,875.94
小 计	51,036,072.60	78,108,301.14
减：坏账准备	27,989,505.48	30,879,674.79
合 计	23,046,567.12	47,228,626.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,572,756.05	38.35	19,572,756.05	100.00	
其中：					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	19,347,703.37	37.91	19,347,703.37	100.00	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	225,052.68	0.44	225,052.68	100.00	
按组合计提坏账准备	31,463,316.55	61.65	8,416,749.43	26.75	23,046,567.12
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,675,248.36	60.11	8,416,749.43	27.44	22,258,498.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（内部往来组合）	788,068.19	1.54			788,068.19
合计	51,036,072.60	100.00	27,989,505.48	54.84	23,046,567.12

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,888,661.37	26.74	20,888,661.37	100.00	
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	20,888,661.37	26.74	20,888,661.37	100.00	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	57,219,639.77	73.26	9,991,013.42	17.46	47,228,626.35
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,431,571.58	72.25	9,991,013.42	17.70	46,440,558.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（内部往来组合）	788,068.19	1.01			788,068.19
合计	78,108,301.14	100.00	30,879,674.79	39.53	47,228,626.35

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海日夜医药连锁经营有限公司	16,464,450.43	16,464,450.43	100.00	预计难以全额收回

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海申东医院	2,883,252.94	2,883,252.94	100.00	预计难以全额收回
上海慈济药业有限公司	225,052.68	225,052.68	100.00	预计无法收回
合计	19,572,756.05	19,572,756.05	100.00	——

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,552,006.33	1,040,991.63	8.29
1-2 年	10,645,046.87	2,201,218.86	20.68
2-3 年	3,493,265.45	1,228,551.95	35.17
3 年以上	4,772,997.90	3,945,986.99	82.67
合计	31,463,316.55	8,416,749.43	26.75

(3) 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,888,661.37	225,052.68	1,540,958.00			19,572,756.05
按组合计提坏账准备	9,991,013.42		1,574,263.99			8,416,749.43
合计	30,879,674.79	225,052.68	3,115,221.99			27,989,505.48

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
上海申东医院	1,540,958.00	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
合计	1,540,958.00			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海日夜医药连锁经营有限公司	16,464,450.43	32.26	16,464,450.43
上海太安医院	7,350,160.33	14.40	1,839,835.07
上海市同仁医院	4,214,134.27	8.26	871,412.97
复旦大学附属金山医院	3,659,080.75	7.17	303,463.23
上海古华药业有限公司	2,937,873.14	5.76	314,001.48
合计	34,625,698.92	67.85	19,793,163.18

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	29,833.66	28,533.66
合 计	29,833.66	28,533.66

【注】截止年末，本公司不存在应收利息及应收股利余额。

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,300.00	30,033.66
1 至 2 年	30,033.66	
2 至 3 年		
3 年以上	688,854.72	688,854.72
小 计	720,188.38	718,888.38
减：坏账准备	690,354.72	690,354.72
合 计	29,833.66	28,533.66

(2) 按款项性质分类情况

业务内容	年末余额	年初余额
押金及保证金	696,000.00	696,000.00
其他	22,854.72	22,854.72
往来款	1,333.66	33.66
小 计	720,188.38	718,888.38
减：坏账准备	690,354.72	690,354.72
合 计	29,833.66	28,533.66

(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）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,500.00	48,854.72	640,000.00	690,354.72
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-1,500.00	1,500.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		50,354.72	640,000.00	690,354.72

(4) 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	640,000.00					640,000.00
按组合计提坏账准备	50,354.72					50,354.72
合计	690,354.72					690,354.72

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
江苏麦提生物科技有限公司	640,000.00	88.87	押金及保证金	3 年以上	640,000.00
上海强立汽车租赁有限公司	30,000.00	4.17	押金及保证金	1-2 年	1,500.00
上海馨璐办公设备有限公司	24,000.00	3.33	押金及保证金	3 年以上	24,000.00
其他	22,854.72	3.17	其他	3 年以上	22,854.72
上海西科姆保安服务有限公司	2,000.00	0.28	押金及保证金	3 年以上	2,000.00
合计	718,854.72	99.81			690,354.72

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价 值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价 值)	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		
上海德大堂药店 有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00						20,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,672,498.17	26,412,186.42	54,512,627.77	47,864,776.65
其他业务			388,032.78	388,032.78
合 计	21,672,498.17	26,412,186.42	54,900,660.55	48,252,809.43

