



## 审计报告

众环审字(2026)0102546号

汉商集团股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了汉商集团股份有限公司(以下简称“汉商集团”)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,公允反映了汉商集团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,我们独立于汉商集团,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项   |
|---|---|
| <p>如财务报表附注四（27）、六(42)所述，汉商集团2025年度实现营业收入1,031,689,894.01元，由于收入是汉商集团的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入识别为关键审计事项。</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</li> <li>2、复核收入确认政策是否符合企业会计准则的要求并且一贯应用；</li> <li>3、商品销售收入选取销售收入样本进行测试、核对发票、销售合同、出库单、客户签收记录等支持性文件。商业、会展收入检查系统销售数据，抽查业务合同、结算单等。评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</li> <li>4、结合本年的销售收入和收款情况，选取主要销售客户向其发送询证函，询证2025年度销售额以及截至2025年12月31日的应收账款余额，对于未回函的询证函，执行替代测试。</li> <li>5、通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，对主要客户是否正常经营且经营范围是否符合公司下游客户的性质进行评价；</li> <li>6、对收入实施分析程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、主要产品的毛利率变动，分析本年收入、毛利率变动的合理性；</li> <li>7、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> <li>8、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。</li> </ol> |

## （二）商誉减值测试

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项   |
|---|---|
| <p>如财务报表附注四（5）、六（17）所述，2020年汉商集团收购了成都迪康药业股份有限公司（以下简称“迪康药业”）100%股权形成商誉289,876,763.61元，汉商集团管理层在年度终了聘请独立评估师对迪康药业的公允价值进行了评估，以协助管理层对商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率、未来期间销售增长率、毛利率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。</p> <p>因为商誉对财务报表影响重大，且商誉减值测试中的关键假设涉及管理层重大判断及估计，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价与商誉减值相关的内部控制设计和运行的有效性；</li> <li>2、利用管理层专家工作，并对专家工作进行评价；</li> <li>3、了解管理层的发展规划、以及行业的发展趋势，分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；</li> <li>4、评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；</li> <li>5、对减值测试中采用的折现率、营业收入增长率预测执行敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响；</li> <li>6、复核商誉减值测试计算的准确性；</li> <li>7、检查与商誉相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。</li> </ol> |

#### 四、其他信息

汉商集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

汉商集团管理层（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，管理层负责评估汉商集团的持续经营能力，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汉商集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉商集团的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就汉商集团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。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：

黄晓华

中国注册会计师：

汪 浩

中国·武汉

2026年4月28日

|               |       |                  |                  |
|---------------|-------|------------------|------------------|
| 拆出资金          |       |                  |                  |
| 交易性金融资产       |       |                  |                  |
| 衍生金融资产        |       |                  |                  |
| 应收票据          | 七、 4  | 74,829,929.34    | 61,297,809.37    |
| 应收账款          | 七、 5  | 113,631,072.54   | 114,542,216.88   |
| 应收款项融资        | 七、 7  | 10,434,884.56    | 13,340,594.42    |
| 预付款项          | 七、 8  | 28,755,670.24    | 17,971,365.12    |
| 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、 9  | 33,704,520.13    | 13,216,273.34    |
| 其中：应收利息       |       |                  |                  |
| 应收股利          |       |                  |                  |
| 买入返售金融资产      |       |                  |                  |
| 存货            | 七、 10 | 221,406,943.42   | 258,344,414.39   |
| 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、 13 | 11,601,869.53    | 15,030,941.17    |
| 流动资产合计        |       | 649,602,257.69   | 629,534,655.88   |
| <b>非流动资产：</b> |       |                  |                  |
| 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        | 七、 17 |                  | 6,173,261.00     |
| 其他权益工具投资      | 七、 18 | 11,000,000.00    | 25,804,902.28    |
| 其他非流动金融资产     | 七、 19 | 54,000,000.00    | 54,000,000.00    |
| 投资性房地产        | 七、 20 | 306,468,706.75   | 329,427,332.03   |
| 固定资产          | 七、 21 | 1,429,826,994.22 | 1,489,538,710.30 |
| 在建工程          | 七、 22 | 159,287,474.45   | 146,795,742.21   |
| 生产性生物资产       |       |                  |                  |
| 油气资产          |       |                  |                  |
| 使用权资产         | 七、 25 | 76,952,380.65    | 88,169,097.35    |
| 无形资产          | 七、 26 | 205,446,675.63   | 242,763,422.29   |

|               |       |                  |                  |
|---------------|-------|------------------|------------------|
| 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、 36 | 277,100,066.33   | 318,489,188.81   |
| 预收款项          | 七、 37 | 16,351,529.66    | 17,869,834.52    |
| 合同负债          | 七、 38 | 33,883,621.87    | 9,967,684.89     |
| 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、 39 | 55,399,501.05    | 50,279,915.91    |
| 应交税费          | 七、 40 | 48,089,921.46    | 46,021,786.32    |
| 其他应付款         | 七、 41 | 298,567,686.64   | 297,073,341.76   |
| 其中：应付利息       |       |                  |                  |
| 应付股利          |       | 5,130,538.60     | 9,897,214.78     |
| 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、 43 | 108,561,408.41   | 291,445,020.49   |
| 其他流动负债        | 七、 44 | 72,495,569.48    | 57,436,591.06    |
| 流动负债合计        |       | 1,411,162,152.90 | 1,428,511,817.17 |
| <b>非流动负债：</b> |       |                  |                  |
| 保险合同准备金       |       |                  |                  |
| 长期借款          | 七、 45 | 77,009,386.00    | 137,007,387.00   |
| 应付债券          |       |                  |                  |
| 其中：优先股        |       |                  |                  |
| 永续债           |       |                  |                  |
| 租赁负债          | 七、 47 | 84,071,538.19    | 87,127,750.50    |
| 长期应付款         | 七、 48 | 1,585,180.42     | 2,722,715.93     |
| 长期应付职工薪酬      |       |                  |                  |
| 预计负债          | 七、 50 | 2,986,583.50     | 5,711,216.50     |
| 递延收益          | 七、 51 | 23,302,661.36    | 20,942,953.65    |
| 递延所得税负债       |       | 35,083,402.62    | 38,476,963.58    |
| 其他非流动负债       |       |                  |                  |
| 非流动负债合计       |       | 224,038,752.09   | 291,988,987.16   |

|                           |      |                  |                  |
|---------------------------|------|------------------|------------------|
| 未分配利润                     | 七、60 | 191,047,600.49   | 365,880,259.63   |
| 归属于母公司所有者权益<br>(或股东权益) 合计 |      | 1,485,684,404.97 | 1,660,506,874.47 |
| 少数股东权益                    |      | 130,467,679.30   | 143,386,590.77   |
| 所有者权益(或股东权益)<br>合计        |      | 1,616,152,084.27 | 1,803,893,465.24 |
| 负债和所有者权益<br>(或股东权益) 总计    |      | 3,251,352,989.26 | 3,524,394,269.57 |

公司负责人：阎志 主管会计工作负责人：张镇涛 会计机构负责人：张琳



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：汉商集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目            | 附注   | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|---------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                |                |
| 货币资金          |      | 18,540,725.95  | 55,980,703.03  |
| 交易性金融资产       |      |                |                |
| 衍生金融资产        |      |                |                |
| 应收票据          |      |                |                |
| 应收账款          | 十九、1 | 2,909,937.62   | 10,794,923.30  |
| 应收款项融资        |      |                |                |
| 预付款项          |      | 2,656,244.11   | 4,282,125.78   |
| 其他应收款         | 十九、2 | 769,628,308.64 | 725,264,748.83 |
| 其中：应收利息       |      |                |                |
| 应收股利          |      | 69,765,300.00  | 69,765,300.00  |
| 存货            |      | 6,476,198.93   | 6,059,021.32   |
| 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        |      |                | 288,275.12     |
| 流动资产合计        |      | 800,211,415.25 | 802,669,797.38 |
| <b>非流动资产：</b> |      |                |                |
| 债权投资          |      |                |                |

|               |  |                  |                  |
|---------------|--|------------------|------------------|
| 无形资产          |  | 12,966,804.66    | 13,330,971.51    |
| 其中：数据资源       |  |                  |                  |
| 开发支出          |  |                  |                  |
| 其中：数据资源       |  |                  |                  |
| 商誉            |  |                  |                  |
| 长期待摊费用        |  | 1,152,219.35     | 625,185.80       |
| 递延所得税资产       |  |                  | 7,490,328.97     |
| 其他非流动资产       |  |                  | 93,495,000.00    |
| 非流动资产合计       |  | 1,827,654,764.57 | 1,953,683,700.18 |
| 资产总计          |  | 2,627,866,179.82 | 2,756,353,497.56 |
| <b>流动负债：</b>  |  |                  |                  |
| 短期借款          |  | 313,098,757.37   | 179,230,984.73   |
| 交易性金融负债       |  |                  |                  |
| 衍生金融负债        |  |                  |                  |
| 应付票据          |  |                  |                  |
| 应付账款          |  |                  |                  |
| 预收款项          |  | 83,290,158.69    | 106,104,325.33   |
| 合同负债          |  | 9,003,540.60     | 9,612,708.84     |
| 应付职工薪酬        |  | 12,348,924.51    | 11,498,359.19    |
| 应交税费          |  | 19,265,060.77    | 19,647,290.63    |
| 其他应付款         |  | 544,867,018.32   | 390,479,417.83   |
| 其中：应付利息       |  |                  |                  |
| 应付股利          |  | 5,130,538.60     | 9,897,214.78     |
| 持有待售负债        |  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债   |  |                  | 240,308,753.94   |
| 其他流动负债        |  | 31,498,000.00    | 482,598.79       |
| 流动负债合计        |  | 1,013,371,460.26 | 957,364,439.28   |
| <b>非流动负债：</b> |  |                  |                  |
| 长期借款          |  | 77,009,386.00    | 108,507,387.00   |
| 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      |  |                  |                  |
| 预计负债          |  | 150,845.00       | 150,845.00       |
| 递延收益          |  |                  |                  |

|                   |  |                  |                  |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| 专项储备              |  |                  |                  |
| 盈余公积              |  | 115,520,952.64   | 115,520,952.64   |
| 未分配利润             |  | 242,094,864.77   | 393,744,606.00   |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | 1,537,334,488.56 | 1,688,984,229.79 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |  | 2,627,866,179.82 | 2,756,353,497.56 |

公司负责人：阎志 主管会计工作负责人：张镇涛 会计机构负责人：张琳



合并利润表

2025年1—12月

单位：元 币种：人民币

| 项目          | 附注   | 2025年度           | 2024年度           |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入     |      | 1,031,689,894.01 | 1,175,401,780.87 |
| 其中：营业收入     | 七、61 | 1,031,689,894.01 | 1,175,401,780.87 |
| 利息收入        |      |                  |                  |
| 已赚保费        |      |                  |                  |
| 手续费及佣金收入    |      |                  |                  |
| 二、营业总成本     |      | 1,071,526,070.72 | 1,190,097,135.08 |
| 其中：营业成本     | 七、61 | 540,064,401.59   | 516,591,922.75   |
| 利息支出        |      |                  |                  |
| 手续费及佣金支出    |      |                  |                  |
| 退保金         |      |                  |                  |
| 赔付支出净额      |      |                  |                  |
| 提取保险责任准备金净额 |      |                  |                  |
| 保单红利支出      |      |                  |                  |
| 分保费用        |      |                  |                  |
| 税金及附加       | 七、62 | 36,936,367.22    | 49,141,702.14    |
| 销售费用        | 七、63 | 148,517,691.24   | 249,854,456.96   |
| 管理费用        | 七、64 | 277,432,349.06   | 289,672,285.36   |
| 研发费用        | 七、65 | 32,265,983.08    | 43,915,150.71    |
| 财务费用        | 七、66 | 36,309,278.53    | 40,921,617.16    |
| 其中：利息费用     |      | 67,611,214.48    | 39,522,987.73    |
| 利息收入        |      | 8,654,943.78     | 442,296.21       |
| 加：其他收益      | 七、67 | 20,588,923.88    | 19,164,616.43    |

|                            |       |                 |                |
|----------------------------|-------|-----------------|----------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 七、 71 | -7,244,991.85   | -1,159,237.68  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 七、 72 | -166,139,908.21 | -12,927,998.93 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 七、 73 | 25,564,335.55   | 50,899.97      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |       | -167,241,078.34 | -9,727,813.42  |
| 加：营业外收入                    | 七、 74 | 12,573,189.82   | 9,524,948.84   |
| 减：营业外支出                    | 七、 75 | 6,086,936.58    | 5,265,701.63   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |       | -160,754,825.10 | -5,468,566.21  |
| 减：所得税费用                    | 七、 76 | 24,766,269.11   | 19,587,300.33  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |       | -185,521,094.21 | -25,055,866.54 |
| （一）按经营持续性分类                |       |                 |                |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |       | -185,521,094.21 | -25,055,866.54 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |       |                 |                |
| （二）按所有权归属分类                |       |                 |                |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |       | -174,832,659.14 | -14,587,166.58 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |       | -10,688,435.07  | -10,468,699.96 |
| 六、其他综合收益的税后净额              |       |                 | 0.00           |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |       |                 | 0.00           |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益          |       |                 | 0.00           |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |       |                 |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |       |                 |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |       |                 |                |

|                         |  |                 |                |
|-------------------------|--|-----------------|----------------|
| (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                |  | -185,521,094.21 | -25,055,866.54 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | -174,832,659.14 | -14,587,166.58 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  | -10,688,435.07  | -10,468,699.96 |
| 八、每股收益：                 |  |                 |                |
| (一) 基本每股收益(元/股)         |  | -0.59           | -0.05          |
| (二) 稀释每股收益(元/股)         |  | -0.59           | -0.05          |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：阎志 主管会计工作负责人：张镇涛 会计机构负责人：张琳



母公司利润表

2025 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

| 项目                 | 附注   | 2025 年度        | 2024 年度        |
|--------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入             | 十九、4 | 148,966,560.24 | 171,912,349.16 |
| 减：营业成本             | 十九、4 | 27,751,044.56  | 35,680,300.66  |
| 税金及附加              |      | 13,511,538.57  | 25,561,200.38  |
| 销售费用               |      | 20,407,806.45  | 25,216,528.42  |
| 管理费用               |      | 106,248,104.80 | 119,511,026.44 |
| 研发费用               |      |                |                |
| 财务费用               |      | 12,792,546.87  | 17,880,699.74  |
| 其中：利息费用            |      | 32,184,724.64  | 34,702,993.35  |
| 利息收入               |      | -20,343,386.28 | 18,513,234.03  |
| 加：其他收益             |      | 236,214.35     | 837,030.88     |
| 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 |      |                |                |

|                        |  |                 |                |
|------------------------|--|-----------------|----------------|
| 加：营业外收入                |  | 4,735,837.35    | 971,122.73     |
| 减：营业外支出                |  | 2,573,290.72    | 3,328,677.92   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |  | -145,506,008.75 | -58,498,995.69 |
| 减：所得税费用                |  | 6,143,732.48    | -960,233.98    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |  | -151,649,741.23 | -57,538,761.71 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |  | -151,649,741.23 | -57,538,761.71 |
| （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       |  |                 |                |
| （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               |  | -151,649,741.23 | -57,538,761.71 |
| 七、每股收益：                |  |                 |                |
| （一）基本每股收益(元/股)         |  |                 |                |
| （二）稀释每股收益(元/股)         |  |                 |                |

|                 |       |                  |                  |
|-----------------|-------|------------------|------------------|
| 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         |       | 107.53           | 18,999,879.72    |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 七、 78 | 109,323,432.03   | 95,144,448.48    |
| 经营活动现金流入小计      |       | 1,414,766,345.65 | 1,662,364,812.54 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  |       | 546,831,633.28   | 666,877,172.67   |
| 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       |       |                  |                  |
| 支付给职工及为职工支付的现金  |       | 300,439,424.51   | 319,560,932.23   |
| 支付的各项税费         |       | 111,169,710.49   | 131,235,394.27   |
| 支付其他与经营活动有关的现金  | 七、 78 | 342,835,470.98   | 351,913,066.15   |
| 经营活动现金流出小计      |       | 1,301,276,239.26 | 1,469,586,565.32 |
| 经营活动产生的现金流量净额   |       | 113,490,106.39   | 192,778,247.22   |

|                           |       |                 |                 |
|---------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| 投资支付的现金                   | 七、 78 | 1,000,000.00    | 55,405,240.18   |
| 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       | 七、 78 |                 |                 |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |       |                 | 6,000,000.00    |
| 投资活动现金流出小计                |       | 32,158,323.95   | 121,902,832.33  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | 18,208,755.86   | -102,990,859.71 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |       |                 |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |       |                 |                 |
| 其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金       |       |                 |                 |
| 取得借款收到的现金                 |       | 577,264,489.83  | 434,388,275.78  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 七、 78 | 195,950,000.00  | 8,000,000.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |       | 773,214,489.83  | 442,388,275.78  |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 656,384,438.31  | 479,479,207.84  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 39,129,860.24   | 33,700,140.65   |
| 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            | 七、 78 | 201,219,536.01  | 16,004,105.26   |
| 筹资活动现金流出小计                |       | 896,733,834.56  | 529,183,453.75  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |       | -123,519,344.73 | -86,795,177.97  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |       |                 |                 |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |       |                 |                 |
| 加:期初现金及现金等价物余额            |       | 135,373,037.68  | 132,380,828.14  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |       |                 |                 |
|                           |       | 143,552,555.20  | 135,373,037.68  |

公司负责人: 阎志 主管会计工作负责人: 张镇涛 会计机构负责人: 张琳



|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 271,776,029.79 | 354,550,789.48 |
| 支付给职工及为职工支付的现金            |  | 68,111,136.21  | 81,268,347.90  |
| 支付的各项税费                   |  | 16,852,582.91  | 30,295,185.35  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 118,027,350.74 | 191,191,074.97 |
| 经营活动现金流出小计                |  | 474,767,099.65 | 657,305,397.70 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |  | 56,090,289.65  | 70,334,978.37  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b>     |  |                |                |
| 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 |  | 7,397.20       | 194,194.18     |
| 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            |  |                | 6,000,000.00   |
| 投资活动现金流入小计                |  | 7,397.20       | 6,194,194.18   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 13,879,145.40  | 45,537,007.04  |
| 投资支付的现金                   |  | 1,000,000.00   |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                | 7,800,000.00   |
| 投资活动现金流出小计                |  | 14,879,145.40  | 53,337,007.04  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |  | -14,871,748.20 | -47,142,812.86 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |  |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |  | 371,400,000.00 | 232,490,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 253,950,000.00 | 106,635,756.92 |
| 筹资活动现金流入小计                |  | 625,350,000.00 | 339,125,756.92 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 465,761,438.31 | 281,343,496.06 |

|                |  |               |               |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 余额             |  | 55,980,703.03 | 25,697,078.86 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  | 4,384,647.19  | 55,980,703.03 |

公司负责人：阎志 主管会计工作负责人：张镇涛 会计机构负责人：张琳

















# 汉商集团股份有限公司

## 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

汉商集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是1990年经武汉市经济体制改革委员会武体改[1990]7号文批准, 由武汉市汉阳百货商场和交通银行武汉分行共同发起, 以募集方式设立的股份有限公司。公司于1990年4月20日在武汉市工商行政管理局注册登记, 总股本为2761万元。1996年10月28日经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]297号文和上海证券交易所上证上字[1996]097号文批准, 公司于1996年11月8日在上海证券交易所挂牌交易, 总股本为5021万股, 注册资本5021万元。

截至2025年12月31日, 本公司注册资本为人民币295,032,402.00元, 股本为人民币295,032,402.00元。统一信用代码: 914201001779184151。

#### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 湖北省武汉市汉阳大道134号

本公司总部办公地址: 湖北省武汉市汉阳大道134号

#### 2、本公司的主要经营活动

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事药品和医疗器械的研发、生产和销售、商业运营、会展运营等经营活动。其中, 商业运营主要以购物中心业态为主, 经营模式包括联营、租赁、品牌代理等; 会展运营主要作为展会活动的主办方或承办方, 向客户提供展览工程服务、管理咨询等会展配套服务。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月27日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”)，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。

### 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。

### 四、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，详见本附注四、28“收入”、四 20“无形资产”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，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

#### 1、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。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内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。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项目            | 重要性标准   |
|---------------|---|
| 重要的在建工程       | 单项在建工程期末余额占期末资产总额的0.5%且金额大于1000万元                     |
| 重要的无形资产       | 单项无形资产期末余额占期末资产总额的0.5%且金额大于1000万元                     |
| 重要的非全资子公司     | 单个子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上且金额大于8000万元 |
| 重要的资本化研发项目    | 单个项目期末余额大于500万元                                       |
| 重要的应付账款、其他应付款 | 单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于3000万元     |

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (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(参见本附注四、6 控制的判断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、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团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；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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。

本集团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；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、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。

## 11、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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，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（含合同资产等其他适用项目，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，应与“应收账款”组合划分相同； |

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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              |
|------|----------------------|
| 组合 1 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |
| 组合 2 | 本组合为关联方相关应收款项。       |

#### ③ 应收款项融资

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期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损

失的金额计量减值损失。

#### ④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                          |
|------|----------------------------------|
| 组合 1 | 本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |
| 组合 2 | 本组合为关联方相关的应收款项。                  |

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

#### ⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、已完工开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

### (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。存货跌价准备通常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) 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。

## 13、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四、11、金融资产减值。

## 14、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。

## 15、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，其会计政策详见附注四、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并

日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“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，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,按本附注四、6、“控制的判断

标准和合并财务报表的编制方法”（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。

## 16、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。

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

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

## 17、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。固定资产仅在与其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 | 5-60    | 3.40-4.60 | 1.59-19.32 |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-12    | 1.00-4.00 | 8.00-19.80 |
| 运输设备    | 年限平均法 | 10      | 4.00      | 9.60       |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-12    | 1.00-4.60 | 7.95-33.00 |

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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，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。

### 18、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。

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、22“长期资产减值”。

## 19、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。

## 20、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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用

寿命；专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命；非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命；商标权，按商标注册证上的有效期限 10 年为使用寿命。

其中，知识产权类无形资产项目、数据资源无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

| 项目    | 摊销年限  | 摊销方法 |
|-------|-------|------|
| 土地使用权 | 40-50 | 直线法  |
| 专利权   | 10-20 | 直线法  |
| 非专利技术 | 10    | 直线法  |
| 商标权   | 10    | 直线法  |
| 软件    | 10    | 直线法  |

