

湖北多瑞药业有限公司
二〇二六年 1-5 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-46

审计报告

致同审字（2026）第 110C033571 号

湖北多瑞药业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖北多瑞药业有限公司（以下简称湖北多瑞公司）财务报表，包括 2026 年 5 月 31 日的资产负债表，2026 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了湖北多瑞公司 2026 年 5 月 31 日的公司财务状况以及 2026 年 1-5 月的公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

湖北多瑞公司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，管理层负责评估湖北多瑞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算湖北多瑞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖北多瑞公司的财务报告过程。

四、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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对湖北多瑞公司的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湖北多瑞公司不能持续经营。

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

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。

本审计报告仅用于湖北多瑞公司股权转让之目的使用，不得将本报告用于其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年七月二十日

资产负债表

2026年5月31日

编制单位：湖北多瑞药业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	10,004,837.02	12,744,404.81
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	28,420,501.80	14,146,149.27
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,354,864.43	2,949,241.11
其他应收款	五、4	11,291,627.77	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	2,750,796.31	3,499,090.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	36,683.44	115,332.35
流动资产合计		55,859,310.77	33,454,217.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	2,711,029.67	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	22,970,914.49	25,165,129.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	24,569,372.14	609,336.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10		517,015.05
其他非流动资产	五、11		22,837,418.88
非流动资产合计		50,251,316.30	49,128,899.74
资产总计		106,110,627.07	82,583,117.64

资产负债表（续）

2026年5月31日

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、12		5,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	8,178,818.32	9,954,473.41
预收款项			
合同负债	五、14	680,483.41	691,437.68
应付职工薪酬	五、15	378,632.00	704,713.00
应交税费	五、16	68,306.48	104,299.62
其他应付款	五、17	37,809,666.61	18,435.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	88,462.84	65,358.57
流动负债合计		47,204,369.66	16,538,717.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		47,204,369.66	16,538,717.54
实收资本	五、19	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	五、20	3,648,045.50	3,648,045.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	10,431,616.36	10,431,616.36
未分配利润	五、22	14,826,595.55	21,964,738.24
所有者权益合计		58,906,257.41	66,044,400.10
负债和所有者权益总计		106,110,627.07	82,583,117.64

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：湖北多瑞药业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-5月	2025年度
一、营业收入	五、23	2,260,885.24	9,670,272.80
减：营业成本	五、23	5,014,650.53	13,121,174.07
税金及附加	五、24	173,116.75	483,996.84
销售费用	五、25	58,739.98	114,814.72
管理费用	五、26	2,470,138.45	7,904,427.53
研发费用	五、27	920,537.24	6,448,393.09
财务费用	五、28	-8,810.71	-796,312.13
其中：利息费用			165,000.00
利息收入		10,556.58	981,818.80
加：其他收益	五、29	61,011.80	722,934.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30		2,492,943.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-25,525.45	-1,497,602.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-113,599.12	-1,039,385.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		-38,243.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,445,599.77	-16,965,573.89
加：营业外收入	五、34		16,860.08
减：营业外支出	五、35	97,512.87	5,570.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,543,112.64	-16,954,283.91
减：所得税费用	五、36	595,030.05	428,469.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,138,142.69	-17,382,753.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,138,142.69	-17,382,753.59
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-7,138,142.69	-17,382,753.59

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：湖北多瑞药业有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	2026年1-5月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,805,126.26	18,163,875.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		213,154.61	1,837,218.09
经营活动现金流入小计		10,018,280.87	20,001,093.88
购买商品、接受劳务支付的现金		1,159,900.12	779,368.69
支付给职工以及为职工支付的现金		2,871,302.52	9,498,938.80
支付的各项税费		381,541.21	2,755,724.65
支付其他与经营活动有关的现金		4,243,511.91	11,848,997.75
经营活动现金流出小计		8,656,255.76	24,883,029.89
经营活动产生的现金流量净额		1,362,025.11	-4,881,936.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	869,983,000.00
取得投资收益收到的现金		9,436.77	2,571,899.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			96,036.59
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			228,392,133.33
投资活动现金流入小计		5,009,436.77	1,101,043,069.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,400,000.00	11,358,700.13
投资支付的现金		7,711,029.67	769,987,000.00
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			88,000,000.00
投资活动现金流出小计		9,111,029.67	869,345,700.13
投资活动产生的现金流量净额		-4,101,592.90	231,697,369.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00
偿还债务支付的现金			2,909,096.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			242,065,000.00
筹资活动现金流出小计			244,974,096.00
筹资活动产生的现金流量净额			-239,974,096.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、37	-2,739,567.79	-13,158,662.92
加：期初现金及现金等价物余额	五、37	12,744,404.81	25,903,067.73
六、期末现金及现金等价物余额	五、37	10,004,837.02	12,744,404.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖北多瑞药业有限公司

单位：人民币元

项 目	2026年1-5月							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00	3,648,045.50				10,431,616.36	21,964,738.24	66,044,400.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	30,000,000.00	3,648,045.50				10,431,616.36	21,964,738.24