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。

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、22“长期资产减值”。

## 21、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。本集团的长期待摊费用主要包括营业柜台装修支出、固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 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。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受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。

#### (1) 亏损合同

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

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 26、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本集团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，按照本集团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,按照本集团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

本集团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,除非本集团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,本集团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,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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集团内,另一在本集团外的,在本集团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。

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

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、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将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。

本集团的收入包括商品销售收入、商业销售收入、商业服务收入。

#### （1）商品销售收入

本集团主要销售药品、医疗器械，属于在某一时点履行的履约义务，在产品已经发出并经客户签收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

#### （2）商业销售收入

本集团的商业销售业务主要为自营商品销售、联营商品销售：

自营商品销售通常仅包括转让商品的单项履约义务，在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

联营商品销售由供应商提供商品在购物中心指定区域设立品牌专柜，由公司及供应商共同负责销售，公司在售出商品并取得货款或收款凭证时确认收入。商品在销售给顾客之前由供应商控制，公司作为代理人主要是协助供应商销售商品，按照净额确认收入。

### （3）商业服务收入

本集团的商业服务收入主要为展览收入、租赁收入、物业服务收入，根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## 29、合同成本

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。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。

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。

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款

（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、政府补助

政府补助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。

### **31、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

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

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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。

### 32、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（详见本附注四、17“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。

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 34、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

## (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 35、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

如本附注四、28、“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）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。

#### （9）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。

#### （10）内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用

及负债余额。

#### (11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (12) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

## 五、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 0%、3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 消费税     | 钻石、金银和镶嵌首饰品销售额的 5%  |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额的 7%。   |
| 教育费附加   | 应纳流转税额的 3%  |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额的 1.5%、2%   |

| 税种    | 具体税率情况  |
|-------|---|
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴   |
| 房产税   | 从价征收 1.2%、从租征收 12%  |
| 土地使用税 | 8 元/m <sup>2</sup> 、12 元/m <sup>2</sup> 、16 元/m <sup>2</sup> 、20 元/m <sup>2</sup> |

## 2、税收优惠及批文

1、2025 年 12 月 2 日，成都迪康药业股份有限公司取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202551000652），有效期为 3 年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）规定，本公司本年度继续享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

2、经成都市高新区国税局成高国税发〔2001〕14 号文批准，成都迪康中科生物医学材料有限公司生产的可吸收骨折内固定螺钉及系列产品采用简易办法按 6% 的征收率计缴增值税。根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将 6% 和 4% 的增值税征收率统一调整为 3%，自 2014 年 7 月 1 日执行。故成都迪康中科生物医学材料有限公司生产的可吸收骨折内固定螺钉及系列产品按照 3% 的征收率计缴增值税。

3、2023 年 10 月 16 日，成都迪康中科生物医学材料有限公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202351001440），有效期为 3 年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）规定，成都迪康中科生物医学材料有限公司继续享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

4、根据《西藏自治区人民政府关于印发<西藏自治区企业所得税政策实施办法>的通知》（藏政发〔2014〕51 号）第三条之规定，拉萨迪康医药科技有限公司企业所得税税率暂按 15% 计缴。

5、根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额

60%以上的企业。重庆迪康长江制药有限公司本年度享受西部大开发企业 15%的企业所得税优惠税率。

6、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。汉商国际会展有限公司、成都芝草堂中药材有限公司和石家庄迪康龙泽药业有限公司适用小微企业税收优惠政策。

7、根据《财政部税务总局关于延续免征国产抗艾滋病病毒药品增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 73 号），石家庄迪康龙泽药业有限公司生产的富马酸替诺福韦二吡呋酯片和拉米夫定片享受免征增值税政策。

8、2023 年 3 月 26 日财政部税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 7 号，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部税务总局科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行。本公司适用该政策。

9、成都迪康药业股份有限公司、成都迪康中科生物医学材料有限公司、重庆迪康长江制药有限公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“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          | 842,212.89     | 957,730.94     |
| 银行存款          | 147,384,303.92 | 134,823,064.09 |
| 其他货币资金        | 7,010,851.12   | 10,246.16      |
| 合 计           | 155,237,367.93 | 135,791,041.19 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                |                |

注：截至 2025 年 12 月 31 日银行账户受限状态详见本附注六 21、“所有权或使用权受限资产”。

**2、应收票据****(1) 应收票据分类列示**

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 74,829,929.34 | 61,297,809.37 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 小 计    | 74,829,929.34 | 61,297,809.37 |
| 减：坏账准备 |               |               |
| 合 计    | 74,829,929.34 | 61,297,809.37 |

**(2) 年末已质押的应收票据**

截至年末，本集团无已质押的应收票据。

**(3) 年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     | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额     |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 10,434,884.56 | 68,304,770.79 |
| 合 计    | 10,434,884.56 | 68,304,770.79 |

**3、应收账款****(1) 按账龄披露**

| 账龄           | 年末余额          | 年初余额           |
|--------------|---------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 96,496,792.37 | 112,173,488.84 |

| 账龄              | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 22,188,345.85  | 3,164,639.53   |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 2,714,326.25   | 10,922,149.37  |
| 3 年以上           | 22,837,291.44  | 15,466,300.23  |
| 小计              | 144,236,755.91 | 141,726,577.97 |
| 减: 坏账准备         | 30,605,683.37  | 27,184,361.09  |
| 合计              | 113,631,072.54 | 114,542,216.88 |

## (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 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款   | 11,414,455.63  | 7.91   | 11,414,455.63 | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款  | 132,822,300.28 | 92.09  | 19,191,227.74 | 14.45    | 113,631,072.54 |
| 其中: 组合 1-账龄分析组合 | 132,822,300.28 | 92.09  | 19,191,227.74 | 14.45    | 113,631,072.54 |
| 合计              | 144,236,755.91 | —      | 30,605,683.37 | —        | 113,631,072.54 |

(续)

| 类别             | 年初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 7,652,776.13   | 5.40   | 7,652,776.13  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 134,073,801.84 | 94.60  | 19,531,584.96 | 14.56    | 114,542,216.88 |

| 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 (%) |                |
| 组合 1-账龄分析组合 | 133,900,410.68 | 94.48  | 19,531,584.96 | 14.48    | 114,368,825.70 |
| 组合 2-关联方组合  | 173,391.16     | 0.12   |               |          | 173,391.16     |
| 合计          | 141,726,577.97 | —      | 27,184,361.09 | —        | 114,542,216.88 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款<br>(按单位)   | 年初余额         |              | 年末余额         |              |          |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|--------------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由         |
| 长沙县星沙彭立波童装店     | 1,208,481.58 | 1,208,481.58 | 1,208,481.58 | 1,208,481.58 | 100.00   | 公司已注销        |
| 沈阳市苏家屯区立华儿童服装店  | 1,189,490.18 | 1,189,490.18 | 1,189,490.18 | 1,189,490.18 | 100.00   | 公司已注销        |
| 丽水市莲都区李析芹服装店    | 1,172,159.56 | 1,172,159.56 | 1,172,159.56 | 1,172,159.56 | 100.00   | 公司已注销        |
| 云和县小瑜服装店        | 1,149,545.61 | 1,149,545.61 | 1,149,545.61 | 1,149,545.61 | 100.00   | 公司已注销        |
| 平阳县悦安童装店        | 245,646.59   | 245,646.59   | 245,646.59   | 245,646.59   | 100.00   | 公司已注销        |
| 深圳市宝安区石岩恒杰五金制品厂 | 618,980.02   | 618,980.02   | 618,980.02   | 618,980.02   | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 铭群科技(深圳)有限公司    | 411,170.62   | 411,170.62   | 411,170.62   | 411,170.62   | 100.00   | 公司已注销        |

| 应收账款<br>(按单位)  | 年初余额         |              | 年末余额          |               |          |              |
|----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------|--------------|
|                | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由         |
| 河北宁纺集团诚瑞织造有限公司 | 366,750.63   | 366,750.63   | 366,750.63    | 366,750.63    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 台湾世铭公司贸易有限公司   | 125,845.00   | 125,845.00   | 125,845.00    | 125,845.00    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 四川省华纬医药有限公司    | 156,865.60   | 156,865.60   | 156,865.60    | 156,865.60    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 建始县华康药业有限责任公司  | 144,502.86   | 144,502.86   | 144,502.86    | 144,502.86    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 万州区中药材站        | 110,109.53   | 110,109.53   | 110,109.53    | 110,109.53    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 其他往来单位         | 753,228.35   | 753,228.35   | 753,228.35    | 753,228.35    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 株洲起福商贸有限公司     |              |              | 2,352,676.62  | 2,352,676.62  | 100.00   | 预计无法收回       |
| 丽水瑞景商贸有限公司     |              |              | 1,332,497.33  | 1,332,497.33  | 100.00   | 预计无法收回       |
| 杭州悦安商业运营管理有限公司 |              |              | 76,505.55     | 76,505.55     | 100.00   | 预计无法收回       |
| 合计             | 7,652,776.13 | 7,652,776.13 | 11,414,455.63 | 11,414,455.63 |          |              |

②组合中, 按账龄分析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 (含 1 年)    | 115,906,258.80 | 5,796,719.90  | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 1,528,494.86   | 152,849.49    | 10.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 2,511,072.92   | 502,214.59    | 20.00    |
| 3 年以上            | 12,876,473.70  | 12,739,443.76 | 98.94    |
| 合计               | 132,822,300.28 | 19,191,227.74 | —        |

## (3) 坏账准备的情况

| 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       |               |
| 单项计提坏账 | 7,652,776.13  | 3,761,679.50 |       |            |            | 11,414,455.63 |
| 组合计提坏账 | 19,531,584.96 | -452,299.01  |       | -91,184.00 | 203,125.79 | 19,191,227.74 |
| 合计     | 27,184,361.09 | 3,309,380.49 |       | -91,184.00 | 203,125.79 | 30,605,683.37 |

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 39,679,479.11 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 27.51%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,274,626.82 元。。

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 10,434,884.56 | 13,340,594.42 |
| 应收账款 |               |               |
| 合计   | 10,434,884.56 | 13,340,594.42 |

## (2) 年末已质押的应收款项融资

截至年末，本集团无已质押的应收款项融资。

(3) 年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无。

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 年初余额          |        | 本年变动          |        | 年末余额          |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 成本            | 公允价值变动 | 成本            | 公允价值变动 | 成本            | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 13,340,594.42 |        | -2,905,709.86 |        | 10,434,884.56 |        |
| 应收账款 |               |        |               |        |               |        |
| 合计   | 13,340,594.42 |        | -2,905,709.86 |        | 10,434,884.56 |        |

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄              | 年末余额          |        | 年初余额          |        |
|-----------------|---------------|--------|---------------|--------|
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)   | 26,186,127.54 | 91.06  | 14,052,867.95 | 78.20  |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 1,800,913.42  | 6.26   | 1,471,244.93  | 8.19   |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 409,512.53    | 1.43   | 30,000.02     | 0.16   |
| 3 年以上           | 359,116.75    | 1.25   | 2,417,252.22  | 13.45  |
| 合计              | 28,755,670.24 | 100.00 | 17,971,365.12 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称           | 年末余额          | 占预付账款年末余额合计数的比例 (%) |
|----------------|---------------|---------------------|
| 武汉武药制药有限公司     | 3,060,000.00  | 10.64               |
| 河北圣雪大成制药有限责任公司 | 2,108,000.00  | 7.33                |
| 山东新华制药股份有限公司   | 1,950,000.00  | 6.78                |
| 河北冀衡药业股份有限公司   | 1,848,926.94  | 6.43                |
| 海南钧华医疗科技有限公司   | 1,848,360.00  | 6.43                |
| 合计             | 10,815,286.94 | 37.61               |

**6、其他应收款**

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 33,704,520.13 | 13,216,273.34 |
| 合计    | 33,704,520.13 | 13,216,273.34 |

**(1) 其他应收款****①按账龄披露**

| 账龄              | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年）    | 15,940,546.52 | 12,608,132.96 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 5,355,818.14  | 702,190.97    |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 16,074,018.35 | 847,176.95    |
| 3 年以上           | 14,388,002.68 | 12,918,564.74 |
| 小计              | 51,758,385.69 | 27,076,065.62 |
| 减：坏账准备          | 18,053,865.56 | 13,859,792.28 |
| 合计              | 33,704,520.13 | 13,216,273.34 |

注：子公司汉商优品网络科技有限公司（简称：汉商优品）向杭州悦安商业运营管理有限公司（简称：杭州悦安）投资 1575 万元，2024 年 5 月 24 日，汉商优品与广州悦安产业投资有限公司（简称：广州悦安）签定《股权转让协议》协议约定汉商优品将持有的杭州悦安 4.6875%股权转让给广州悦安，资金占用费按投资本金自 2023 年 2 月 8 日初始投资日至还款日，按 8.4%计算利息，为担保上述主债务履行，2024 年 5 月 27 日，广州悦安信息公司（出质人）与汉商优品公司（质权人）签订《股权质押协议》，约定悦安信息科技有限公司将其持有的广州悦安公司 30%股权提供质押担保，并于 2024 年 5 月 29 日办理了质押登记手续。截止目前，广州悦安未按协议还款，公司于 2026 年 3 月 13 日向武汉市汉阳区人民法院提起诉讼，要求广州悦安支付 1575 万股权转让款及利息，故本年将其转入其他应收款。

**②按款项性质分类情况**

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 7,377,430.32 | 7,168,399.12 |

| 款项性质       | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|------------|---------------|---------------|
| 备用金借支      | 181,038.11    | 465,211.52    |
| 对关联方的应收款项  | 288,345.10    | 1,000,000.00  |
| 对其他公司的应收款项 | 40,132,471.50 | 15,164,626.52 |
| 其他个人往来     | 3,779,100.66  | 3,277,828.46  |
| 小计         | 51,758,385.69 | 27,076,065.62 |
| 减：坏账准备     | 18,053,865.56 | 13,859,792.28 |
| 合计         | 33,704,520.13 | 13,216,273.34 |

## 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<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（未发生信<br>用减值） | 整个存续期<br>预期信用损<br>失（已发生信<br>用减值） |               |
| 2025年1月1日余额     | 6,741,552.77         |                                  | 7,118,239.51                     | 13,859,792.28 |
| 2025年1月1日余额在本年： |                      |                                  |                                  |               |
| ——转入第二阶段        |                      |                                  |                                  |               |
| ——转入第三阶段        |                      |                                  |                                  |               |
| ——转回第二阶段        |                      |                                  |                                  |               |
| ——转回第一阶段        |                      |                                  |                                  |               |
| 本年合并增加          |                      |                                  |                                  |               |
| 本年计提            | 785,611.36           |                                  | 3,150,000.00                     | 3,935,611.36  |
| 本年转回            |                      |                                  |                                  |               |
| 本年转销            |                      |                                  |                                  |               |
| 本年核销            |                      |                                  |                                  |               |
| 其他变动            | 258,461.92           |                                  |                                  | 258,461.92    |
| 2025年12月31日余额   | 7,785,626.05         |                                  | 10,268,239.51                    | 18,053,865.56 |

注：本期其他变动系原华科生殖医院资产、负债纳入合并范围期初坏账准备转入所致。

## ④ 坏账准备的情况

| 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       |               |
| 单项计提坏账 | 7,118,239.51  | 3,150,000.00 |       |       |            | 10,268,239.51 |
| 组合计提坏账 | 6,741,552.77  | 785,611.36   |       |       | 258,461.92 | 7,785,626.05  |
| 合计     | 13,859,792.28 | 3,935,611.36 |       |       | 258,461.92 | 18,053,865.56 |

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥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<br>年末余额合计<br>数的比例 (%) | 款项性质 | 账龄    | 坏账准备<br>年末余额  |
|--------------------|---------------|------------------------------|------|-------|---------------|
| 杭州悦安商业运营<br>管理有限公司 | 15,750,000.00 | 30.43                        | 货款   | 1-2 年 | 3,150,000.00  |
| 北京百奥药业有限<br>责任公司   | 13,600,000.00 | 26.28                        | 转让款  | 1 年以内 | 680,000.00    |
| 深装总装饰              | 5,906,180.95  | 11.41                        | 工程款  | 5 年以上 | 5,906,180.95  |
| 石家庄龙泽制药股<br>份有限公司  | 5,000,000.00  | 9.66                         | 保证金  | 1-2 年 | 500,000.00    |
| 武汉市一邦科技有<br>限公司    | 1,212,058.56  | 2.34                         | 工程款  | 5 年以上 | 1,212,058.56  |
| 合计                 | 41,468,239.51 | 80.12                        | —    | —     | 11,448,239.51 |

## 7、存货

## (1) 存货分类

| 项目    | 年末余额          |                   |               |
|-------|---------------|-------------------|---------------|
|       | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料   | 44,667,639.94 | 100,962.95        | 44,566,676.99 |
| 在产品   | 15,417,453.21 |                   | 15,417,453.21 |
| 自制半成品 | 7,383,747.80  |                   | 7,383,747.80  |
| 库存商品  | 81,448,057.47 | 2,510,418.85      | 78,937,638.62 |

| 项目      | 年末余额           |                   |                |
|---------|----------------|-------------------|----------------|
|         | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 包装物     | 765,921.56     |                   | 765,921.56     |
| 低值易耗品   | 4,965,184.70   |                   | 4,965,184.70   |
| 委托加工物资  | 394,572.82     | 243,147.35        | 151,425.47     |
| 已完工开发产品 | 61,171,452.87  |                   | 61,171,452.87  |
| 发出商品    | 8,098,278.40   | 50,836.20         | 8,047,442.20   |
| 合计      | 224,312,308.77 | 2,905,365.35      | 221,406,943.42 |

| 项目      | 年初余额           |                   |                |
|---------|----------------|-------------------|----------------|
|         | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料     | 59,592,678.06  | 158,038.16        | 59,434,639.90  |
| 在产品     | 20,380,062.87  |                   | 20,380,062.87  |
| 自制半成品   | 8,105,617.14   |                   | 8,105,617.14   |
| 库存商品    | 96,065,919.09  | 3,610,468.45      | 92,455,450.64  |
| 包装物     | 6,761,420.51   |                   | 6,761,420.51   |
| 低值易耗品   | 3,478,526.37   |                   | 3,478,526.37   |
| 委托加工物资  | 480,230.26     | 276,560.62        | 203,669.64     |
| 已完工开发产品 | 66,865,459.39  |                   | 66,865,459.39  |
| 发出商品    | 710,300.63     | 50,732.70         | 659,567.93     |
| 合计      | 262,440,214.32 | 4,095,799.93      | 258,344,414.39 |

## (2) 存货跌价准备

| 项目     | 年初余额         | 本年增加金额     |    | 本年减少金额       |    | 年末余额         |
|--------|--------------|------------|----|--------------|----|--------------|
|        |              | 计提         | 其他 | 转回或转销        | 其他 |              |
| 原材料    | 158,038.16   |            |    | 57,075.21    |    | 100,962.95   |
| 库存商品   | 3,610,468.45 | 519,401.98 |    | 1,619,451.58 |    | 2,510,418.85 |
| 发出商品   | 50,732.70    | 103.50     |    |              |    | 50,836.20    |
| 委托加工物资 | 276,560.62   |            |    | 33,413.27    |    | 243,147.35   |
| 合计     | 4,095,799.93 | 519,505.48 |    | 1,709,940.06 | -  | 2,905,365.35 |

## 8、其他流动资产

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 预交增值税   |               | 0.09          |
| 待抵扣进项税额 | 10,501,930.91 | 12,510,276.27 |
| 待认证进项税额 | 924,541.51    | 2,516,315.43  |
| 增值税留抵税额 | 152,946.52    | 4,349.38      |
| 预交企业所得税 | 2,209.18      |               |
| 其他      | 20,241.41     |               |
| 合计      | 11,601,869.53 | 15,030,941.17 |

## 9、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

| 被投资单位      | 年初余额         | 本年增减变动 |              |             |          |        |
|------------|--------------|--------|--------------|-------------|----------|--------|
|            |              | 追加投资   | 减少投资         | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业       |              |        |              |             |          |        |
| 重庆长新制药有限公司 | 6,173,261.00 |        | 6,173,261.00 |             |          |        |
| 合计         | 6,173,261.00 |        | 6,173,261.00 |             |          |        |

| 被投资单位      | 本年增减变动      |        |    | 年末余额 | 减值准备 |
|------------|-------------|--------|----|------|------|
|            | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |      |
| 联营企业       |             |        |    |      |      |
| 重庆长新制药有限公司 |             |        |    |      |      |
| 合计         |             |        |    |      |      |

注：本期对重庆长新制药有限公司的股权进行处置。

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

| 项目                   | 年初余额          | 本年增减变动       |           |               |               |               |
|----------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
|                      |               | 追加投资         | 减少投资      | 本年计入其他综合收益的利得 | 本年计入其他综合收益的损失 | 其他            |
| 深圳市茵冠生物科技有限公司        | 10,000,000.00 |              |           |               |               |               |
| 杭州悦安商业运营管理有限公司       | 15,750,000.00 |              |           |               |               | 15,750,000.00 |
| 武汉同济科技集团雅洁源水科技有限公司   | 54,902.28     |              | 54,902.28 |               |               |               |
| 武汉云上科技创新发展合伙企业(有限合伙) |               | 1,000,000.00 |           |               |               |               |
| 合计                   | 25,804,902.28 | 1,000,000.00 | 54,902.28 |               |               | 15,750,000.00 |

(续)

| 项目                   | 年末余额          | 本年确认的股利收入 | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|----------------------|---------------|-----------|---------------|---------------|---------------------------|
| 深圳市茵冠生物科技有限公司        | 10,000,000.00 |           |               |               |                           |
| 杭州悦安商业运营管理有限公司       |               |           |               |               |                           |
| 武汉同济科技集团雅洁源水科技有限公司   |               |           |               |               |                           |
| 武汉云上科技创新发展合伙企业(有限合伙) | 1,000,000.00  |           |               |               |                           |
| 合计                   | 11,000,000.00 |           |               |               |                           |

**11、其他非流动金融资产**

| 项目                       | 年末余额          | 年初余额          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 54,000,000.00 | 54,000,000.00 |
| 其中：权益工具投资                | 54,000,000.00 | 54,000,000.00 |
| 合计                       | 54,000,000.00 | 54,000,000.00 |

**12、投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目          | 房屋、建筑物         | 土地使用权         | 合计             |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值      |                |               |                |
| 1、年初余额      | 563,640,426.61 | 45,417,274.60 | 609,057,701.21 |
| 2、本年增加金额    |                |               |                |
| (1) 外购      |                |               |                |
| (2) 固定资产转入  |                |               |                |
| (3) 企业合并增加  |                |               |                |
| 3、本年减少金额    |                |               |                |
| (1) 处置      |                |               |                |
| (2) 其他转出    |                |               |                |
| 4、年末余额      | 563,640,426.61 | 45,417,274.60 | 609,057,701.21 |
| 二、累计折旧和累计摊销 |                |               |                |
| 1、年初余额      | 256,982,904.64 | 22,647,464.54 | 279,630,369.18 |
| 2、本年增加金额    | 21,980,191.12  | 978,434.16    | 22,958,625.28  |
| (1) 计提或摊销   | 21,980,191.12  | 978,434.16    | 22,958,625.28  |
| 3、本年减少金额    |                |               |                |
| (1) 处置      |                |               |                |
| (2) 其他转出    |                |               |                |
| 4、年末余额      | 278,963,095.76 | 23,625,898.70 | 302,588,994.46 |
| 三、减值准备      |                |               |                |

| 项目       | 房屋、建筑物         | 土地使用权         | 合计             |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 1、年初余额   |                |               |                |
| 2、本年增加金额 |                |               |                |
| (1) 计提   |                |               |                |
| 3、本年减少金额 |                |               |                |
| (1) 处置   |                |               |                |
| (2) 其他转出 |                |               |                |
| 4、年末余额   |                |               |                |
| 四、账面价值   |                |               |                |
| 1、年末账面价值 | 284,677,330.85 | 21,791,375.90 | 306,468,706.75 |
| 2、年初账面价值 | 306,657,521.97 | 22,769,810.06 | 329,427,332.03 |

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产

| 项目     | 年末余额             | 年初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 1,429,826,994.22 | 1,489,538,710.30 |
| 固定资产清理 |                  |                  |
| 合计     | 1,429,826,994.22 | 1,489,538,710.30 |

#### (1) 固定资产情况

| 项目         | 房屋、建筑物           | 机器设备           | 运输设备         | 其他            | 合计               |
|------------|------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值     |                  |                |              |               |                  |
| 1. 年初余额    | 2,039,153,687.91 | 321,973,760.41 | 4,557,150.73 | 94,981,951.16 | 2,460,666,550.21 |
| 2. 本年增加金额  | 1,360,464.45     | 36,814,165.72  | 392,341.15   | 7,745,391.50  | 46,312,362.82    |
| (1) 购置     | 245,740.05       | 9,153,010.05   | 7,286.15     | 2,318,817.22  | 11,724,853.47    |
| (2) 在建工程转入 | 1,114,724.40     | 123,503.10     |              |               | 1,238,227.50     |
| (3) 合并增加   |                  | 27,537,652.57  | 385,055.00   | 5,426,574.28  | 33,349,281.85    |
| 3. 本年减少金额  |                  | 4,652,575.01   | 269,500.96   | 1,041,683.94  | 5,963,759.91     |
| (1) 处置或报废  |                  | 4,652,575.01   | 269,500.96   | 1,041,683.94  | 5,963,759.91     |

| 项目        | 房屋、建筑物           | 机器设备           | 运输设备         | 其他             | 合计               |
|-----------|------------------|----------------|--------------|----------------|------------------|
| 4. 年末余额   | 2,040,514,152.36 | 354,135,351.12 | 4,679,990.92 | 101,685,658.72 | 2,501,015,153.12 |
| 二、累计折旧    |                  |                |              |                |                  |
| 1. 年初余额   | 683,996,688.90   | 188,772,519.30 | 1,379,849.31 | 82,613,566.90  | 956,762,624.41   |
| 2. 本年增加金额 | 56,165,383.54    | 35,993,349.89  | 984,890.47   | 10,886,145.76  | 104,029,769.66   |
| (1) 计提    | 56,165,383.54    | 14,612,038.58  | 623,035.47   | 5,828,789.52   | 77,229,247.11    |
| (2) 合并增加  |                  | 21,381,311.31  | 361,855.00   | 5,057,356.24   | 26,800,522.55    |
| 3. 本年减少金额 |                  | 3,025,323.54   | 260,063.96   | 684,063.17     | 3,969,450.67     |
| (1) 处置或报废 |                  | 3,025,323.54   | 260,063.96   | 684,063.17     | 3,969,450.67     |
| 4. 年末余额   | 740,162,072.44   | 221,740,545.65 | 2,104,675.82 | 92,815,649.49  | 1,056,822,943.40 |
| 三、减值准备    |                  |                |              |                |                  |
| 1. 年初余额   | 8,303,880.86     | 1,363,053.44   | 8,183.77     | 4,690,097.43   | 14,365,215.50    |
| 2. 本年增加金额 |                  |                |              |                |                  |
| (1) 计提    |                  |                |              |                |                  |
| 3. 本年减少金额 |                  |                |              |                |                  |
| (1) 处置或报废 |                  |                |              |                |                  |
| 4. 年末余额   | 8,303,880.86     | 1,363,053.44   | 8,183.77     | 4,690,097.43   | 14,365,215.50    |
| 四、账面价值    |                  |                |              |                |                  |
| 1. 年末账面价值 | 1,292,048,199.06 | 131,031,752.03 | 2,567,131.33 | 4,179,911.80   | 1,429,826,994.22 |
| 2. 年初账面价值 | 1,346,853,118.15 | 131,838,187.67 | 3,169,117.65 | 7,678,286.83   | 1,489,538,710.30 |

注：本期合并增加系原华科生殖医院资产、负债新纳入合并范围所致。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目         | 账面价值           | 未办妥产权证书原因 |
|------------|----------------|-----------|
| 武汉国际会展中心展馆 | 673,991,567.78 | 正在办理之中    |
| 21世纪购物中心   | 46,598,541.91  | 正在办理之中    |

(4) 固定资产减值测试情况

## A、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目       | 账面价值          | 可收回金额         | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式  | 关键参数                 | 关键参数的确定依据   |
|----------|---------------|---------------|------|---|----------------------|---|
| 迪康尔乐康养中心 | 58,322,310.77 | 58,922,700.00 |      | 公允价值采用市场法评估确定;处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用 | 可比实例, 比较基准、因素修正。处置费用 | <p>①可比实例:选择与测试对象区位相近、用途相同、权利性质相同、档次相当、规模相当、建筑结构相同、成交日期与价值时点接近的三个交易案例。</p> <p>②比较基准:对可比实例的成交价格进行换算处理, 使他们之间的口径一致、形式相同、相互可比, 为后续的有关比较、修正和调整建立一个共同的基础。</p> <p>③因素修正:分析可比实例, 进行各种因素情况修正。</p> <p>④处置费用:包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。</p> |
| 合计       | 58,322,310.77 | 58,922,700.00 |      | —   | —                    | —   |

注：迪康尔乐康养中心公允价值减去处置费用（可收回金额）利用了同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2026）第 020022 号《汉商集团股份有限公司以财务报告为目的拟资产减值测试涉及的海南迪乐健康管理有限责任公司持有的固定资产》的评估结果。

## B、固定资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项目           | 账面价值           | 可收回金额          | 减值金额 | 预测期的年限 |
|--------------|----------------|----------------|------|--------|
| 重庆迪康中药制药有限公司 | 258,404,699.85 | 263,778,719.09 |      | 5      |
| 合计           | 258,404,699.85 | 263,778,719.09 |      | —      |

（续上表）

| 项 目          | 预测期的关键参数（增长率、利润率等）   | 预测期内的参数的确定依据   |
|--------------|--|--|
| 重庆迪康中药制药有限公司 | 收入增长率：2026 年 48.6%、2027 年 31.17%、2028 年 21.63%、2029 年 2.27%、2030 年 16.29%<br>利润率：2026 年 -1.69%、2027 年 7.08%、2028 年 12.02%、2029 年 16.36%、2030 年 18.97%<br>折现率：9.12% | ①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期<br>②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率 |
| 合 计          | —  | —  |

注：重庆迪康中药制药有限公司固定资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2026）第 020027 号《汉商集团股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的重庆迪康中药制药有限公司持有的固定资产组》的评估结果。

| 项 目                 | 账面价值           | 可收回金额          | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式  | 关键参数                               | 关键参数的确定依据  |
|---------------------|----------------|----------------|------|---|------------------------------------|--|
| 黄龙湖分散式禅意酒店固定资产及在建工程 | 111,345,322.77 | 115,661,953.00 |      | 公允价值采用成本法评估确定；处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用 | 建安标准，前期及其他费用，资金利息，投资利润，经济使用年限，处置费用 | ①建安标准采用审定后的工程造价。<br>②前期及其他费用根据工程造价计算。③资金利息利率采用评估基准日的 5 年期 LPR。<br>④投资利润采用 2025 年房地产开发企业平均利润率。<br>⑤经济使用年限根据武汉市 2022 年公布的房屋经济使用年限确定。<br>⑥处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用 |
| 合 计                 | 111,345,322.77 | 115,661,953.00 |      | —   | —                                  | —  |

注 1：黄龙湖分散式禅意酒店固定资产及在建工程公允价值减去处置费用（可收回金额）利用了同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2026）第 020034 号《汉

商集团股份有限公司以财务报告为目的拟资产减值测试涉及的湖北黄龙湖分散式禅意酒店管理有限责任公司持有的固定资产及在建工程》的评估结果。

注 2：公允价值采用重置成本法的理由：资产组未来经营收益存在不确定性，无法采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额，故本次采用公允价值减处置费用后的净额确定其可收回金额；资产组不存在销售协议且不存在资产组交易活跃市场，故采用重置成本法确定其资产组公允价值。

#### 14、在建工程

| 项目   | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 159,287,474.45 | 146,795,742.21 |
| 工程物资 |                |                |
| 合计   | 159,287,474.45 | 146,795,742.21 |

##### (1) 在建工程

###### ①在建工程情况

| 项目               | 年末余额          |      |               | 年初余额          |      |               |
|------------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                  | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 银座购物中心改造工程       | 1,114,866.55  |      | 1,114,866.55  | 765,582.14    |      | 765,582.14    |
| 武汉华科生殖医院装饰装修项目   | 72,793,852.10 |      | 72,793,852.10 | 71,117,826.94 |      | 71,117,826.94 |
| 武展商业公司改造项目       | 1,559,067.07  |      | 1,559,067.07  | 904,021.20    |      | 904,021.20    |
| 21 世纪（二桥）扩建工程    | 213,584.90    |      | 213,584.90    | 213,584.90    |      | 213,584.90    |
| 成都制造工厂车间设备安装改造工程 |               |      |               | 78,899.08     |      | 78,899.08     |

| 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          |
| 中药实验室<br>除尘器设备<br>安装改造工程              |               |      |               | 13,073.39     |      | 13,073.39     |
| 中科车间设<br>备安装改造<br>工程                  |               |      |               | 16,500.00     |      | 16,500.00     |
| 小容量注射<br>剂生产线配<br>套设施仓库<br>改建项目       | 157,802.66    |      | 157,802.66    | 21,698.11     |      | 21,698.11     |
| 玻璃瓶灭菌柜<br>安装工程                        |               |      |               | 1,169.62      |      | 1,169.62      |
| 会展中心负<br>一楼餐饮区<br>及卖场排烟<br>管道改造工<br>程 | 183,486.24    |      | 183,486.24    | 183,486.24    |      | 183,486.24    |
| 万里茶道会<br>馆及禅意酒<br>店项目                 | 72,467,075.56 |      | 72,467,075.56 | 68,841,232.87 |      | 68,841,232.87 |
| 功能提升改<br>造项目                          | 4,503,663.54  |      | 4,503,663.54  | 849,140.65    |      | 849,140.65    |
| 生物材料实<br>验室项目                         | 33,113.21     |      | 33,113.21     | 33,113.21     |      | 33,113.21     |
| 新购设备安<br>装工程                          | 4,661,599.11  |      | 4,661,599.11  | 2,409,020.74  |      | 2,409,020.74  |
| 融资租赁设<br>备改造                          | 1,041,198.43  |      | 1,041,198.43  | 1,347,393.12  |      | 1,347,393.12  |
| 恢复生产工<br>程项目                          | 475,302.69    |      | 475,302.69    |               |      |               |

| 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           |
| 零星工程 | 82,862.39      |      | 82,862.39      |                |      |                |
| 合计   | 159,287,474.45 |      | 159,287,474.45 | 146,795,742.21 |      | 146,795,742.21 |

## (2) 重要在建工程项目变动情况

| 项目名称           | 年初余额           | 本年增加金额       | 本年转入固定资产金额 | 本年其他减少金额 | 年末余额           | 本年利息资本化率 (%) |
|----------------|----------------|--------------|------------|----------|----------------|--------------|
| 银座购物中心改造工程     | 765,582.14     | 1,066,585.96 | 717,301.55 |          | 1,114,866.55   |              |
| 武汉华科生殖医院装饰装修项目 | 71,117,826.94  | 1,676,025.16 |            |          | 72,793,852.10  |              |
| 万里茶道会馆及禅意酒店项目  | 68,841,232.87  | 3,625,842.69 |            |          | 72,467,075.56  |              |
| 合计             | 140,724,641.95 | 6,368,453.81 | 717,301.55 |          | 146,375,794.21 |              |

## 15、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|
| 一、账面原值    |                |                |
| 1. 年初余额   | 134,561,019.55 | 134,561,019.55 |
| 2. 本年增加金额 |                |                |

| 项目        | 房屋及建筑物         | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|
| 3、本年减少金额  | 294,510.90     | 294,510.90     |
| 4. 年末余额   | 134,266,508.65 | 134,266,508.65 |
| 二、累计摊销    |                |                |
| 1. 年初余额   | 46,391,922.20  | 46,391,922.20  |
| 2. 本年增加金额 | 11,216,716.70  | 11,216,716.70  |
| (1) 计提    | 11,216,716.70  | 11,216,716.70  |
| 3. 本年减少金额 | 294,510.90     | 294,510.90     |
| (1) 处置    | 294,510.9      | 294,510.90     |
| 4. 年末余额   | 57,314,128.00  | 57,314,128.00  |
| 三、减值准备    |                |                |
| 1. 年初余额   |                |                |
| 2. 本年增加金额 |                |                |
| 3. 本年减少金额 |                |                |
| 4. 年末余额   |                |                |
| 四、账面价值    |                |                |
| 1. 年末账面价值 | 76,952,380.65  | 76,952,380.65  |
| 2. 年初账面价值 | 88,169,097.35  | 88,169,097.35  |

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项目             | 土地使用权          | 办公软件          | 专利权           | 非专利技术          | 商标权           | 合计             |
|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值         |                |               |               |                |               |                |
| 1、年初余额         | 148,419,726.80 | 12,954,445.69 | 23,346,295.66 | 183,338,799.46 | 25,939,442.80 | 393,998,710.41 |
| 2、本年增加金额       | 392,371.00     | 3,822,288.29  |               | 12,510,348.53  |               | 16,725,007.82  |
| (1) 购置         | 392,371.00     | 969,688.29    |               |                |               | 1,362,059.29   |
| (2) 企业合并增加     |                | 2,852,600.00  |               |                |               | 2,852,600.00   |
| (3) 开发支出转入     |                |               |               | 12,510,348.53  |               | 12,510,348.53  |
| 3、本年减少金额       |                |               |               | 38,000,000.00  |               | 38,000,000.00  |
| (1) 处置         |                |               |               | 38,000,000.00  |               | 38,000,000.00  |
| (2) 失效且终止确认的部分 |                |               |               |                |               |                |
| 4、年末余额         | 148,812,097.80 | 16,776,733.98 | 23,346,295.66 | 157,849,147.99 | 25,939,442.80 | 372,723,718.23 |
| 二、累计摊销         |                |               |               |                |               |                |
| 1、年初余额         | 55,543,748.82  | 7,760,205.14  | 8,653,661.09  | 66,532,191.33  | 10,691,343.38 | 149,181,149.76 |
| 2、本年增加金额       | 4,176,104.87   | 3,762,673.64  | 2,332,278.66  | 14,762,349.76  | 5,575,014.36  | 30,608,421.29  |
| (1) 摊销         | 4,176,104.87   | 1,018,264.65  | 2,332,278.66  | 14,762,349.76  | 5,575,014.36  | 27,864,012.30  |
| (2) 企业合并增加     |                | 2,744,408.99  |               |                |               | 2,744,408.99   |
| 3、本年减少金额       |                |               |               | 14,566,666.81  |               | 14,566,666.81  |

| 项目       | 土地使用权         | 办公软件          | 专利权           | 非专利技术          | 商标权           | 合计             |
|----------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| (1) 处置   |               |               |               | 14,566,666.81  |               | 14,566,666.81  |
| 4、年末余额   | 59,719,853.69 | 11,522,878.78 | 10,985,939.75 | 66,727,874.28  | 16,266,357.74 | 165,222,904.24 |
| 三、减值准备   |               |               |               |                |               |                |
| 1、年初余额   |               |               |               | 2,054,138.36   |               | 2,054,138.36   |
| 2、本年增加金额 |               |               |               |                |               |                |
| 3、本年减少金额 |               |               |               |                |               |                |
| 4、年末余额   |               |               |               | 2,054,138.36   |               | 2,054,138.36   |
| 四、账面价值   |               |               |               |                |               |                |
| 1、年末账面价值 | 89,092,244.11 | 5,253,855.20  | 12,360,355.91 | 89,067,135.35  | 9,673,085.06  | 205,446,675.63 |
| 2、年初账面价值 | 92,875,977.98 | 5,194,240.55  | 14,692,634.57 | 114,752,469.77 | 15,248,099.42 | 242,763,422.29 |

## 17、商誉

## (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项  | 年初余额           | 本年增加          |    | 本年减少 |    | 年末余额           |
|------------------|----------------|---------------|----|------|----|----------------|
|                  |                | 企业合并形成的       | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 成都迪康药业股份有限公司     | 289,876,763.61 |               |    |      |    | 289,876,763.61 |
| 成都康侬生物科技有限公司     | 159,272.17     |               |    |      |    | 159,272.17     |
| 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 |                | 26,580,177.47 |    |      |    | 26,580,177.47  |
| 合计               | 290,036,035.78 | 26,580,177.47 |    |      |    | 316,616,213.25 |

注：武汉华科生殖专科医院在 2025 年 7 月 7 日已取得湖北省卫生健康委员会批准的人类辅助生殖技术许可，具备了医院正常运营的核心资质。2025 年 8 月 8 日经出资人会议决定，武汉华科生殖专科医院在清算之后由武汉华科生殖妇产医院有限责任公司（以下简称：华科生殖妇产医院）承继资产及债务，并办理交接手续。随后，原武汉华科生殖专科医院于 2025 年 9 月完成注销，其所有业务、人员及账务由华科生殖妇产医院承接。

## (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项  | 年初余额       | 本年增加         |    | 本年减少 |    | 年末余额         |
|------------------|------------|--------------|----|------|----|--------------|
|                  |            | 计提           | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 成都迪康药业股份有限公司     |            |              |    |      |    |              |
| 成都康侬生物科技有限公司     | 159,272.17 |              |    |      |    | 159,272.17   |
| 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 |            | 8,554,166.72 |    |      |    | 8,554,166.72 |
| 合计               | 159,272.17 | 8,554,166.72 |    |      |    | 8,713,438.89 |

## (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 |
|------------------|--|-----------|-------------|
| 成都迪康药业股份有限公司     | 所属资产组包括成都迪康药业股份有限公司及重庆迪康长江制药有限公司、成都迪康中科生物医学材料有限公司、四川迪康医药贸易有限公司、成都芝草堂中药材有限公司、拉萨迪康医药科技有限公司五家子公司长期经营性资产组合；资产组划分依据为收购时成都迪康及子公司的业务构成及收购时的合并对价分摊，将商誉分摊到了以上资产组上 | 药品及医疗器械   | 是           |
| 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 | 全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能产生独立现金流的最小资产组合   | 生殖医院      |             |

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## ①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目               | 账面价值           | 可收回金额          | 减值金额         | 预测期的年限 |
|------------------|----------------|----------------|--------------|--------|
| 成都迪康药业股份有限公司     | 605,710,578.98 | 616,774,100.00 |              | 5      |
| 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 | 32,251,828.18  | 20,415,100.00  | 8,554,166.72 | 5      |
| 合计               | 637,962,407.16 | 637,189,200.00 | 8,554,166.72 | —      |

(续上表)

| 项目           | 预测期的关键参数（增长率、利润率等）  | 预测期内的参数的确定依据   | 稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）                         | 稳定期的关键参数的确定依据                  |
|--------------|---|--|--|--------------------------------|
| 成都迪康药业股份有限公司 | 收入增长率：2026 年 -0.73%、2027 年 3.25%、2028 年 3.25%、2029 年 3.26%、2030 年 3.26%<br>利润率：2026 年 12.57%、2027 年 12.68%、2028 年 12.64%、2029 年 12.88%、2030 年 12.06%<br>折现率：8.64% | ①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期<br>②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率 | 收入增长率：<br>0<br>利润率：<br>13.04%<br>折现率：<br>8.64% | 稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致 |

| 项目               | 预测期的关键参数（增长率、利润率等）   | 预测期内的参数的确定依据   | 稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）                          | 稳定期的关键参数的确定依据                  |
|------------------|--|--|---|--------------------------------|
| 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 | 收入增长率：2026 年 19.27%、2027 年 10.23%、2028 年 6.64%、2029 年 5.16%、2030 年 4.07%<br>利润率：2026 年-3.83%、2027 年 5.59%、2028 年 7.04%、2029 年 14.95%、2030 年 17.09%<br>折现率：10.81%(所得税 5%)、13.60%（所得税 25%） | ①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期<br>②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率 | 收入增长率：<br>0<br>利润率：<br>18.12%<br>折现率：<br>13.60% | 稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致 |
| 合计               | —  | —  | —   | —                              |

注：成都迪康药业股份有限公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2026）第 020029 号《汉商集团股份有限公司以财务报告为目的拟商誉减值测试涉及的成都迪康药业股份有限公司相关资产组》的评估结果。

武汉华科生殖妇产医院有限责任公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2026）第 020033 号《汉商集团股份有限公司以财务报告为目的拟商誉减值测试涉及的武汉华科生殖妇产医院有限责任公司相关资产组》的评估结果。

### 18、长期待摊费用

| 项目     | 年初余额          | 本年增加金额       | 本年摊销金额       | 其他减少金额 | 年末余额          |
|--------|---------------|--------------|--------------|--------|---------------|
| 维修改造项目 | 28,318,622.02 | 3,061,408.01 | 9,482,216.62 |        | 21,897,813.41 |
| 合计     | 28,318,622.02 | 3,061,408.01 | 9,482,216.62 |        | 21,897,813.41 |

### 19、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          | 28,631,178.33  | 4,756,942.43  | 40,793,888.54  | 7,428,833.63  |
| 未支付的工会经费及职工教育经费 | 238,022.59     | 59,505.65     | 4,840,092.72   | 1,210,023.18  |
| 政府补助            | 12,116,854.53  | 1,817,528.18  | 14,077,862.38  | 2,111,679.36  |
| 内部交易未实现利润       | 3,005,320.87   | 450,798.12    | 4,073,448.59   | 1,013,342.54  |
| 预计负债            | 1,018,394.55   | 254,598.64    | 1,099,187.55   | 274,796.89    |
| 租赁负债            | 103,297,411.08 | 15,933,228.30 | 106,534,833.80 | 17,161,713.79 |
| 预计违约金           | 0.00           | 0.00          | 1,990,000.00   | 497,500.00    |
| 可抵扣亏损           | 6,159,000.00   | 1,539,750.00  | 3,512,579.77   | 878,144.94    |
| 合计              | 186,454,574.64 | 24,812,351.32 | 176,921,893.35 | 30,576,034.33 |

## (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       |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值 | 114,011,880.72 | 19,090,343.82 | 123,138,586.13 | 20,532,217.62 |
| 内部交易未实现利润        | 16,940,123.56  | 4,123,450.09  | 15,341,500.00  | 3,835,375.00  |
| 使用权资产            | 79,130,724.73  | 11,869,608.71 | 88,169,097.35  | 14,109,370.96 |
| 合计               | 210,082,729.01 | 35,083,402.62 | 226,649,183.48 | 38,476,963.58 |

## (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目             | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 资产减值准备         | 188,072,935.42 | 26,707,892.92  |
| 未支付工会经费及职工教育经费 | 826,569.44     | 535,804.21     |
| 可抵扣亏损          | 476,325,241.10 | 455,814,635.68 |
| 政府补助           | 6,828,197.95   | 6,865,091.27   |
| 其他权益工具投资公允价值变动 |                | 45,097.72      |

| 项目   | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 租赁负债 |                | 4,197,319.22   |
| 预计负债 | 2,986,583.50   | 7,273,028.95   |
| 合计   | 675,039,527.41 | 501,438,869.97 |

## (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 |                | 14,614,714.30  |    |
| 2026 年 | 75,432,848.54  | 75,432,848.54  |    |
| 2027 年 | 106,823,033.74 | 106,823,033.74 |    |
| 2028 年 | 108,740,560.40 | 108,740,560.40 |    |
| 2029 年 | 150,203,478.70 | 150,203,478.70 |    |
| 2030 年 | 35,125,319.72  |                |    |
| 合计     | 476,325,241.10 | 455,814,635.68 |    |

## 20、其他非流动资产

| 项目        | 年末余额         |      |              | 年初余额           |      |                |
|-----------|--------------|------|--------------|----------------|------|----------------|
|           | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 预付工程款/设备款 | 1,952,200.00 |      | 1,952,200.00 | 6,360,694.55   |      | 6,360,694.55   |
| 出资份额转让款   |              |      |              | 143,784,177.13 |      | 143,784,177.13 |
| 预付购房款     | 2,070,711.68 |      | 2,070,711.68 | 2,070,711.68   |      | 2,070,711.68   |
| 预付药品批件款   |              |      |              |                |      |                |
| 预付研发费     |              |      |              | 100,000.00     |      | 100,000.00     |
| 其他        |              |      |              |                |      |                |
| 合计        | 4,022,911.68 |      | 4,022,911.68 | 152,315,583.36 |      | 152,315,583.36 |

注：本期武汉华科生殖专科医院完成由非营利医院变成营利性医院，本期纳入合并范围。

## 21、所有权或使用权受限资产

(1) 本公司以武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 1 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 2 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 3 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 4 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 5 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 6 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 2 层 7 室、武汉市汉阳区汉阳大道 139 号人信.汉商银座 D 座栋 4 层 1 室作为抵押物向光大银行取得短期借款,截至 2025 年 12 月 31 日,贷款余额 1,000.00 万元,抵押物账面价值合计 46,719,043.48 元。

(2) 本公司以江岸区胜利街 6 号 2 层、江岸区胜利街 6 号平台 1 层,最高债权数额为 6,300.00 万元,作为抵押物向中国农业银行取得短期借款,截至 2025 年 12 月 31 日,贷款余额 2,990.00 万元。

(3) 本公司以汉阳区汉阳大道 577 号 4 栋 1-2 层,最高债权数额为 32,011.55 万元、汉阳区汉阳大道 139 号人信汉商银座 D 座栋 3 层 3-4 室、汉阳区汉阳大道 139 号人信汉商银座 D 座栋 3 层 5 室,账面价值合计 16,015,613.48 元,作为抵押物向兴业银行股份有限公司取得短期借款,截至 2025 年 12 月 31 日,短期贷款余额 9,020.00 万元。

(4) 本公司以汉阳区汉阳大道 139 号人信汉商银座 F 栋 3 层、汉阳区汉阳大道 139 号人信汉商银座 F 栋 2 层、江岸区胜利街 6 号 1 层、汉阳区汉阳大道 577 号 3 栋 1-3 层、汉阳区汉阳大道 577 号 1 栋,抵押编号分别为 DB2023022400000001、DB2023022400000002、DB2024090600000010、DB2024090600000011、DB2024090600000012,最高债权数额合计为 91,859.95 万元,向汉口银行股份有限公司取得短期借款,截至 2025 年 12 月 31 日,贷款余额 18,299.88 万元。

(5) 本公司以汉阳区汉阳大道 577 号 2 栋 1-3 层,最高债权数额为 13,245.59 万元,作为抵押物向兴业银行股份有限公司取得长期借款 15,749 万元,本期偿还 2,593.57 万元,截至 2025 年 12 月 31 日,本公司对兴业银行股份有限公司长期借款余额为 10,850.74 万元。

(6) 本集团子公司湖北黄龙湖分散式禅意酒店管理有限公司以汉商康养(湖北)有限公司位于汉阳区汉阳大道 139 号人信\*汉商银座 D 座栋 3 层 1 室、汉阳区汉阳大道 139 号人信\*汉商银座 D 座栋 3 层 2 室作为抵押物向湖北汉川农村商业银行股份有限公司取得短期借款,截至 2025 年 12 月 31 日,贷款余额 990.00 万元,抵押物账面价值合计 11,023,968.13 元。

(7) 本集团子公司武汉汉商人信商业管理有限公司以汉商康养(湖北)有限公司位于汉阳区汉阳大道 139 号人信\*汉商银座 D 座栋 3 层 7 室作为抵押物向中国邮政储蓄银行股份有

限公司武汉市分行取得短期借款，截至 2025 年 12 月 31 日，贷款余额 632.30 万元，抵押物账面价值合计 6,251,398.24 元。

(8) 本公司的光大银行账户，账号：38360188000073589，涉及冻结，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 25,323.10 元。

(9) 本集团子公司武汉国际会展中心股份有限公司的兴业银行股份有限公司武汉分行账户，账号：416140100100273105，因冻结，账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 27.78 元。

(10) 本集团子公司武汉国际会展中心股份有限公司的汉口银行股份有限公司营业部账户，账号：224011000452265，因冻结，账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 46.05 元。

(11) 本集团子公司武汉国际会展中心股份有限公司的汉口银行股份有限公司友谊支行账户，账号：101031000157118，因冻结，账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 3,758,046.51 元。

(12) 本集团子公司尚上（武汉）饮品有限公司的兴业银行股份有限公司武汉武昌支行账户，账号：416140100100254549，因司法冻结，账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 535.98 元。

(13) 本集团子公司武汉同济海昌医疗科技有限公司的中国银行股份有限公司武汉同济支行账户，账号：572965444111，因账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 2,461.46 元。

(14) 本集团子公司武汉国际会展中心股份有限公司的中国工商银行武汉市汉阳区支行账户，账号：3202004819201279922，因冻结，账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 775,084.13 元。

(15) 本集团子公司尚上（武汉）饮品有限公司的招商银行股份有限公司青年路支行账户，账号：127914910810301，因司法冻结，账户使用受限，截至 2025 年 12 月 31 日，账户余额为 1,651.50 元。

(16) 重庆迪康长江制药有限公司、重庆迪康中药制药有限公司以万州区龙井沟 1 号 16 个工业厂房，房产证号分别为渝（2023）万州区不动产权第 000784929 号,渝（2019）万州区不动产权第 000170172 号,渝（2019）万州区不动产权第 000170189 号,渝（2019）万州区不动产权第 000170319 号,渝（2019）万州区不动产权第 000170265 号,渝（2019）万州区不动产权第 000170287 号,渝（2019）万州区不动产权第 000169730 号,渝（2019）万州区不

动产权第 000170115 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170119 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170160 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170214 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170286 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170308 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170310 号,渝(2019)万州区不动产权第 000170325 号,渝(2023)万州区不动产权第 000231601 号做抵押,账面价值合计 51,753,225.28 元,向重庆三峡银行股份有限公司取得短期借款,截至 2025 年 12 月 31 日,贷款余额分别为 2,999.68 万元、500.00 万元。

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目     | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 抵押借款   | 319,421,757.37 | 218,384,277.30 |
| 保证借款   | 51,016,765.61  | 110,131,131.94 |
| 信用借款   | 129,959,289.99 | 11,413,044.17  |
| 短期借款利息 | 315,035.03     |                |
| 合计     | 500,712,848.00 | 339,928,453.41 |

短期借款分类的说明：抵押借款抵押物明细见“本财务报表附注六、21 所有权或使用权受限制的资产”。

注：1、2025 年 6 月 26 日，汉商集团股份有限公司与中国光大银行股份有限公司武汉分行签订编号为《武光汉阳 GSJK20250027》的借款合同，合同借款金额为 1,000 万元，借款期限自 2025 年 6 月 26 日至 2026 年 6 月 25 日，本合同的担保方式为抵押并担保，由汉商康养(湖北)有限公司(抵押人)提供商业用房(抵押物)的抵押担保，抵押合同编号为《武光汉阳 GSDY20230002》。

2、2025 年 12 月 11 日，汉商集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订编号为《兴银鄂流贷字 202512 第 WH00228 号》的借款合同，合同借款金额为 920 万元，借款期限自 2025 年 12 月 11 日至 2026 年 12 月 10 日，本合同的担保方式为抵押并担保，担保合同编号为《兴银鄂抵押字 2105 第 R004 号》，抵押物为房产，权属人为汉商集团股份有限公司，担保合同编号为《兴银鄂抵押字 202410 第 WH00226 号》，抵押物为房产，抵押人和担保人为汉商康养(湖北)有限公司。

3、2025 年 12 月 24 日，汉商集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订编号为《兴银鄂流贷字 202512 第 WH00526 号》的借款合同，合同借款金额 1,000 万元，期

限自 2025 年 12 月 24 日至 2026 年 12 月 23 日, 借款用途为向供应商支付货款、补充流动资金, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 2105 第 R004 号》, 抵押物为房产, 权属人为汉商集团股份有限公司, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 202410 第 WH00226 号》, 抵押物为房产, 抵押人和担保人为汉商康养(湖北)有限公司。

4、2025 年 11 月 18 日, 汉商集团股份有限公司与业银行股份有限公司武汉分行签订编号为《兴银鄂流贷字 202511 第 WH00146 号》的借款合同, 合同借款金额 4,000 万元, 期限自 2025 年 11 月 18 日至 2026 年 11 月 17 日, 借款用途为日常经营周转, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 2105 第 R004 号》, 抵押物为房产, 权属人为汉商集团股份有限公司, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 202410 第 WH00226 号》, 抵押物为房产, 抵押人和担保人为汉商康养(湖北)有限公司。

5、2025 年 10 月 29 日, 汉商集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订编号为《兴银鄂流贷字 202510 第 WH00242 号》的借款合同, 合同借款金额 1,000 万元, 期限自 2025 年 10 月 29 日至 2026 年 1 月 28 日, 借款用途采购、支付工资, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 2105 第 R004 号》, 抵押物为房产, 权属人为汉商集团股份有限公司, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 202410 第 WH00226 号》, 抵押物为房产, 抵押人和担保人为汉商康养(湖北)有限公司。

6、2025 年 11 月 13 日, 汉商集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订编号为《兴银鄂流贷字 202511 第 WH00145 号》的借款合同, 合同借款金额 2,100 万元, 期限自 2025 年 11 月 13 日至 2026 年 11 月 12 日, 借款用途为向供应商支付货款、补充流动资金, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 2105 第 R004 号》, 抵押物为房产, 权属人为汉商集团股份有限公司, 担保合同编号为《兴银鄂抵押字 202410 第 WH00226 号》, 抵押物为房产, 抵押人和担保人为汉商康养(湖北)有限公司。

7、2025 年 3 月 31 日, 汉商集团股份有限公司与汉口银行股份有限公司江汉支行签订编号为《HT2025032600000046》的借款合同, 合同借款金额 10,000 万元, 期限自 2025 年 3 月 31 日到 2026 年 3 月 21 日, 借款用途为偿还中小企业金融服务中心应急资金、支付联营货款, 担保合同编号为《DB2023022400000001》、《DB2023022400000002》、《DB2024090600000010》、《DB2024090600000011》、《DB2024090600000012》, 抵押物为房产, 担保人为汉商集团股份有限公司, 保证合同编号为《DB2024101200000003》, 保证人为成都迪康药业股份有限公司。

8、2025 年 6 月 6 日, 汉商集团股份有限公司与汉口银行股份有限公司江汉支行签订编

号为《HT2025053000000117》的借款合同，合同借款金额 2,000 万元，期限自 2025 年 6 月 6 日到 2026 年 6 月 5 日，借款用途为支付联营货款、人员工资（不包含绩效）以及五险一金，担保合同编号为《DB2023022400000001》、《DB2023022400000002》、《DB2024090600000010》、《DB2024090600000011》、《DB2024090600000012》，抵押物为房产，担保人为汉商集团股份有限公司，保证合同编号为《DB2024101200000003》，保证人为成都迪康药业股份有限公司。

9、2025 年 7 月 4 日，汉商集团股份有限公司与汉口银行股份有限公司江汉支行签订编号为《HT2025062700000019》的借款合同，合同借款金额 800 万元，期限自 2025 年 7 月 4 日到 2026 年 1 月 3 日，借款用途为支付联营货款，担保合同编号为《DB2023022400000001》、《DB2023022400000002》、《DB2024090600000010》、《DB2024090600000011》、《DB2024090600000012》，抵押物为房产，担保人为汉商集团股份有限公司，保证合同编号为《DB2024101200000003》，保证人为成都迪康药业股份有限公司。

10、2025 年 3 月 6 日，汉商集团股份有限公司与中国农业银行股份有限公司武汉汉阳支行签订编号为《42010120250002139》的借款合同，合同借款金额 3,600 万元，期限自 2025 年 3 月 6 日到 2026 年 3 月 5 日，借款用途为采购货物，抵押合同编号为《42100620210008046》抵押物为房产。

11、2025 年 1 月 21 日，湖北黄龙湖分散式禅意酒店管理有限公司与湖北汉川农村商业银行股份有限公司签订编号为《川农商行营业部 20250121012 号》的借款合同，合同借款金额 290 万元，期限自 2025 年 1 月 21 日到 2026 年 1 月 20 日，借款用途为流动资金贷款，担保合同编号为《川农商行营业部 20250121011-2 号》抵押物为房产，担保人为汉商康养（湖北）有限公司，保证合同编号《川农商行营业部 20250121011-3 号》，担保人为股东及法人章帆。

12、2025 年 1 月 21 日，湖北黄龙湖分散式禅意酒店管理有限公司与湖北汉川农村商业银行股份有限公司签订编号为《川农商行营业部 20250121011 号》的借款合同，合同借款金额 700 万元，期限自 2025 年 1 月 21 日到 2026 年 1 月 20 日，借款用途为流动资金贷款，担保合同编号为《川农商行营业部 20250121011-2 号》抵押物为房产，担保人为汉商康养（湖北）有限公司，保证合同编号《川农商行营业部 20250121011-3 号》，担保人为股东及法人章帆。

13、2024 年 1 月 13 日，武汉汉商人信商业管理有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司武汉市分行签订编号为《014299999B240129345785》的借款合同，抵押合同编号为

《074299999B240129674727》，抵押物为房产，合同借款金额 1,786,666.67 元，借款额度循环使用，本期期限自 2025 年 1 月 13 日到 2026 年 1 月 12 日，借款用途为补充流动资金。

14、2024 年 1 月 13 日，武汉汉商人信商业管理有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司武汉市分行签订编号为《014299999B240129345785》的借款合同，抵押合同编号为《074299999B240129674727》，抵押物为房产，合同借款金额 4,536,333.33 元，借款额度循环使用，本期自 2025 年 1 月 16 日到 2026 年 1 月 15 日，借款用途为补充流动资金。

15、2025 年 7 月 28 日，成都迪康中科生物医学材料有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《H601001250728601》的借款合同，合同借款金额 1,000 万元，期限自 2025 年 7 月 28 日至 2026 年 7 月 27 日，借款用途为补充流动资金，本期借款条件为信用借款。

16、2025 年 2 月 13 日，成都迪康药业股份有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《H601001250213600》的借款合同，合同借款金额 2,000 万元，期限自 2025 年 2 月 13 日至 2026 年 2 月 12 日，借款用途为补充流动资金。本合同的担保合同号为《H601001250319882》，担保方式为连带责任保证，担保人为汉商集团股份有限公司。

17、2025 年 3 月 19 日，成都迪康药业股份有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《D601021220824398》的借款合同，合同借款金额 1,750 万元，期限自 2025 年 3 月 19 日至 2026 年 3 月 18 日，借款用途为补充流动资金。本合同的担保合同号为《D601021220824398》，担保方式为连带责任保证，担保人为汉商集团股份有限公司。

18、2025 年 4 月 17 日，成都迪康药业股份有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《H601001250417280》的借款合同，合同借款金额为 2,500 万元，期限自 2025 年 4 月 17 日至 2026 年 4 月 16 日，借款用途为补充流动资金。本合同的担保合同编号为《D601021220824398》，担保方式为连带责任保证，担保人为汉商集团股份有限公司。

19、2025 年 6 月 16 日，成都迪康药业股份有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《H601001250616102》的借款合同，合同借款金额 1,750 万元，期限自 2025 年 6 月 16 日到 2026 年 6 月 15 日，借款用途为补充流动资金。本合同的担保合同号为《D601021220824398》，担保方式为连带责任保证，担保人为汉商集团股份有限公司。

20、2025 年 6 月 23 日，成都迪康药业股份有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《H601001250623783》的借款合同，合同借款金额合计为 2,000 万元，期限自 2025 年 6 月 23 日至 2026 年 6 月 22 日，借款用途为补充流动资金。本合同的担保合同号为《D601021220824398》，担保方式为连带责任保证，担保人为汉商集团股份有限公司。

21、2025 年 9 月 30 日，成都迪康中科生物医学材料有限公司与成都农村商业银行股份有限公司武侯支行签订编号为《成农商武公流借 20250143》的借款合同，合同借款金额合计为 1,000 万元，期限自 2025 年 9 月 30 至 2026 年 9 月 29 日，借款用途为补充流动资金，担保方式为以限额担保模式承担连带责任担保，担保合同为《天府系列产业贷批量担保业务合同最高额担保合同》，保证限额为 1,000 万元，担保人为成都天投融资担保有限公司。

22、2025 年 9 月 1 日，成都芝草堂中药材有限公司与成都银行股份有限公司郫都支行签订编号为《H601001250901923》的借款合同，合同借款金额合计为 1,000 万元，期限自 2025 年 9 月 1 至 2026 年 8 月 31 日，借款用途为补充流动资金。本合同的担保合同号为《D601021240905040》，担保方式为连带责任保证，担保人为成都迪康药业股份有限公司。

23、2025 年 9 月 24 日，重庆迪康长江制药有限公司与重庆三峡银行股份有限公司万州分行签订编号为《渝三银 LJC022620252100021》的借款合同，合同借款金额为 3,000 万元，借款期限自 2025 年 9 月 24 日至 2026 年 9 月 24 日，本合同的担保方式为抵押并担保，担保合同编号为《渝三银 BZC02262025210002101》，保证限额为 3,000 万元，担保人为成都迪康药业股份有限公司，担保方式为连带责任保证，抵押合同编号为《渝三银 DYC02262025210002102》，抵押物为房产，抵押人为重庆迪康长江制药有限公司。

24、2025 年 2 月 5 日，重庆迪康长江制药有限公司与重庆农村商业银行股份有限公司江北分行签订编号为《江北支行 2025 年公流贷字第 0200002025126900》的借款合同，合同借款金额为 1,000 万元，借款期限自 2025 年 2 月 5 日至 2026 年 2 月 4 日，本期借款条件为信用借款。

25、2025 年 1 月 3 日，重庆迪康中药制药有限公司与重庆三峡银行股份有限公司万州分行签订编号为《渝三银 LJC022620242100031》的流动资金借款合同，合同借款金额为 1,000 万元，借款期限自 2025 年 3 月 13 日至 2026 年 3 月 12 日，借款用途为采购中草药、支付水电气和人工工，担保方式为抵押并担保，担保合同编号为《渝三银 BZC02262024210003102》，担保人为成都迪康药业股份有限公司，担保方式为连带责任保证，担保合同编号为《渝三银 BZC02262024210003101》，担保方式为连带责任保证，担保人为汉商集团股份有限公司，抵押合同编号为《渝三银 DYC02262024210003101》，抵押物为房产，抵押人为重庆迪康长江制药有限公司。

### 23、应付账款

#### (1) 应付账款列示

| 项目      | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 应付设备工程款 | 123,229,728.62 | 145,691,860.69 |
| 应付货款    | 145,910,783.21 | 159,250,464.41 |
| 应付研发款   |                | 11,400,000.00  |
| 应付其他款项  | 7,959,554.50   | 2,146,863.71   |
| 合计      | 277,100,066.33 | 318,489,188.81 |

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

| 项目               | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|---------------|-----------|
| 湖北华中九建总包建设工程有限公司 | 34,205,023.99 | 未结算       |
| 合计               | 34,205,023.99 | —         |

## 24、预收款项

## (1) 预收款项列示

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 预收其他货款 | 16,351,529.66 | 17,869,834.52 |
| 合计     | 16,351,529.66 | 17,869,834.52 |

## 25、合同负债

## (1) 合同负债情况

| 项目      | 年末余额          | 年初余额         |
|---------|---------------|--------------|
| 预收商品销售款 | 33,883,621.87 | 9,967,684.89 |
| 合计      | 33,883,621.87 | 9,967,684.89 |

## 26、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       | 50,037,151.35 | 280,857,432.76 | 276,909,181.02 | 53,985,403.09 |
| 二、离职后福利-设定提存 | 57,808.34     | 26,155,700.43  | 26,152,347.03  | 61,161.74     |

| 项目       | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 计划       |               |                |                |               |
| 三、辞退福利   | 184,956.22    | 2,542,155.40   | 1,374,175.40   | 1,352,936.22  |
| 四、其他短期薪酬 |               | 2,285.40       | 2,285.40       |               |
| 合计       | 50,279,915.91 | 309,557,573.99 | 304,437,988.85 | 55,399,501.05 |

## (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 | 33,510,649.10 | 241,866,374.64 | 238,764,222.19 | 36,612,801.55 |
| 2、职工福利费       | 945.00        | 12,249,682.77  | 12,202,792.77  | 47,835.00     |
| 3、社会保险费       | 37,842.32     | 14,548,687.80  | 14,547,837.78  | 38,692.34     |
| 其中：医疗保险费      | 28,799.98     | 12,992,149.86  | 12,991,299.84  | 29,650.00     |
| 工伤保险费         | 7,259.58      | 1,075,916.82   | 1,075,916.82   | 7,259.58      |
| 生育保险费         | 1,782.76      | 480,621.12     | 480,621.12     | 1,782.76      |
| 4、住房公积金       | 23,920.80     | 8,029,162.91   | 8,029,162.91   | 23,920.80     |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 16,463,794.13 | 4,163,524.64   | 3,365,165.37   | 17,262,153.40 |
| 合计            | 50,037,151.35 | 280,857,432.76 | 276,909,181.02 | 53,985,403.09 |

## (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 | 56,270.08 | 25,204,283.57 | 25,201,051.49 | 59,502.16 |
| 2、失业保险费  | 1,538.26  | 951,416.86    | 951,295.54    | 1,659.58  |
| 合计       | 57,808.34 | 26,155,700.43 | 26,152,347.03 | 61,161.74 |

## 27、应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 8,942,985.79  | 9,296,492.03  |
| 消费税     | 109,388.15    | 215,308.79    |
| 企业所得税   | 14,516,764.69 | 12,445,992.45 |
| 城市维护建设税 | 930,189.88    | 1,015,009.94  |
| 房产税     | 19,620,364.24 | 19,333,632.93 |
| 土地使用税   | 1,840,796.55  | 1,846,681.95  |
| 个人所得税   | 665,939.78    | 712,637.97    |
| 教育费附加   | 413,328.43    | 449,643.40    |
| 含地方教育附加 | 219,098.98    | 243,309.19    |
| 印花税     | 443,800.99    | 463,077.67    |
| 其他税费    | 387,263.98    |               |
| 合计      | 48,089,921.46 | 46,021,786.32 |

## 28、其他应付款

| 项目    | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息  |                |                |
| 应付股利  | 5,130,538.60   | 9,897,214.78   |
| 其他应付款 | 293,437,148.04 | 277,278,912.20 |
| 合计    | 298,567,686.64 | 287,176,126.98 |

### (1) 应付股利

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         | 超过1年未支付的原因 |
|-------|--------------|--------------|------------|
| 普通股股利 | 5,130,538.60 | 9,897,214.78 | 尚未办理领取手续   |
| 合计    | 5,130,538.60 | 9,897,214.78 |            |

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

| 项目          | 年末余额           | 年初余额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 保证金、定金、押金   | 85,829,127.90  | 67,356,364.96  |
| 会展中心房产证办证费用 | 56,842,933.01  | 56,842,933.01  |
| 财政拨款        | 2,150,000.00   | 2,150,000.00   |
| 其他资金往来      | 148,615,087.13 | 160,826,829.01 |
| 合计          | 293,437,148.04 | 287,176,126.98 |

## ②账龄超过 1 年或逾期的其他重要应付款

| 项目           | 年末余额          | 未偿还或结转的原因  |
|--------------|---------------|------------|
| 会展中心房产证办证费用等 | 56,842,933.01 | 房产证尚在办理过程中 |
| 合计           | 56,842,933.01 | —          |

## 29、一年内到期的非流动负债

| 项目          | 年末余额           | 年初余额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款  | 83,998,000.00  | 263,960,194.68 |
| 一年内到期的长期应付款 | 5,337,535.52   | 3,880,423.29   |
| 一年内到期的租赁负债  | 19,225,872.89  | 23,604,402.52  |
| 合计          | 103,430,869.81 | 291,445,020.49 |

一年内到期的长期借款系兴业银行抵押、质押、担保借款 31,498,000.00 元、成都农村商业银行抵押借款 28,500,000.00 元、汉口银行担保借款 24,000,000.00；质押借款见“本财务报表附注六、31 长期借款注 1-3”。保证借款见“本财务报表附注六、31 长期借款注 4-7”。抵押借款抵押物明细见“本财务报表附注六、21 所有权或使用权受限制的资产（8）-（9）”。

## (2) 已逾期未偿还的一年内到期的长期借款情况

本年末已逾期未偿还的长期借款总额为 24,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的长期借款情况如下：

| 贷款单位 | 借款年末金额        | 借款利率   | 逾期时间       | 逾期利率   |
|------|---------------|--------|------------|--------|
| 汉口银行 | 24,000,000.00 | 4.275% | 2025.12.21 | 4.275% |
| 合计   | —             | —      | —          | —      |

注：公司于 2026 年 3 月 12 日偿还借款 8,000,000.00 元，并与汉口银行续签借款合同，贷款金额 16,000,000.00 元。

**30、其他流动负债**

| 项目            | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 待转销项税额        | 4,190,798.69  | 1,220,779.68  |
| 未终止确认已背书未到期票据 | 68,304,770.79 | 55,653,667.78 |
| 长期借款应付利息      |               | 562,143.60    |
| 合计            | 72,495,569.48 | 57,436,591.06 |

**31、长期借款**

## (1) 长期借款的基本情况

| 项目                   | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------------|----------------|----------------|
| 抵押借款                 | 108,507,386.00 | 202,524,444.68 |
| 保证借款                 | 52,500,000.00  | 34,000,000.00  |
| 质押借款                 |                | 164,443,137.00 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、29） | 83,998,000.00  | 263,960,194.68 |
| 合计                   | 77,009,386.00  | 137,007,387.00 |

注 1：抵押资产为房产、重庆迪康中药制药有限公司 100% 股权，担保合同编号为：《兴业鄂质押字 2212 第 R003 号》、《兴业鄂质押字 2212 第 R004 号》、《兴业鄂质押字 2212 第 R007 号》、《兴业鄂保证字 2212 第 R007 号》，借款金额合计 108,507,386.00 元。

**32、租赁负债**

| 项目                   | 年初余额           | 本年增加     |          |    | 本年减少         | 年末余额           |
|----------------------|----------------|----------|----------|----|--------------|----------------|
|                      |                | 新增<br>租赁 | 本年<br>利息 | 其他 |              |                |
| 租赁付款额                | 149,307,741.27 |          |          |    | 8,329,678.44 | 140,978,062.83 |
| 减：未确认融资费用            | 38,575,588.25  |          |          |    | 894,936.50   | 37,680,651.75  |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、29） | 23,604,402.52  |          |          |    |              | 19,225,872.89  |
| 合计                   | 87,127,750.50  |          |          |    | 7,434,741.94 | 84,071,538.19  |

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析详见本附注十一（一）3、“流动性风险”。

### 33、长期应付款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 长期应付款 | 1,585,180.42 | 2,722,715.93 |
| 合计    | 1,585,180.42 | 2,722,715.93 |

#### (1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

| 项目                   | 年末余额         | 年初余额         |
|----------------------|--------------|--------------|
| 艾司奥美拉唑钠 40mg 产品分红款本金 | 7,320,000.00 | 7,320,000.00 |
| 减：未确认融资费用            | 397,284.06   | 716,860.78   |
| 减：一年内到期部分（附注六、29）    | 5,337,535.52 | 3,880,423.29 |
| 合计                   | 1,585,180.42 | 2,722,715.93 |

注：2012 年 9 月成都迪康药业股份有限公司与西安新通药物研究有限公司（以下简称“西安新通”）签订《埃索美拉唑钠（冻干粉针、肠溶片）产品合作合同》，合同约定产品获批后十年内双方共同拥有产品的《药品注册批件》，产品上市后十年内按双方协议进行分红。2019 年 4 月，本公司获国家药品监督管理局签发的注射用艾司奥美拉唑钠 40mg 药品批件，批件号：2019S00302，药品批准文号：国药准字 H20193100。根据分红条款约定针剂上市后前 5 年，西安新通得固定分红 848 万元，其中第一年 15%、第二至第四年各 20%、第五年 25%，第六至第十年固定分红 104 万元，合计 1368 万元。2020 年 3 月 20 日，本公司与西安新通签订《产品合作合同书及补充协议》，因产品市场开发周期等因素，西安新通豁免本公司第一年（2019/4/9-2020/4/8）产品分红义务，即迪康药业第一年无需支付西安新通 127.2 万元，剩余分红 1240.80 万元按协议约定支付。截止到 2025 年 12 月 31 日，本公司剩余分红金额为 7,320,000.00 元，未确认融资费用为 397,284.06 元，上述长期应付款折现率为 12%。

### 34、预计负债

| 项目     | 年末余额         | 年初余额         | 形成原因      |
|--------|--------------|--------------|-----------|
| 预计的违约金 | 1,169,239.55 | 1,099,187.55 | 逾期办证合同违约金 |

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         | 形成原因 |
|-------|--------------|--------------|------|
| 预计赔偿款 | 1,817,343.95 | 4,612,028.95 |      |
| 合计    | 2,986,583.50 | 5,711,216.50 | —    |

注：预计负债主要情况详见本附注十三、“承诺及或有事项”。

### 35、递延收益

| 项目   | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额          | 形成原因      |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|-----------|
| 政府补助 | 20,942,953.65 | 4,607,386.00 | 2,247,678.29 | 23,302,661.36 | 政府给予的无偿补助 |
| 合计   | 20,942,953.65 | 4,607,386.00 | 2,247,678.29 | 23,302,661.36 | —         |

### 36、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动 (+、-) |    |       |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|--------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股本   | 295,032,402.00 |              |    |       |    |    | 295,032,402.00 |
| 股份总数 | 295,032,402.00 |              |    |       |    |    | 295,032,402.00 |

### 37、资本公积

| 项目         | 年初余额           | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额           |
|------------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 959,611,452.12 |      |      | 959,611,452.12 |
| 合计         | 959,611,452.12 |      |      | 959,611,452.12 |

### 38、库存股

| 项目                     | 年初余额          | 增加 | 减少 | 年末余额          |
|------------------------|---------------|----|----|---------------|
| 为员工持股计划或者股权激励而回购的本公司股份 | 75,502,216.76 |    |    | 75,502,216.76 |
| 合计                     | 75,502,216.76 |    |    | 75,502,216.76 |

注：本公司回购的股份将全部用于员工持股计划或股权激励。库存股按成本计价，即按取得的成本入账，本期无变动。

## 39、其他综合收益

| 项目                  | 年初余额       | 本年发生金额    |                    |                      |         |          | 年末余额 |
|---------------------|------------|-----------|--------------------|----------------------|---------|----------|------|
|                     |            | 本年所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 |      |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | -10,189.64 |           |                    | -10,189.64           |         |          |      |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动   | -10,189.64 |           |                    | -10,189.64           |         |          |      |
| 合计                  | -10,189.64 |           |                    | -10,189.64           |         |          |      |

## 40、盈余公积

| 项目     | 年初余额           | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额           |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 103,129,270.62 |      |      | 103,129,270.62 |
| 任意盈余公积 | 12,365,896.50  |      |      | 12,365,896.50  |
| 合计     | 115,495,167.12 |      |      | 115,495,167.12 |

## 41、未分配利润

| 项目                    | 本年              | 上年             |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 365,880,259.63  | 380,467,426.21 |
| 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            | 365,880,259.63  | 380,467,426.21 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | -174,832,659.14 | -14,587,166.58 |
| 减：提取法定盈余公积            |                 |                |

| 项目         | 本年             | 上年             |
|------------|----------------|----------------|
| 提取任意盈余公积   |                |                |
| 应付普通股股利    |                |                |
| 转作股本的普通股股利 |                |                |
| 年末未分配利润    | 191,047,600.49 | 365,880,259.63 |

#### 42、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入分类列示

| 项目   | 本年发生额            |                | 上年发生额            |                |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入               | 成本             |
| 主营业务 | 1,006,872,140.37 | 526,236,136.11 | 1,129,302,910.92 | 493,147,213.66 |
| 其他业务 | 24,817,753.64    | 13,828,265.48  | 46,098,869.95    | 23,444,709.09  |
| 合计   | 1,031,689,894.01 | 540,064,401.59 | 1,175,401,780.87 | 516,591,922.75 |

##### (2) 营业收入按业务类别列示

| 项目   | 本年发生额            |                | 上年发生额            |                |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入               | 成本             |
| 药品   | 702,665,381.49   | 461,281,246.00 | 794,444,850.87   | 429,781,636.05 |
| 医疗器械 | 76,013,649.26    | 21,380,804.96  | 76,270,391.20    | 11,512,148.46  |
| 商业运营 | 130,249,151.57   | 28,700,119.88  | 188,341,918.76   | 48,523,891.38  |
| 会展业务 | 57,972,623.74    | 3,630,038.63   | 70,245,750.09    | 3,329,537.77   |
| 其他   | 64,789,087.95    | 25,072,192.12  | 46,098,869.95    | 23,444,709.09  |
| 合计   | 1,031,689,894.01 | 540,064,401.59 | 1,175,401,780.87 | 516,591,922.75 |

#### 43、税金及附加

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额         |
|---------|--------------|---------------|
| 消费税     | 2,252,635.70 | 13,037,705.58 |
| 城市维护建设税 | 4,633,159.37 | 5,741,233.60  |
| 教育费附加   | 1,912,023.85 | 2,460,203.34  |

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 地方教育附加 | 1,394,733.96  | 1,640,135.70  |
| 房产税    | 23,566,309.20 | 23,142,524.31 |
| 土地增值税  | 46,031.08     | 595,721.76    |
| 土地使用税  | 2,239,186.04  | 1,560,304.77  |
| 车船使用税  | 7,140.00      | 11,100.00     |
| 印花税    | 870,010.75    | 937,765.17    |
| 环境保护税  | 15,137.27     | 15,007.91     |
| 合计     | 36,936,367.22 | 49,141,702.14 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 44、销售费用

| 项目      | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬    | 107,655,229.14 | 111,037,208.37 |
| 开发推广费   | 16,056,655.61  | 116,433,487.44 |
| 折旧和摊销费用 | 1,990,912.37   | 2,067,130.85   |
| 业务招待费   | 3,736,258.42   | 2,160,088.81   |
| 水电费     | 1,690,405.52   | 1,807,099.64   |
| 办公费     | 1,574,444.08   | 583,840.56     |
| 差旅费     | 7,979,853.59   | 6,754,795.45   |
| 修理费     | 443,982.89     | 544,047.72     |
| 广告宣传费   | 3,575,176.62   | 2,912,510.51   |
| 交通运输费   | 561,039.04     | 75,466.38      |
| 保洁费     | 851,539.98     | 1,338,459.63   |
| 保险费     | 3,093.36       | 11,183.13      |
| 招投标费    | 4,456.24       | 252,221.76     |
| 其他      | 2,394,644.38   | 3,876,916.71   |
| 合计      | 148,517,691.24 | 249,854,456.96 |

**45、管理费用**

| 项目      | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬    | 133,143,120.50 | 130,129,875.63 |
| 折旧和摊销费用 | 83,845,070.40  | 92,898,148.17  |
| 办公费     | 7,245,632.65   | 2,274,845.85   |
| 差旅费     | 666,442.84     | 897,891.93     |
| 业务招待费   | 2,132,785.74   | 3,780,823.00   |
| 修理费     | 4,965,465.42   | 6,962,566.42   |
| 水电费     | 14,099,912.12  | 13,068,902.43  |
| 交通运输费   | 1,163,414.61   | 1,988,474.98   |
| 保险费     | 1,326,966.48   | 835,961.98     |
| 保洁费     | 6,948,124.62   | 6,443,036.51   |
| 租赁费     | 1,865,801.99   | 583,606.06     |
| 聘请中介机构费 | 3,996,458.86   | 5,036,687.42   |
| 存货盘亏    | 717,262.31     | 654,437.55     |
| 咨询服务费   | 179,946.15     | 857,353.35     |
| 检测检验费   | 3,901,153.86   | 4,086,922.87   |
| 安全环保费   | 1,973,133.91   | 1,325,671.93   |
| 药品评审费   | 4,466,400.00   | 1,122,240.00   |
| 其他      | 4,795,256.60   | 16,724,839.28  |
| 合计      | 277,432,349.06 | 289,672,285.36 |

**46、研发费用**

| 项目         | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬       | 10,665,783.95 | 14,017,181.54 |
| 委托外部研究开发费用 | 12,436,762.75 | 22,340,733.31 |
| 折旧和摊销费用    | 3,597,658.90  | 2,733,919.10  |
| 材料费        | 3,805,749.79  | 2,868,791.42  |
| 实验费        | 534,783.94    |               |

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 检测费    | 300,337.96    | 263,004.49    |
| 差旅费    | 6,567.57      | 118,150.81    |
| 专利、注册费 | 219,282.61    | 7,488.97      |
| 办公费    | 8,624.00      | 107,346.14    |
| 水电费    | 253,038.43    | 296,963.23    |
| 其他     | 437,393.18    | 1,161,571.70  |
| 合计     | 32,265,983.08 | 43,915,150.71 |

**47、财务费用**

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 35,561,826.55 | 39,522,987.73 |
| 减:利息收入 | 492,747.73    | 442,296.21    |
| 减:汇兑损益 |               |               |
| 手续费    | 1,240,199.71  | 1,840,925.64  |
| 合计     | 36,309,278.53 | 40,921,617.16 |

**48、其他收益**

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         | 计入本年非经常性损益的金额 |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 进项税加计扣除 | 313,108.43    | 2,698,938.41  | 313,108.43    |
| 政府补助    | 12,447,008.03 | 16,464,498.67 | 12,447,008.03 |
| 其他      | 7,828,807.42  | 1,179.35      | 7,828,807.42  |
| 合计      | 20,588,923.88 | 19,164,616.43 | 20,588,923.88 |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**49、投资收益**

| 项目              | 本年发生额       | 上年发生额       |
|-----------------|-------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  |             | -160,739.00 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -173,261.00 |             |
| 合计              | -173,261.00 | -160,739.00 |

**50、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  | -3,309,380.49 | -5,075,556.95 |
| 其他应收款坏账损失 | -3,935,611.36 | 3,916,319.27  |
| 合计        | -7,244,991.85 | -1,159,237.68 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**51、资产减值损失**

| 项目                | 本年发生额           | 上年发生额          |
|-------------------|-----------------|----------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 |                 | -3,884,777.64  |
| 固定资产减值损失          | -               | -6,829,810.76  |
| 无形资产减值损失          |                 | -2,054,138.36  |
| 其他非流动资产减值损失       | -158,321,493.13 | -159,272.17    |
| 商誉减值损失            | -8,554,166.72   |                |
| 存货减值损失            | 735,751.64      |                |
| 合计                | -166,139,908.21 | -12,927,998.93 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

注 1：2025 年 7 月原华科生殖妇产医院从非营利转成营利性医院，相关资产、负债纳入本期合并范围，收购原华科生殖妇产医院出资份额的交易对价为 179,089,177.13 元，根据同致信德（北京）资产评估有限公司评估，原华科生殖妇产医院的企业价值为 27,325,900.00 元，按持股比例计提 158,321,493.13 元资产减值损失。

**52、资产处置收益**

| 项目                | 本年发生额         | 上年发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------------|---------------|-----------|---------------|
| 处置非流动资产的利得（损失“-”） | 25,564,335.55 | 50,899.97 | 25,564,335.55 |
| 合计                | 25,564,335.55 | 50,899.97 | 25,564,335.55 |

注：2025 年度公司与北京北奥药业有限责任公司（以下简称“北奥药业”）签订药品批件转让协议，转让盐酸那西那卡塞这药品批件给北奥药业，产生资产处置收益 25,564,335.55

元。

### 53、营业外收入

| 项目             | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得    | 778.29        | 185,927.10   | 778.29        |
| 其中：固定资产        | 778.29        | 185,927.10   | 778.29        |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 250,000.00    | 20,000.00    | 250,000.00    |
| 违规赔偿收入         | 1,349,782.30  |              | 1,349,782.30  |
| 无需支付的款项        | 8,235,204.38  |              | 8,235,204.38  |
| 其他             | 2,737,424.85  | 9,319,021.74 | 2,737,424.85  |
| 合计             | 12,573,189.82 | 9,524,948.84 | 12,573,189.82 |

注 1：“其他”主要包括转销冰雪品牌使用费、员工号牌押金转收入、任意改造补偿款、爱蹦消防款，合计 2,235,775.98 元。

注 2：计入营业外收入的政府补助的具体情况，请参见附注十、“政府补助”。

### 54、营业外支出

| 项目          | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 135,595.29   | 247,241.10   | 135,595.29    |
| 其中：固定资产     | 135,595.29   | 247,241.10   | 135,595.29    |
| 捐赠支出        | 163,302.82   | 601,109.22   | 163,302.82    |
| 非常损失        | 2,851.40     |              | 2,851.40      |
| 盘亏损失        |              | 770.00       |               |
| 滞纳金、罚款损失    | 1,009,578.59 | 1,046,906.03 | 1,009,578.59  |
| 赔偿与违约金损失    | 4,370,624.30 | 2,812,254.00 | 4,370,624.30  |
| 其他          | 404,984.18   | 557,421.28   | 404,984.18    |
| 合计          | 6,086,936.58 | 5,265,701.63 | 6,086,936.58  |

### 55、所得税费用

## (1) 所得税费用表

| 项目                  | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------------------|---------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税    | 23,318,976.37 | 24,039,802.55 |
| 加：递延所得税费用（收益以“-”列示） | 1,487,056.86  | -4,452,502.22 |
| 上期汇算清缴款             | -39,764.12    |               |
| 合计                  | 24,766,269.11 | 19,587,300.33 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                         | 本年发生额           |
|----------------------------|-----------------|
| 利润总额                       | -160,754,825.10 |
| 按适用税率计算的所得税费用              | -40,188,706.28  |
| 子公司适用不同税率的影响               | -11,824,479.90  |
| 调整以前期间所得税的影响               | 3,560,619.35    |
| 非应税收入的影响                   | -850,195.58     |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响           | 1,418,916.90    |
| 研发费用加计扣除                   | -7,064,151.05   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响    | 399,929.65      |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响 | -2,326,138.89   |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响   | 111,853.06      |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响      | 79,390,080.17   |
| 税收减免优惠政策影响                 | 2,138,541.68    |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化    |                 |
| 所得税费用                      | 24,766,269.11   |

## 56、现金流量表相关信息

## (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   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 20,838,923.88 | 14,076,700.15 |

| 项目   | 本年发生额          | 上年发生额         |
|------|----------------|---------------|
| 利息收入 | 492,747.73     | 442,296.21    |
| 其他往来 | 87,991,155.46  | 70,028,559.72 |
| 受限资金 | 604.96         | 10,596,892.40 |
| 合计   | 109,323,432.03 | 95,144,448.48 |

## ②支付其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|----------|----------------|----------------|
| 期间费用类    | 118,655,429.40 | 284,498,513.13 |
| 支付其他资金往来 | 217,180,041.58 | 66,996,549.51  |
| 受限资金     | 7,000,000.00   | 418,003.51     |
| 合计       | 342,835,470.98 | 351,913,066.15 |

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的与投资活动有关的现金

| 项目                 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------------------|--------------|--------------|
| 收到磐石（中国）融资租赁有限公司还款 |              | 6,000,000.00 |
| 华科生殖妇产医院合并增加       | 1,337,181.28 |              |
| 合计                 | 1,337,181.28 |              |

## ②支付的与投资活动有关的现金

| 项目                 | 本年发生额 | 上年发生额        |
|--------------------|-------|--------------|
| 支付磐石（中国）融资租赁有限公司借款 |       | 6,000,000.00 |
| 合计                 |       |              |

## (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

| 项目               | 本年发生额          | 上年发生额        |
|------------------|----------------|--------------|
| 收到武汉御云守道科技有限公司借款 |                | 8,000,000.00 |
| 客户 1             | 158,000,000.00 |              |

| 项目   | 本年发生额          | 上年发生额        |
|------|----------------|--------------|
| 客户 2 | 7,950,000.00   |              |
| 客户 3 | 30,000,000.00  |              |
| 合计   | 195,950,000.00 | 8,000,000.00 |

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目                  | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------------------|----------------|---------------|
| 股份回购                |                |               |
| 支付使用权资产租金           |                | 1,991,660.82  |
| 归还湖北国安建筑工程有限公司借款    |                | 6,000,000.00  |
| 归还武汉御云守道科技有限公司借款及利息 |                | 8,012,444.44  |
| 客户 1                | 158,322,320.00 |               |
| 客户 2                | 8,170,405.48   |               |
| 客户 3                | 30,059,400.00  |               |
| 合计                  | 201,219,536.01 | 16,004,105.26 |

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目                               | 年初余额           | 本年增加           |               | 本年减少           |              | 年末余额           |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
|                                  |                | 现金变动           | 非现金变动         | 现金变动           | 非现金变动        |                |
| 其他应付款                            | 14,000,000.00  | 195,950,000.00 | 602,125.48    | 196,552,125.48 |              | 14,000,000.00  |
| 短期借款                             | 339,928,453.41 | 577,264,489.83 | 18,274,390.11 | 434,754,485.35 |              | 500,712,848.00 |
| 长期借款（含一年内到期非流动负债及其他流动负债长期借款利息部分） | 401,529,725.28 |                | 15,470,797.74 | 255,993,137.02 |              | 161,007,386.00 |
| 应付股利                             | 9,897,214.78   |                |               | 4,766,676.18   |              | 5,130,538.60   |
| 租赁负债（含一年内到期非流动负债）                | 110,732,153.02 |                | 894,936.50    | 4,667,410.53   | 3,662,267.91 | 103,297,411.08 |
| 合计                               | 876,087,546.49 | 773,214,489.83 | 35,242,249.83 | 896,733,834.56 | 3,662,267.91 | 784,148,183.68 |

不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

## 57、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           |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                 |                |
| 净利润                              | -185,521,094.21 | -25,055,866.54 |
| 加：资产减值准备                         | 7,244,991.85    | 12,927,998.93  |
| 信用减值损失                           | 166,139,908.21  | 1,159,237.68   |
| 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 | 100,187,872.39  | 105,027,796.95 |
| 使用权资产折旧                          | 11,216,716.70   | 10,740,951.99  |
| 无形资产摊销                           | 27,864,012.30   | 29,578,991.49  |
| 长期待摊费用摊销                         | 9,482,216.62    | 12,195,471.12  |
| 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） | -25,564,335.55  | -50,899.97     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 134,817.00      | 61,314.00      |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                 |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 35,561,826.55   | 39,522,987.73  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |                 | 160,739.00     |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 5,763,683.01    | 1,723,206.47   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 2,359,707.71    | -6,175,708.69  |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 38,127,905.55   | -4,327,835.43  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -27,211,981.67  | 103,957,552.07 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -52,296,140.07  | -88,667,689.58 |
| 其他                               |                 |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 113,490,106.39  | 192,778,247.22 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                 |                |
| 债务转为资本                           |                 |                |

| 补充资料                    | 本年金额           | 上年金额           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的可转换公司债券           |                |                |
| 融资租入固定资产                |                |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b> | -              |                |
| 现金的年末余额                 | 143,552,555.20 | 135,373,037.68 |
| 减：现金的年初余额               | 135,373,037.68 | 132,380,828.14 |
| 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            | 8,179,517.52   | 2,992,209.54   |

## (2) 本年收到的处置子公司的现金净额

| 项目                        | 金额           |
|---------------------------|--------------|
| 加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物 | 6,000,000.00 |
| 其中：重庆长新制药有限公司             | 0.00         |
| 处置子公司收到的现金净额              | 6,000,000.00 |

## (3) 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 143,552,555.20 | 135,373,037.68 |
| 其中：库存现金                     | 842,212.89     | 957,730.94     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 142,699,491.19 | 134,405,060.58 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 10,851.12      | 10,246.16      |
| 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              | 143,552,555.20 | 135,373,037.68 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目     | 年末余额          | 年初余额       | 理由   |
|--------|---------------|------------|------|
| 银行存款   | 4,684,812.73  | 418,003.51 | 司法冻结 |
| 其他货币资金 | 7,000,000.00  |            | 定期存单 |
| 合计     | 11,684,812.73 | 418,003.51 | —    |

## 七、研发支出

## 1、按费用性质列示

| 项目                 | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬               | 10,991,469.30 | 14,782,822.98 |
| 委托外部研究开发费用         | 12,552,328.79 | 18,200,466.38 |
| 折旧和摊销费用（包含使用权资产折旧） | 3,598,507.55  | 2,735,528.58  |
| 材料费                | 4,890,618.22  | 3,824,511.99  |
| 实验费                | 534,783.94    | 2,269,279.70  |
| 技术转让费              |               | 4,800,000.00  |
| 检测费                | 388,283.25    | 1,115,911.14  |
| 差旅费                | 6567.57       | 124,865.76    |
| 专利、注册费             | 219,282.61    | 689,604.16    |
| 办公费                | 8,624.00      | 9,223.33      |
| 水电费                | 253,038.43    | 296,963.23    |
| 其他                 | 437,393.18    | 1,156,624.26  |
| 合计                 | 33,880,896.84 | 50,005,801.51 |
| 其中：费用化研发支出         | 32,265,983.08 | 43,915,150.71 |
| 资本化研发支出            | 1,614,913.76  | 6,090,650.80  |

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

| 项目     | 年初余额      | 本年增加   |    | 本年减少    |           | 年末余额 |
|--------|-----------|--------|----|---------|-----------|------|
|        |           | 内部开发支出 | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益    |      |
| 利伐沙班项目 | 59,995.32 |        |    |         | 59,995.32 |      |

| 项目       | 年初余额          | 本年增加         |    | 本年减少          |           | 年末余额       |
|----------|---------------|--------------|----|---------------|-----------|------------|
|          |               | 内部开发支出       | 其他 | 确认为无形资产       | 转入当期损益    |            |
| 盐酸西那卡塞片  | 12,063.72     | 111,806.09   |    |               | 12,063.72 | 111,806.09 |
| 富马酸伏诺拉生片 | 11,007,240.86 | 1,503,107.67 |    | 12,510,348.53 |           |            |
| 医用退热贴    | 20,843.01     |              |    |               |           | 20,843.01  |
| 合计       | 11,100,142.91 | 1,614,913.76 |    | 12,510,348.53 | 72,059.04 | 132,649.10 |

注：富马酸伏诺拉生片：2016年5月19日，成都迪康药业股份有限公司（以下简称“成都迪康公司”）与南京海纳医药科技股份有限公司（以下简称“南京海纳公司”）签订技术转让合同，将富马酸沃诺拉赞原料及片（10mg,20mg）（以下简称“标的品种”）转让给成都迪康公司，合同约定由南京海纳公司完成全部药学研究工作，向成都迪康公司提交全部资料后，双方完成小试及中试的交接工作，在成都迪康公司进行中试生产并最终进行生产批件的申报，生物等效性实验由成都迪康公司负责组织和实施，合同金额8,000,000.00元，款项分八期支付。

2021年8月1日，重庆迪康长江制药有限公司（以下简称“迪康长江公司”）、成都迪康公司与南京海纳公司签订项目转让三方协议，约定将该项目转让给迪康长江公司。截至本协议签订日，成都迪康公司已按原合同支付给南京海纳公司4,800,000.00元，剩余款项3,200,000.00元由迪康长江公司向南京海纳公司分四期支付。

2022年11月17日，迪康长江公司与长沙都正生物科技股份有限公司（以下简称“长沙都正生物公司”）签订技术服务（委托）合同，授权长沙都正生物公司完成药品富马酸伏诺拉生片人体生物等效性研究，合同总金额2,450,000.00元。合同约定款项分五期支付。截至本期末，已获得生产批件号国药准字H20254747。

## 八、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并交易

| 被购买方名称   | 股权取得时点   | 股权取得成本         | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 | 购买日    | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 | 购买日至年末被购买方的现金流量 |
|----------|----------|----------------|-----------|--------|--------|----------|---------------|----------------|-----------------|
| 华科生殖妇产医院 | 2025.8.8 | 179,089,177.13 | 72.20%    | 现金购买   | 2025.8 | 合同       | 16,547,584.69 | -2,376,234.38  | 1,217,002.80    |

## 分步实现企业合并并且在本年取得控制权的情况

| 取得股权时点  | 取得成本       | 取得比例(%)  | 取得方式   |
|---------|------------|----------|--|
| 2020年7月 | 7130万元     | 31       | 现金购买   |
| 2022年7月 | 5750万元     | 25       | 现金购买   |
| 2023年1月 | 7,533.53万元 | 20       | 收购了武汉华中科技大产业集团有限公司持有的同济科技集团81.34%的股权，通过此次收购，汉商集团在间接持有华科生殖医院的出资份额20%。 |
| 2025年8月 | 3,530.50万元 | 合计 72.27 | 公司由非营利医院转成营利医院，达到合同约定的条件，使购买股权主要不确定因素消除，从而达到控制。                      |

## (2) 合并成本及商誉

| 项目                          | 武汉华科生殖妇产医院有<br>限责任公司 |
|-----------------------------|----------------------|
| 合并成本                        | 20,767,684.00        |
| —现金                         | 143,784,177.13       |
| —非现金资产的公允价值                 |                      |
| —发行或承担的债务的公允价值              |                      |
| —发行的权益性证券的公允价值              |                      |
| —或有对价的公允价值                  |                      |
| —购买日之前持有的股权于购买日的公允价值        |                      |
| —未支付                        | 35,305,000.00        |
| —减值                         | -158,321,493.13      |
| 合并成本合计                      | 20,767,684.00        |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额           | -5,812,493.47        |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 26,580,177.47        |

## ①合并成本公允价值的确定方法

被合并净资产公允价值以经同致信德（北京）资产评估有限公司资产评估事务所按收益估值方法确定的估值结果确定。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目   | 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 |              |
|------|------------------|--------------|
|      | 购买日公允价值          | 购买日账面价值      |
| 资产：  |                  |              |
| 货币资金 | 1,337,181.28     | 1,337,181.28 |
| 应收款项 | 3,282,595.56     | 3,282,595.56 |
| 预付账款 | 1,299,389.49     | 1,299,389.49 |
| 存货   | 1,795,375.44     | 1,795,375.44 |
| 固定资产 | 6,547,835.72     | 4,316,219.72 |
| 在建工程 | 1,363,286.48     | 1,363,286.48 |

| 项目       | 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 |                |
|----------|------------------|----------------|
|          | 购买日公允价值          | 购买日账面价值        |
| 无形资产     | 108,191.01       | 108,191.01     |
| 负债：      |                  |                |
| 应付款项     | 9,636,910.63     | 9,636,910.63   |
| 合同负债     | 3,954,385.39     | 3,954,385.39   |
| 应交税费     | 212,583.29       | 212,583.29     |
| 其他应付款    | 10,563,665.47    | 10,563,665.47  |
| 递延所得税负债  | 446,323.20       | 446,323.20     |
| 净资产      | -8,042,969.87    | -12,204,497.05 |
| 减：少数股东权益 |                  |                |
| 取得的净资产   | -8,042,969.87    | -12,204,497.05 |

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 序号 | 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地              | 业务性质     | 持股比例 (%) |        | 表决权比例 (%) | 取得方式 |
|----|------------------|-------|------------------|----------|----------|--------|-----------|------|
|    |                  |       |                  |          | 直接       | 间接     |           |      |
| 1  | 武汉国际会展中心股份有限公司   | 武汉市   | 江汉区解放大道 696 号    | 主办会议、展览等 | 53.10    |        | 53.10     | 设立   |
| 2  | 武汉汉商会展国际运营管理有限公司 | 武汉市   | 武汉市江汉区解放大道 374 号 | 主办会议、展览等 | 100.00   |        | 100.00    | 设立   |
| 3  | 武汉市汉商集团旅业有限公司    | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道 143 号 | 住宿、餐饮    | 100.00   |        | 100.00    | 设立   |
| 4  | 咸宁市沸波咨询服务有限公司    | 咸宁市   | 咸宁市温泉一号桥         | 餐饮       |          | 100.00 | 100.00    | 设立   |

| 序号 | 子公司名称           | 主要经营地 | 注册地                     | 业务性质       | 持股比例(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|----|-----------------|-------|-------------------------|------------|---------|----|----------|------|
|    |                 |       |                         |            | 直接      | 间接 |          |      |
| 5  | 武汉君信企业管理有限公司    | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号          | 企业管理       | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |
| 6  | 武汉汉元物业管理有限公司    | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号          | 物业管理       | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |
| 7  | 武汉市汉商鑫瑞物业管理有限公司 | 武汉市   | 武汉市汉阳区龟北路8号5幢1层         | 物业管理、房屋租赁等 | 67.00   |    | 67.00    | 设立   |
| 8  | 武汉市汉商集团望鹤酒店有限公司 | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道577号          | 住宿、餐饮      | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |
| 9  | 武汉善客优商贸有限公司     | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6楼     | 商品销售       | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |
| 10 | 汉商优品网络科技有限公司    | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6层602室 | 电子商务       | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |
| 11 | 汉商传媒有限公司        | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6层601室 | 广告传媒       | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |
| 12 | 汉商国际会展有限公司      | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6楼603  | 主办会议、展览等   | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |

| 序号 | 子公司名称          | 主要经营地 | 注册地                                   | 业务性质      | 持股比例 (%) |        | 表决权比例 (%) | 取得方式      |
|----|----------------|-------|---------------------------------------|-----------|----------|--------|-----------|-----------|
|    |                |       |                                       |           | 直接       | 间接     |           |           |
| 13 | 重庆迪康中药制药有限公司   | 重庆市   | 重庆市万州区经开大道 108 号                      | 医药制造业     |          | 100.00 | 100.00    | 设立        |
| 14 | 重庆迪康中科生物材料有限公司 | 重庆市   | 重庆市万州区高峰街道经开大道 118 号                  | 生物基材料技术研发 |          | 100.00 | 100.00    | 设立        |
| 15 | 成都迪康药业股份有限公司   | 成都市   | 成都高新区(西区)迪康大道一号                       | 医药制造业     |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 16 | 重庆迪康长江制药有限公司   | 重庆    | 重庆市万州区龙井沟 1 号                         | 医药制造业     |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 17 | 成都芝草堂中药材有限公司   | 成都    | 成都高新区迪康大道 1 号 1 栋 101 室               | 批发和零售业    |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 18 | 拉萨迪康医药科技有限公司   | 拉萨    | 拉萨经济技术开发区 B 区园区南路 5 号工业中心 5 号楼 4 层    | 医药销售业     |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 19 | 拉萨迪康生物材料有限公司   | 拉萨    | 拉萨市拉萨经济技术开发区 B 区园区南路 5 号工业中心 5 号楼 4 层 | 医药制造业     |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 20 | 四川迪康医药贸易有限公司   | 成都    | 成都高新区(西区)迪康大道一号 1 栋                   | 医药销售业     |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |

| 序号 | 子公司名称                        | 主要经营地 | 注册地   | 业务性质           | 持股比例 (%) |        | 表决权比例 (%) | 取得方式                      |
|----|------------------------------|-------|---|----------------|----------|--------|-----------|---------------------------|
|    |                              |       |   |                | 直接       | 间接     |           |                           |
|    |                              |       | 101 室   |                |          |        |           |                           |
| 21 | 成都迪康<br>中科生物<br>医学材料<br>有限公司 | 成都    | 成都高新<br>区西部园<br>区迪康大<br>道 1 号                                     | 医药<br>制造<br>业  |          | 100.00 | 100.00    | 非同<br>一控<br>制企<br>业合<br>并 |
| 22 | 石家庄迪<br>康龙泽药<br>业有限公<br>司    | 石家庄   | 石家庄高<br>新区湘江<br>道 319 号<br>天山科技<br>园长江道<br>壹号 B 座<br>8-1-804      | 医药<br>制造<br>业  |          | 51.00  | 51.00     | 非同<br>一控<br>制企<br>业合<br>并 |
| 23 | 重庆迪康<br>尔乐制药<br>有限公司         | 重庆    | 重庆市高<br>新区西永<br>街道西永<br>大道 36<br>号附 4 号<br>A1005                  | 医药<br>制造<br>业  |          | 70.00  | 70.00     | 非同<br>一控<br>制企<br>业合<br>并 |
| 24 | 海南迪乐<br>健康管理<br>有限公司         | 琼海市   | 海南省琼<br>海市博鳌<br>镇乐城国<br>际医疗旅<br>游先行区<br>乐天路<br>001 号 2<br>楼 A10 室 | 医疗<br>服务       |          | 100.00 | 100.00    | 设立                        |
| 25 | 成都康侬<br>生物科技<br>有限公司         | 成都市   | 成都市温<br>江区成都<br>海峡两岸<br>科技产业<br>开发园金<br>府路中段<br>259 号 2<br>层      | 医疗<br>用品<br>销售 |          | 51.00  | 51.00     | 非同<br>一控<br>制企<br>业合<br>并 |
| 26 | 汉商大健<br>康产业有<br>限公司          | 武汉市   | 武汉市汉<br>阳区汉阳<br>大道 139<br>号第 1 栋<br>726 号                         | 供应<br>链管<br>理  | 100.00   |        | 100.00    | 设立                        |

| 序号 | 子公司名称              | 主要经营地 | 注册地                         | 业务性质   | 持股比例 (%) |        | 表决权比例 (%) | 取得方式      |
|----|--------------------|-------|-----------------------------|--------|----------|--------|-----------|-----------|
|    |                    |       |                             |        | 直接       | 间接     |           |           |
| 27 | 尚上(武汉)饮品有限公司       | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋707        | 食品经营   |          | 54.00  | 54.00     | 设立        |
| 28 | 汉商医疗管理(武汉)有限公司     | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋8层810室     | 医疗管理   |          | 100.00 | 100.00    | 设立        |
| 29 | 汉商生物技术(成都)有限公司     | 成都市   | 成都高新区迪康大道一号                 | 医疗器械生产 |          | 100.00 | 100.00    | 设立        |
| 30 | 汉商康养(湖北)有限公司       | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号              | 房产租赁   | 100.00   |        | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 31 | 武汉汉商人信商业管理有限公司     | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号              | 物业管理   |          | 100.00 | 100.00    | 非同一控制企业合并 |
| 32 | 湖北汉商汇瑞康养有限公司       | 孝感市   | 孝感市汉川市马鞍乡黄龙湖特一号南三栋207       | 养老服务   |          | 51.00  | 51.00     | 设立        |
| 33 | 湖北黄龙湖分散式禅意酒店管理有限公司 | 孝感市   | 孝感市汉川市马鞍乡黄龙湖特一号南三栋          | 住宿餐饮   |          | 51.00  | 51.00     | 股权收购      |
| 34 | 武汉同济科技集团有限公司       | 武汉市   | 武汉市硚口区解放大道626号, 628号新世界中心三期 | 医疗器械销售 | 81.34    |        | 81.34     | 股权收购      |

| 序号 | 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地                           | 业务性质   | 持股比例 (%) |        | 表决权比例 (%) | 取得方式    |
|----|------------------|-------|-------------------------------|--------|----------|--------|-----------|---------|
|    |                  |       |                               |        | 直接       | 间接     |           |         |
|    |                  |       | /栋/单元<br>21 层 (3)<br>(4) 办号   |        |          |        |           |         |
| 35 | 武汉同济海昌医疗科技有限公司   | 武汉市   | 武汉市硚口区航空路 1-5 号 2 栋 3 楼 309 室 | 医疗器械销售 |          | 100.00 | 100.00    | 股权收购    |
|    | 汉商粮油科技 (湖北) 有限公司 | 武汉市   |                               |        | 99%      | 1%     |           |         |
|    | 汉商低空科技 (湖北) 有限公司 | 武汉市   |                               |        | 99%      | 1%     |           |         |
| 36 | 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 | 武汉市   | 湖北省武汉市江岸区三阳路 128 号            | 医疗服务   | 51%      | 20.00  | 72.20     | 设立后装入资产 |

## (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称          | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益  | 本年向少数股东分派的股利 | 年末少数股东权益余额     |
|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 武汉国际会展中心股份有限公司 | 46.90%        | -2,975,561.03 |              | 105,604,912.68 |

注：根据武汉国际会展中心股份有限公司章程及本公司 2008-005 号公告，武汉国际会展中心股份有限公司少数股东武汉展览馆独享 6000 万资本公积。

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称          | 年末余额          |                |                |                | 年初余额         |                |               |                |                |                |              |                |
|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|                | 流动资产          | 非流动资产          | 资产合计           | 负债合计           | 流动资产         | 非流动资产          | 资产合计          | 负债合计           |                |                |              |                |
| 武汉国际会展中心股份有限公司 | 31,469,122.78 | 684,696,529.14 | 703,850,097.80 | 544,532,777.92 | 1,817,343.95 | 546,350,121.87 | 17,527,851.55 | 705,383,716.28 | 722,911,567.83 | 554,619,427.04 | 4,461,183.95 | 559,080,610.99 |

| 子公司名称          | 本年发生额         |               |               | 上年发生额         |            |            |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|
|                | 营业收入          | 净利润           | 综合收益总额        | 营业收入          | 净利润        | 综合收益总额     |
| 武汉国际会展中心股份有限公司 | 57,071,831.90 | -6,330,980.91 | -6,330,980.91 | 70,428,045.15 | 534,811.24 | 534,811.24 |
|                |               |               | 经营活动现金流量      |               |            | 经营活动现金流量   |
|                |               |               | -426,529.81   |               |            | -71,631.28 |

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称         | 主要经营地 | 注册地                              | 业务性质   | 持股比例 (%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------------|-------|----------------------------------|--------|----------|----|---------------------|
|                     |       |                                  |        | 直接       | 间接 |                     |
| 联营企业                |       |                                  |        |          |    |                     |
| 影和汉商（武汉）医学影像诊断有限公司  | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋8层802室          | 医疗器械销售 |          | 25 | 权益法                 |
| 汉商大健康私募基金管理（武汉）有限公司 | 武汉市   | 武汉市汉阳区汉阳大道139号人信汉商银座D座栋1层003室-37 | 投资基金管理 |          | 40 | 权益法                 |

注：联营企业影和汉商（武汉）医学影像诊断有限公司于2021年11月16日成立，注册资本5,000.00万元，截至2025年12月31日，本公司未实际出资；联营企业汉商大健康私募基金管理（武汉）有限公司于2021年12月21日成立，注册资本1,000.00万元，截至2025年12月31日，本公司未实际出资。

## 十、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 年初余额          | 本年新增补助金额     | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益     | 本年其他变动 | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|--------|---------------|--------------|-------------|--------------|--------|---------------|----------|
| 递延收益   | 20,942,953.65 | 4,607,386.00 |             | 2,247,678.29 |        | 23,302,661.36 | 与资产相关    |
| 合计     | 20,942,953.65 | 4,607,386.00 |             | 2,247,678.29 |        | 23,302,661.36 | —        |

### 2、计入本年损益的政府补助

| 财务报表项目 | 年初余额          | 本年新增补助金额     | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益     | 本年其他变动 | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|--------|---------------|--------------|-------------|--------------|--------|---------------|----------|
| 递延收益   | 20,942,953.65 | 4,607,386.00 |             | 2,247,678.29 |        | 23,302,661.36 | 与资产相关    |
| 合计     | 20,942,953.65 |              |             |              |        | 23,302,661.36 | —        |

## 1、计入本年损益的政府补助

| 类型                                   | 本年发生额      | 上年发生额         |
|--------------------------------------|------------|---------------|
| 成都高新技术产业开发区科技创新局科技项目专项资金             | 50,000.00  | 480,000.00    |
| 其他补贴                                 |            | 6,935.30      |
| 万州区人才中心见习补贴                          |            | 75,900.00     |
| 稳岗补贴                                 |            | 65,100.07     |
| 经济技术开发区管委会 23 年企业扶持发展金               |            | 10,893,356.00 |
| 成都高新技术产业生物局 2023 年生物产业建圈强链发展政策资金     |            | 1,093,000.00  |
| 就业补贴资金                               |            | 175,461.41    |
| 成都高新技术产业开发区国际合作商务部支持限额以上商贸企业稳就业促发展奖励 |            | 100,000.00    |
| 成都高新技术产业开发区科技创新局高新技术企业培育项目补贴         |            | 50,000.00     |
| 24 年 2 批次扩大用工补贴                      |            | 32,000.00     |
| 汉阳稳岗返还补贴                             |            | 354,595.00    |
| 商务局消费促进活动奖励资金                        |            | 223,900.00    |
| 应届生扩岗补助                              |            | 3,000.00      |
| 失业动态检测费                              |            | 800.00        |
| 鹦鹉街办事处上报奖励金                          |            | 597.90        |
| 商务发展中心市场监测信息报送补贴                     |            | 1,000.00      |
| 生育津贴                                 |            | 184,721.13    |
| 政府文化发展专项基金                           |            | 300,000.00    |
| 社会保险事务中心工伤保险基金支出户失业补助发放              |            | 31,000.00     |
| 2023 年小进规奖励                          |            | 20,000.00     |
| 雷贝拉唑钠肠溶片成果转化项目                       | 58,333.34  | 58,333.34     |
| 三类新药雷贝拉唑钠肠溶片等产品的规模建设                 | 283,200.00 | 283,200.00    |

| 类型   | 本年发生额      | 上年发生额      |
|--|------------|------------|
| ERP 项目   | 80,000.00  | 80,000.00  |
| 雷贝拉唑钠肠溶片产业化项目                                    | 200,000.00 | 200,000.00 |
| 艾司奥美拉唑钠研究开发项目                                    |            | 25,806.46  |
| 中小企业成长工程项目（2020 年）                               |            | 36,129.03  |
| 非 PVC 膜软袋大输液技术升级改造项目                             |            | 100,000.00 |
| 注射液 GMP 再认证技术改造项目                                |            | 66,666.66  |
| 生产质量控制信息化建设升级改造项目                                |            | 20,000.00  |
| 节能改造专项资金   | 27,333.34  | 27,333.34  |
| 2011 年工业中小企业技术改造项目                               |            | 82,000.00  |
| 市民营经济发展专项资金(注射剂 GMP 认证及软袋大输液技<br>改项目             | 46,666.66  | 46,666.66  |
| 年产 2 亿片龙七胃康片项目                                   |            | 106,666.68 |
| 冻干制剂新版 GMP 再认证及检测中心技术改造项目                        |            | 60,000.00  |
| 2013 年度节能专项资金                                    | 26,666.66  | 26,666.66  |
| 中小企业发展专项资金                                       | 60,000.00  | 60,000.00  |
| 2014 年第二批民营经济发展专项资金（年产 25 亿片片剂新<br>版 GMP 技术改造项目） | 80,000.00  | 80,000.00  |
| 2015 年第一批民营经济发展专项资金（年产 25 亿粒胶囊新<br>版 GMP 技术改造项目） | 53,333.34  | 53,333.34  |
| 1 亿袋阿卡酚散技术改造项目                                   |            | 23,333.34  |
| 重庆工业振兴资金（提取车间）                                   | 40,000.00  | 40,000.00  |
| 2016 年度万州区工业发展专项资金（青霉素车间）                        | 40,000.00  | 40,000.00  |
| 固体制剂及配套工程技改项目                                    |            | 35,333.34  |
| 锅炉房及配套设施项目财政补贴                                   |            | 8,000.00   |
| 万州区环保局清洁能源改造专项资金                                 | 9,333.34   | 9,333.34   |
| 注射剂灯检智能化改造项目                                     |            | 42,000.00  |

| 类型  | 本年发生额     | 上年发生额         |
|---|-----------|---------------|
| 注射剂智能化升级改造项目  |           | 121,333.34    |
| 综合固体制剂智能化升级改造项目                                       |           | 62,000.00     |
| 区级科技创新项目  |           | 13,333.34     |
| 固体制剂升级改造项目  |           | 19,333.32     |
| 燃气锅炉低氮燃烧改造项目  |           | 14,000.00     |
| 乡村振兴特色绿色产业项目  |           | 205,000.00    |
| 万州科学局科研项目资金   |           | 20,000.00     |
| 椎间融合器   |           | 11,666.67     |
| ZKYF2201C 骨再生复合材料项目                                   |           | 200,000.00    |
| 锅炉提标改造项目  | 12,953.74 | 12,953.74     |
| ZKYF2201C (2021-YF08-00107-GX) (成都高新技术产业开发区科技创新局科技项目) |           | 200,000.00    |
| 中药制剂设备智能化改造项目   |           | 85,333.34     |
| 燃气锅炉低氮改造项目  |           | 20,000.00     |
| 五个一百工程”重点项目奖补资金                                       |           | 27,136.66     |
| 递延收益转入  | 11,045.52 | 2,507,178.86  |
| 拉萨经济技术开发区专项资金   |           | 12,202,893.00 |
| 其他补贴  |           | 28,700.00     |
| 万州区财政局医药产业扶持资金  |           | 4,079,500.00  |
| 万州区人才中心见习补贴   |           | 80,400.00     |
| 稳岗补贴  |           | 528,855.19    |
| 电力需求响应补贴  |           | 169,347.13    |
| 成都高新技术产业开发区发展改革局降低成本补助                                |           | 208,030.57    |
| 万州区经信委工业发展专项资金补助                                      |           | 1,912,000.00  |
| 水电气补贴   |           | 268,000.00    |

| 类型                                | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 洪灾救助资金                            |              | 140,000.00   |
| 就业补贴                              |              | 79,003.70    |
| 残疾人岗位补贴                           |              | 30,000.00    |
| 消费促进活动奖励资金                        |              | 203,600.00   |
| 商贸企业疫情防控市级专项资金补贴                  |              | 36,889.23    |
| 万州经开区安排生产扶持资金                     |              | 6,000.00     |
| 地方经济发展奖励基金                        |              | 5,036,000.00 |
| 成都高新技术产业开发区发展改革局 2025 年智改数转资金     | 400,000.00   |              |
| 成都市高新区市场监督管理局知识产权发展和保护专项资金        | 14,700.00    |              |
| 成都市高新社会工作部招工成本补贴                  | 18,000.00    |              |
| DKB-AD-01                         | 25,806.46    |              |
| 成都高新技术产业开发区社区发展治理和社会保障局业保险稳岗返还补贴  | 127,677.25   |              |
| 重庆市万州区经济和信息化委员会拨付专精特新中小企业复审奖励     | 100,000.00   |              |
| 重庆市万州区经济和信息化委员会拨付引进紧缺实用型人才补助      | 27,000.00    |              |
| 重庆市万州区经济和信息化委员会拨付研发投入补助           | 140,000.00   |              |
| 万州区经信息委拨付对乙酰氨基酚片专项补贴              | 1,000,000.00 |              |
| 重庆市万州区就业和人才中心企业吸纳农民工补贴            | 1,000.00     |              |
| 重庆市万州区就业和人才中心就业见习补贴               | 48,000.00    |              |
| 非 PVC 膜软袋大输液技术升级改造项目专项资金          | 100,000.00   |              |
| 注射剂 GMP 再认证技术改造项目资金 100 万元        | 66,666.66    |              |
| 2011 年工业和信息化发展专项资金预算（拨款）          | 20,000.00    |              |
| 2011 年工业中小企业技术改造项目中央预算内基建支出预算（拨款） | 75,333.34    |              |

| 类型                                      | 本年发生额        | 上年发生额 |
|---|--------------|-------|
| 2012 年地方特色产业中小企业发展资金(年产 2 亿片龙七胃康片)      | 53,333.34    |       |
| 民营经济切块资金(龙七胃康片)                         | 53,333.34    |       |
| 2011 年工业中小企业技术改造项目中央预算内基建支出预算(拨款)       | 6,666.66     |       |
| 第五批民营经济发展专项资金-冻干制剂新版 GMP 再认证及检测中心技术改造项目 | 48,000.00    |       |
| 第五批民营经济发展专项资金-冻干制剂新版 GMP 再认证及检测中心技术改造项目 | 12,000.00    |       |
| 万州区 2015 年度工业发展专项资金(1 亿袋阿卡酚散技术改造项目)     | 23,333.34    |       |
| 2017 年度万州区工业发展专项资金(固体制剂及配套工程技术改造项目)     | 35,333.34    |       |
| 收到锅炉房及配套设施项目财政补贴                        | 8,000.00     |       |
| 收到注射剂灯检智能化改造项目专项资金                      | 42,000.00    |       |
| 收到综合固体制剂智能化升级改造项目专项资金                   | 62,000.00    |       |
| 收到注射剂智能化升级改造项目专项资金                      | 121,333.34   |       |
| 收到区级科技创新项目补助                            | 13,333.34    |       |
| 收到万州区财政局补助(固体制剂升级改造项目)                  | 19,333.34    |       |
| 收到万州区生态环境局补助(燃气锅炉低氮燃烧改造)                | 14,000.00    |       |
| 收到万州财政局政府补助(乡村振兴特色绿色产业)                 | 205,000.00   |       |
| 收万州科学局科研项目资金                            | 20,000.00    |       |
| 收到富马酸伏诺拉生片政府补助                          | 15,000.00    |       |
| 收到重庆市万州区经济和信息化委员会拨付固定资产投资补助             | 23,333.33    |       |
| 高新区发改局 2025 年智改数转补助                     | 400,000.00   |       |
| 成都市经济和信息化局成都市生物医药项目奖励                   | 244,200.00   |       |
| 经济技术开发区管委会 24 年企业扶持发展金                  | 6,888,481.00 |       |

| 类型                 | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------------------|---------------|---------------|
| 稳岗补贴及其他            | 695,632.44    |               |
| 商务局补助（城市建设专项基金）    | 125,000.00    |               |
| 商务局补助（高质量发展专项资金）   | 125,000.00    |               |
| 2024 年从价房产税税务局批准减免 | 6,496,444.54  |               |
| 2024 年土地使用税税务局批准减免 | 348,663.20    |               |
| 收残疾人补贴             | 36,000.00     |               |
| 扩岗补助               | 1,000.00      |               |
| 稳岗返还               | 152,011.00    |               |
| 2023 年度稳岗返还金       | 10,809.02     |               |
| 稳岗补贴               | 491.57        |               |
| 合计                 | 19,542,115.79 | 44,230,657.09 |

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

## ①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的 2 个美元账户外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

截止于本报告期末，本集团无汇率风险。

## 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 770.94 万元（上年末：13,444.31 万元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 50,072.20 万元（上年末：60,593.70 万元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

| 项目                | 本年         |          | 上年     |          |
|-------------------|------------|----------|--------|----------|
|                   | 对利润的影响     | 对股东权益的影响 | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 人民币基准利率增加 50 个基准点 | -38,547.00 |          | -67.22 |          |
| 人民币基准利率降低 50 个基准点 | 38,547.00  |          | 67.22  |          |

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

## ③其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

| 项目              | 本年      |           | 上年      |           |
|-----------------|---------|-----------|---------|-----------|
|                 | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响  | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响  |
| 权益工具投资公允价值增加 5% | 55.00   | 1,155.00  | 270.00  | 1,290.25  |
| 权益工具投资公允价值减少 5% | -55.00  | -1,155.00 | -270.00 | -1,290.25 |

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

注 3：不考虑可能影响利润表的减值等因素。

## (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与医药、医疗器械客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1-4 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11“金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

### (3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 29,377.70 万元（上年末：22,125.72 万元）。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

截至 2025 年 12 月 31 日，阎志及其一致行动人卓尔控股有限公司合计持有本公司 31.38% 的股份，本公司实际控制人为阎志先生。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本集团关系 |
|------------------|-------------|
| 卓尔控股有限公司         | 实际控制人所控制的企业 |
| 武汉众邦银行股份有限公司     | 控股股东所参股的企业  |
| 卓尔购信息科技（武汉）有限公司  | 实际控制人所控制的企业 |
| 卓尔智联集团有限公司       | 实际控制人所控制的企业 |
| 卓尔发展（荆州）有限公司     | 实际控制人所控制的企业 |
| 卓尔医疗纺织科技(武汉)有限公司 | 实际控制人参股的企业  |
| 卓尔智城（随州）建设有限公司   | 实际控制人所控制的企业 |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本集团关系 |
|-----------------|-------------|
| 武汉卓尔万悦物业管理有限公司  | 实际控制人所控制的企业 |
| 宁波海上鲜电子商务有限公司   | 实际控制人参股的企业  |
| 湖南华数智能技术有限公司    | 实际控制人所控制的企业 |
| 武汉卓尔城投资发展有限公司   | 实际控制人所控制的企业 |
| 武汉市汉阳投资发展集团有限公司 | 公司第二大股东     |

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无。

##### (2) 关联受托管理/委托管理情况

汉商集团为有效避免与大股东（卓尔控股有限公司）形成同业竞争或潜在的同业竞争，根据相关法律法规，大股东下属公司“武汉卓尔城投资发展有限公司（以下简称“卓尔城”）将其会展场馆资产及会展场馆租赁业务委托给汉商集团下属子公司“汉商国际会展有限公司（以下简称“汉商国际”）经营管理，双方于 2021 年 3 月 2 日签订“委托管理合同”。委托经营范围为“卓尔城”名下的会展场馆资产及会展场馆租赁业务，并由“汉商国际”自主管理、运营展馆展览业务。双方约定会计年度内会展场馆租赁业务收入不超过 500 万元（含本数）的部分，按照 80%（卓尔城）、20%（汉商国际）进行分成；超过 500 万元的部分按照 85%（卓尔城）、15%（汉商国际）进行分成。汉商集团以净额列示当期收入，2025 年度该项业务净收入为 639,630.82 元，截至 2025 年 12 月 31 日，分成款已全部支付。

##### (3) 关联方担保情况

| 担保方        | 被担保方         | 担保金额<br>(万元) | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|--------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| 汉商集团股份有限公司 | 成都迪康药业股份有限公司 | 2,000.00     | 2025/2/13 | 2026/2/12 | 否          |
| 汉商集团股份有限公司 | 成都迪康药业股份有限公司 | 1,750.00     | 2025/3/19 | 2026/3/18 | 否          |
| 汉商集团股份有限公司 | 成都迪康药业股份有限公司 | 2,500.00     | 2025/4/17 | 2026/4/16 | 否          |

| 担保方          | 被担保方           | 担保金额<br>(万元) | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|--------------|------------|------------|------------|
| 汉商集团股份有限公司   | 成都迪康药业股份有限公司   | 1,750.00     | 2025/6/16  | 2026/6/15  | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 成都迪康药业股份有限公司   | 2,000.00     | 2025/6/23  | 2026/6/22  | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 武汉国际会展中心股份有限公司 | 2,400.00     | 2022/12/23 | 2025/12/21 | 否          |
| 成都迪康药业股份有限公司 | 汉商集团股份有限公司     | 5,813.89     | 2023/1/20  | 2028/1/19  | 否          |
| 成都迪康药业股份有限公司 | 汉商集团股份有限公司     | 3,217.50     | 2023/3/30  | 2028/3/20  | 否          |
| 成都迪康药业股份有限公司 | 汉商集团股份有限公司     | 4,412.93     | 2024/1/10  | 2028/3/20  | 否          |
| 成都迪康药业股份有限公司 | 成都芝草堂中药材有限公司   | 1,000.00     | 2025/9/1   | 2026/8/31  | 否          |
| 成都迪康药业股份有限公司 | 重庆迪康长江制药有限公司   | 3,000.00     | 2025/9/24  | 2026/9/24  | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 汉商康养（湖北）有限公司   | 2,100.00     | 2025/11/13 | 2026/11/12 | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 汉商康养（湖北）有限公司   | 1,000.00     | 2025/10/29 | 2026/1/28  | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 汉商康养（湖北）有限公司   | 4,000.00     | 2025/11/18 | 2026/11/17 | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 汉商康养（湖北）有限公司   | 1,000.00     | 2025/12/24 | 2026/12/23 | 否          |
| 汉商集团股份有限公司   | 汉商康养（湖北）有限公司   | 920.00       | 2025/12/11 | 2026/12/10 | 否          |

## (4) 关联方资金拆借

无。

## (5) 其他关联交易

无。

### 5、应收、应付关联方等未结算项目情况

#### (1) 应收项目

| 项目名称            | 年末余额       |      | 年初余额         |            |
|-----------------|------------|------|--------------|------------|
|                 | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款：           |            |      |              |            |
| 卓尔控股有限公司        | 10,188.00  |      | 10,188.00    |            |
| 卓尔智城（随州）建设有限公司  | 100,000.00 |      | 100,000.00   |            |
| 卓尔智联集团有限公司      | 1,960.00   |      | 1,960.00     |            |
| 武汉卓尔万悦物业管理有限公司  | 15,661.16  |      | 15,661.16    |            |
| 宁波海上鲜电子商务有限公司   | 0.00       |      | 3,600.00     |            |
| 湖南华数智能技术有限公司    | 0.00       |      | 5,400.00     |            |
| 卓尔购信息科技（武汉）有限公司 | 0.00       |      | 36,582.00    |            |
| 合计              | 127,809.16 |      | 173,391.16   |            |
| 其他应收款：          |            |      |              |            |
| 武汉华科生殖专科医院      |            |      | 1,000,000.00 | 210,332.15 |
| 合计              |            |      | 1,000,000.00 | 210,332.15 |

#### (2) 应付项目

| 项目名称            | 年末余额         | 年初余额         |
|-----------------|--------------|--------------|
| 应付股利：           |              |              |
| 武汉市汉阳投资发展集团有限公司 |              | 4,766,676.18 |
| 卓尔控股有限公司        | 2,475,255.70 | 2,261,375.70 |
| 阎志              | 2,655,282.90 | 2,655,282.90 |
| 合计              | 5,130,538.60 | 9,683,334.78 |
| 其他应付款：          |              |              |
| 武汉卓尔城投资发展有限公司   | 27,440.00    |              |
| 湖北黄龙湖健康管理有限公司   | 4,213,700.00 |              |
| 合计              | 4,241,140.00 |              |

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

本期无重大承诺事项。

#### 2、或有事项

无。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

无。

#### 2、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、分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，分别为商业运营、会展业务、药品及医疗器械。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

| 项目       | 商业运营分部           | 会展业务分部         | 药品及医疗器械分部        | 其他分部           | 分部间抵销             | 合计               |
|----------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|
| 对外营业收入   | 131,360,795.78   | 58,111,345.44  | 802,286,509.13   | 39,931,243.66  |                   | 1,031,689,894.01 |
| 分部间交易收入  |                  |                |                  |                |                   | 0                |
| 利润总额（亏损） | -153,725,580.59  | -5,394,042.93  | 54,259,174.90    | -47,192,483.64 | -400,220.25       | -152,453,152.51  |
| 资产总额     | 3,349,319,353.89 | 710,142,938.69 | 1,786,038,018.33 | 131,392,379.68 | -2,968,483,572.60 | 3,209,504,252.05 |
| 负债总额     | 1,477,099,425.90 | 546,942,219.14 | 969,844,353.41   | 31,650,231.52  | -1,391,303,237.33 | 1,598,361,755.74 |

## (3) 对外交易收入信息

## A、每一类产品和劳务的对外交易收入

| 项目   | 本年发生额          |
|------|----------------|
| 药品   | 702,665,381.49 |
| 医疗器械 | 76,013,649.26  |
| 商业运营 | 130,249,151.57 |
| 会展业务 | 32,319,436.46  |
| 其他   | 39,971,334.31  |
| 合计   | 981,218,953.09 |

## B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

## C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

## 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         | 年末余额          | 年初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年）  | 1,629,141.63  | 8,951,033.20  |
| 1年至2年（含2年） | 2,412,668.07  | 648,793.35    |
| 2年至3年（含3年） | 601,635.69    | 7,273,365.13  |
| 3年以上       | 8,934,252.21  | 1,660,887.08  |
| 小计         | 13,577,697.60 | 18,534,078.76 |
| 减：坏账准备     | 10,667,759.98 | 7,739,155.46  |
| 合计         | 2,909,937.62  | 10,794,923.30 |

## (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 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 10,249,749.29 | 75.49  | 10,249,749.29 | 100.00   | 0.00         |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 3,327,948.31  | 24.51  | 418,010.69    | 12.56    | 2,909,937.62 |
| 组合 1-账龄分析组合    | 2,971,710.25  | 21.89  | 418,010.69    | 14.07    | 2,553,699.56 |

| 类别         | 年末余额          |        |               |          |              |
|------------|---------------|--------|---------------|----------|--------------|
|            | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值         |
|            | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |              |
| 组合 2-关联方组合 | 356,238.06    | 2.62   |               |          | 356,238.06   |
| 合计         | 13,577,697.60 | —      | 10,667,759.98 | —        | 2,792,245.91 |

(续)

| 类别                   | 年初余额          |        |              |          |               |
|----------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                      | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款        | 6,488,069.79  | 35.01  | 6,488,069.79 | 100.00   |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 12,046,008.97 | 64.99  | 1,251,085.67 | 10.39    | 10,794,923.30 |
| 组合 1-账龄分析组合          | 11,858,831.55 | 63.98  | 1,251,085.67 | 10.55    | 10,607,745.88 |
| 组合 2-关联方组合           | 187,177.42    | 1.01   |              |          | 187,177.42    |
| 合计                   | 18,534,078.76 | —      | 7,739,155.46 | —        | 10,794,923.30 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款<br>(按单位)  | 年初余额         |              | 年末余额         |              |          |       |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|-------|
|                | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由  |
| 长沙县星沙彭立波童装店    | 1,208,481.58 | 1,208,481.58 | 1,208,481.58 | 1,208,481.58 | 100.00   | 公司已注销 |
| 沈阳市苏家屯区立华儿童服装店 | 1,189,490.18 | 1,189,490.18 | 1,189,490.18 | 1,189,490.18 | 100.00   | 公司已注销 |
| 丽水市莲都区李析芹服装店   | 1,172,159.56 | 1,172,159.56 | 1,172,159.56 | 1,172,159.56 | 100.00   | 公司已注销 |

| 应收账款<br>(按单位)   | 年初余额         |              | 年末余额          |               |          |              |
|-----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------|--------------|
|                 | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由         |
| 云和县小瑜服装店        | 1,149,545.61 | 1,149,545.61 | 1,149,545.61  | 1,149,545.61  | 100.00   | 公司已注销        |
| 平阳县悦安童装店        | 245,646.59   | 245,646.59   | 245,646.59    | 245,646.59    | 100.00   | 公司已注销        |
| 深圳市宝安区石岩恒杰五金制品厂 | 618,980.02   | 618,980.02   | 618,980.02    | 618,980.02    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 铭群科技(深圳)有限公司    | 411,170.62   | 411,170.62   | 411,170.62    | 411,170.62    | 100.00   | 公司已注销        |
| 河北宁纺集团诚瑞织造有限公司  | 366,750.63   | 366,750.63   | 366,750.63    | 366,750.63    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 台湾世铭公司贸易有限公司    | 125,845.00   | 125,845.00   | 125,845.00    | 125,845.00    | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 株洲起福商贸有限公司      |              |              | 2,352,676.62  | 2,352,676.62  | 100.00   | 预计无法收回       |
| 丽水瑞景商贸有限公司      |              |              | 1,332,497.33  | 1,332,497.33  | 100.00   | 预计无法收回       |
| 杭州悦安商业运营管理有限公司  |              |              | 76,505.55     | 76,505.55     | 100.00   | 预计无法收回       |
| 合计              | 6,488,069.79 | 6,488,069.79 | 10,249,749.29 | 10,249,749.29 |          |              |

## ②组合中, 按账龄分析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(含1年) | 1,272,903.57 | 63,645.18 | 5.00     |

| 项目          | 年末余额         |            |          |
|-------------|--------------|------------|----------|
|             | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1年至2年 (含2年) | 959,084.71   | 95,908.47  | 10.00    |
| 2年至3年 (含3年) | 601,581.16   | 120,316.23 | 20.00    |
| 3年以上        | 138,140.81   | 138,140.81 | 100.00   |
| 合计          | 2,971,710.25 | 418,010.69 |          |

## (3) 坏账准备的情况

| 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 |               |
| 单项计提坏账 | 6,488,069.79 | 3,761,679.50 |       |       |      | 10,249,749.29 |
| 组合计提坏账 | 1,251,085.67 | -833,074.98  |       |       |      | 418,010.69    |
| 合计     | 7,739,155.46 | 2,928,604.52 |       |       |      | 10,667,759.98 |

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 29,163,024.95 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 20.57%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,022,792.31 元。

## 2、其他应收款

| 项目    | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  | 69,765,300.00  | 69,765,300.00  |
| 其他应收款 | 699,863,008.64 | 655,499,448.83 |
| 合计    | 769,628,308.64 | 725,264,748.83 |

## (1) 应收股利

## ① 应收股利情况

| 项目（或被投资单位）   | 年末余额          | 年初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 武汉君信企业管理有限公司 | 68,365,300.00 | 68,365,300.00 |
| 汉商康养（湖北）有限公司 | 1,400,000.00  | 1,400,000.00  |
| 小计           | 69,765,300.00 | 69,765,300.00 |
| 减：坏账准备       |               |               |
| 合计           | 69,765,300.00 | 69,765,300.00 |

## ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

| 项目<br>（或被投资单位） | 年末余额          | 账龄   | 未收回原因    | 是否发生减值及其判断依据      |
|----------------|---------------|------|----------|-------------------|
| 武汉君信企业管理有限公司   | 68,365,300.00 | 2-3年 | 尚未办理相关手续 | 公司为子公司，不存在无法收回的情形 |
| 汉商康养（湖北）有限公司   | 1,400,000.00  | 2-3年 | 尚未办理相关手续 | 公司为子公司，不存在无法收回的情形 |
| 合计             | 69,765,300.00 | ——   | ——       | ——                |

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄              | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年）    | 59,965,175.19  | 120,449,974.40 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 110,400,426.20 | 164,626,885.37 |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 164,196,890.53 | 95,522,769.13  |
| 3 年以上           | 373,802,955.48 | 283,672,517.37 |
| 小计              | 708,365,447.40 | 664,272,146.27 |
| 减：坏账准备          | 8,502,438.76   | 8,772,697.44   |
| 合计              | 699,863,008.64 | 655,499,448.83 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质      | 年末账面余额         | 年初账面余额         |
|-----------|----------------|----------------|
| 押金及保证金    | 187,133.92     | 346,456.28     |
| 备用金借支     | 122,500.00     | 81,500.00      |
| 对子公司的应收款项 | 698,723,997.22 | 653,811,605.46 |

| 款项性质        | 年末账面余额         | 年初账面余额         |
|-------------|----------------|----------------|
| 对其他关联方的应收款项 |                | 1,000,000.00   |
| 对非关联公司的应收款项 | 9,164,701.17   | 8,935,446.53   |
| 个人往来        | 167,115.09     | 97,138.00      |
| 小计          | 708,365,447.40 | 664,272,146.27 |
| 减：坏账准备      | 8,502,438.76   | 8,772,697.44   |
| 合计          | 699,863,008.64 | 655,499,448.83 |

## ③按坏账准备计提方法分类披露

| 类别        | 年末余额         |        |              |          |              |
|-----------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | 7,118,239.51 | 73.83  | 7,118,239.51 | 100.00   | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,523,210.67 | 26.17  | 1,384,199.25 | 54.86    | 1,139,011.42 |
| 合计        | 9,641,450.18 | ——     | 8,502,438.76 | ——       | 1,139,011.42 |

| 类别        | 年初余额           |        |              |          |      |
|-----------|----------------|--------|--------------|----------|------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值 |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |      |
| 按单项计提坏账准备 | 7,118,239.51   |        | 7,118,239.51 |          |      |
| 按组合计提坏账准备 | 657,153,906.76 |        |              |          |      |
| 合计        | 664,272,146.27 | ——     | 7,118,239.51 | ——       |      |

## A、年末单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 |      | 年末余额 |      |          |      |
|----|------|------|------|------|----------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |

| 名称          | 年初余额         |              | 年末余额         |              |          |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|--------------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由         |
| 武汉市一邦科技有限公司 | 1,212,058.56 | 1,212,058.56 | 1,212,058.56 | 1,212,058.56 | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 深装总装饰       | 5,906,180.95 | 5,906,180.95 | 5,906,180.95 | 5,906,180.95 | 100.00   | 账龄较长, 预计无法收回 |
| 合计          | 7,118,239.51 | 7,118,239.51 | 7,118,239.51 | 7,118,239.51 | 100.00   | —            |

## B、组合中，按组合计提坏账准备

| 项目          | 年末余额         |              |          |
|-------------|--------------|--------------|----------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 按账龄组合计提坏账   | 2,336,076.75 | 1,374,842.55 | 58.85    |
| 按保证金、押金计提坏账 | 187,133.92   | 9,356.70     | 5.00     |
| 合计          | 2,523,210.67 | 1,384,199.25 | 54.86    |

## ④ 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     | 1,654,457.93 |                       | 7,118,239.51          | 8,772,697.44 |
| 2025年1月1日余额在本年: |              |                       |                       |              |
| ——转入第二阶段        |              |                       |                       |              |
| ——转入第三阶段        |              |                       |                       |              |
| ——转回第二阶段        |              |                       |                       |              |
| ——转回第一阶段        |              |                       |                       |              |
| 本年计提            | -270,258.68  |                       |                       | -270,258.68  |
| 本年转回            |              |                       |                       |              |
| 本年转销            |              |                       |                       |              |

| 坏账准备          | 第一阶段                 | 第二阶段                             | 第三阶段                             | 合计           |
|---------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
|               | 未来12个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(已发生信用<br>减值) |              |
| 本年核销          |                      |                                  |                                  |              |
| 其他变动          |                      |                                  |                                  |              |
| 2025年12月31日余额 | 1,384,199.25         |                                  | 7,118,239.51                     | 8,502,438.76 |

## ⑤ 坏账准备的情况

| 类别     | 年初余额         | 本年变动金额      |           |           |          | 年末余额         |
|--------|--------------|-------------|-----------|-----------|----------|--------------|
|        |              | 计提          | 收回或<br>转回 | 转销或核<br>销 | 其他变<br>动 |              |
| 单项计提坏账 | 7,118,239.51 |             |           |           |          | 7,118,239.51 |
| 组合计提坏账 | 1,654,457.93 | -270,258.68 |           |           |          | 1,384,199.25 |
| 合计     | 8,772,697.44 |             |           |           |          | 8,502,438.76 |

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质 | 年末余额           | 账龄                      | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 坏账准<br>备年末<br>余额 |
|----------------|------|----------------|-------------------------|---------------------------------|------------------|
| 武汉国际会展中心股份有限公司 | 往来款  | 396,301,704.60 | 1年以内、1-2年、<br>2-3年、3年以上 | 55.95                           |                  |
| 汉商康养(湖北)有限公司   | 往来款  | 117,349,619.56 | 1年以内、1-2年、<br>2-3年      | 16.57                           |                  |
| 重庆迪康中药制药有限公司   | 往来款  | 107,071,240.18 | 1年以内、1-2年、<br>2-3年、3年以上 | 15.12                           |                  |
| 汉商大健康产业有限公司    | 往来款  | 28,076,214.17  | 1年以内、1-2年、<br>2-3年      | 3.96                            |                  |
| 武汉市汉商集团旅业有限公司  | 往来款  | 17,589,000.34  | 3年以上                    | 2.48                            |                  |
| 合计             | —    | 666,387,778.85 |                         | 94.08                           |                  |

## 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     | 1,412,963,073.14 |      | 1,412,963,073.14 | 1,397,660,569.14 |      | 1,397,660,569.14 |
| 对联营、合营企业投资 |                  |      |                  |                  |      |                  |
| 合计         | 1,412,963,073.14 |      | 1,412,963,073.14 | 1,397,660,569.14 |      | 1,397,660,569.14 |

## (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 |                |          |
| 武汉市汉商集团旅业有限公司    | 5,692,657.78   |          |        |      |        |    | 5,692,657.78   |          |
| 武汉国际会展中心股份有限公司   | 120,000,000.00 |          |        |      |        |    | 120,000,000.00 |          |
| 武汉汉商会展国际运营管理有限公司 | 1,000,000.00   |          |        |      |        |    | 1,000,000.00   |          |
| 武汉汉元物业管理有限公司     | 500,000.00     |          |        |      |        |    | 500,000.00     |          |
| 武汉善客优商贸有限公司      | 1,000,000.00   |          |        |      |        |    | 1,000,000.00   |          |
| 汉商传媒有限公司         | 5,000,000.00   |          |        |      |        |    | 5,000,000.00   |          |
| 汉商优品网络科技有限公司     | 25,750,000.00  |          |        |      |        |    | 25,750,000.00  |          |

| 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               |            |          |
| 公司               |                  |          |               |      |        |                  |            |          |
| 成都迪康药业股份有限公司     | 891,000,000.00   |          |               |      |        | 891,000,000.00   |            |          |
| 汉商大健康产业有限公司      | 50,000,000.00    |          |               |      |        | 50,000,000.00    |            |          |
| 汉商康养(湖北)有限公司     | 131,719,811.30   |          |               |      |        | 131,719,811.30   |            |          |
| 重庆迪康中药制药有限公司     | 90,000,000.00    |          |               |      |        | 90,000,000.00    |            |          |
| 武汉同济科技集团有限公司     | 75,998,100.06    |          |               |      |        | 75,998,100.06    |            |          |
| 武汉华科生殖妇产医院有限责任公司 |                  |          | 15,302,504.00 |      |        | 15,302,504.00    |            |          |
| 合计               | 1,397,660,569.14 |          |               |      |        | 1,412,963,073.14 |            |          |

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本年发生额          |               | 上年发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 148,966,560.24 | 27,751,044.56 | 171,912,349.16 | 35,680,300.66 |
| 其他业务 |                |               |                |               |
| 合计   | 148,966,560.24 | 27,751,044.56 | 171,912,349.16 | 35,680,300.66 |

##### (2) 营业收入按业务类别分类

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 商业运营 | 148,966,560.24 | 27,751,044.56 | 171,912,349.16 | 35,680,300.66 |
| 合计   | 148,966,560.24 | 27,751,044.56 | 171,912,349.16 | 35,680,300.66 |

## 十七、补充资料

### 1、本年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  | 25,429,518.55 |    |
| 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     | 6,845,107.74  |    |
| 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 | 13,993,816.14 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |               |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |               |    |
| 对外委托贷款取得的损益  |               |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失  |               |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  |               |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |               |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  |               |    |
| 非货币性资产交换损益   |               |    |
| 债务重组损益   |               |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |               |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响   |               |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用   |               |    |

| 项目                                     | 金额            | 说明 |
|--|---------------|----|
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 |               |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益       |               |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                       |               |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                  |               |    |
| 受托经营取得的托管费收入                           |               |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                     | 6,371,070.24  |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      |               |    |
| 小计                                     | 52,639,512.67 |    |
| 减：所得税影响额                               | 8,760,350.13  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                          | 2,256,546.29  |    |
| 合计                                     | 41,622,616.25 |    |

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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、本集团根据定义和原则将《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）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

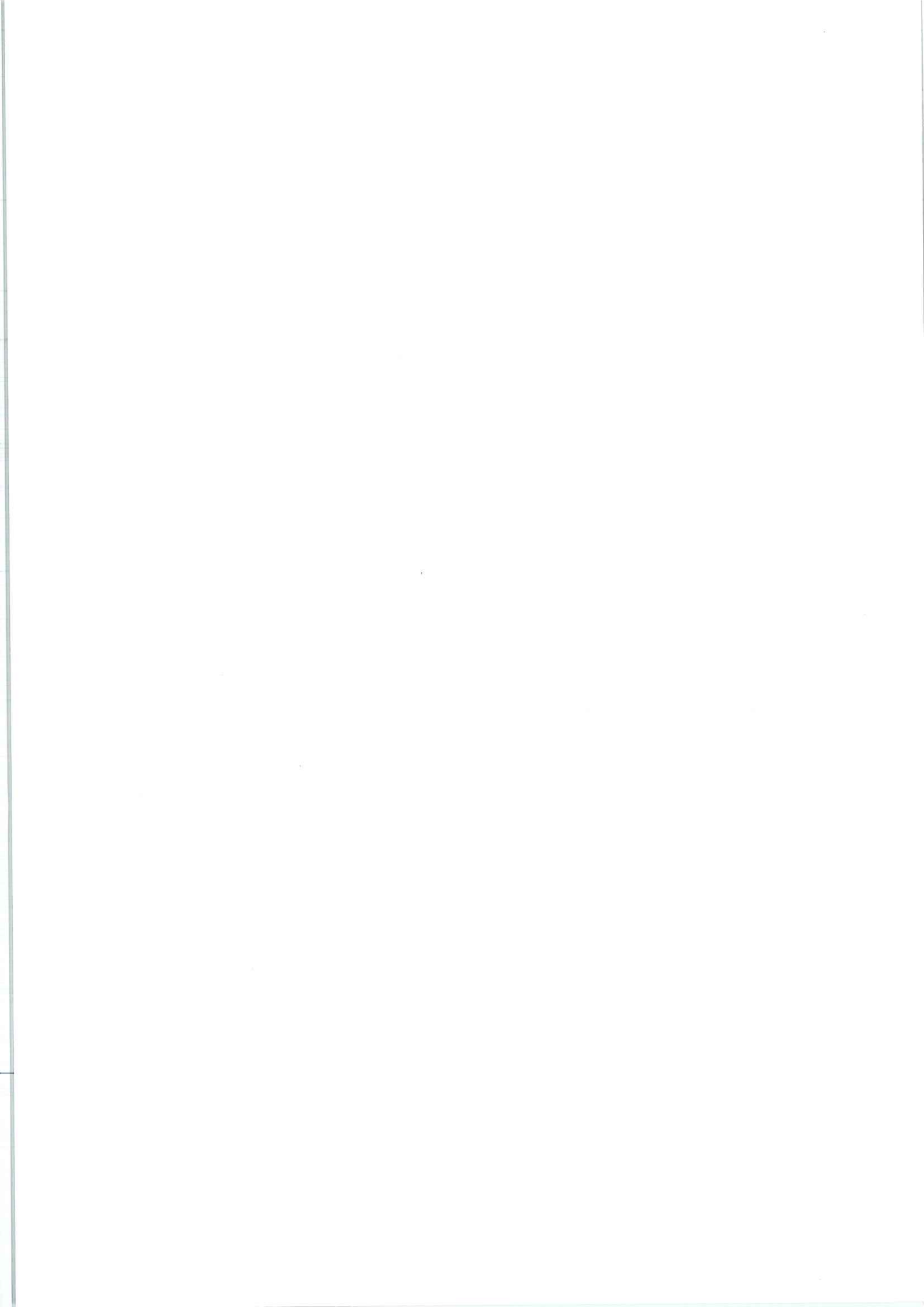
## 2、净资产收益率及每股收益

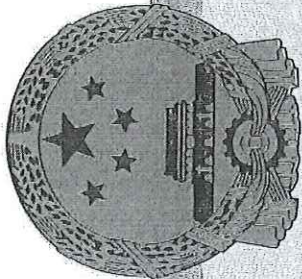
| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|----------------------|---------------|--------|--------|
|                      |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | -10.19%       | -0.59  | -0.59  |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -12.61%       | -0.73  | -0.73  |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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，出具有关审计报告；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；法律规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年11月18日

证书序号：0017829

### 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》。



会计师事务所

# 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：420100005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



发证机关：



中华人民共和国财政部制



黄晓华

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 黄晓华                |
| 性别                | 男                  |
| 出生日期              | 1977-10-12         |
| Date of birth     | 1977-10-12         |
| 工作单位              | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) |
| Working unit      | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 身份证号码             | 420984197710129033 |
| Identity card No. | 420984197710129033 |



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。  
This certificate is valid for one year after this registration.



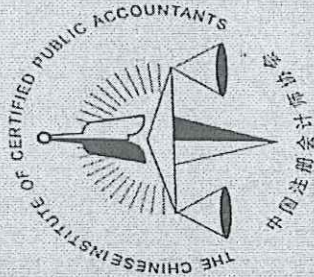
证书编号: 420000394714  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 09 月 25 日  
Date of issuance      /      /

黄晓华 420000394714

年 月 日  
/ /



姓名 汪洁  
 Full name 汪洁  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1982-12-15  
 Date of birth 1982-12-15  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特  
 Working unit 中审众环会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 Identity card No. 420104198212152109



证书编号:  
 No. of Certificate 420100050845

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 湖北省注册会计师协会  
 Date of Issuance 2021 年 11 月 03 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.

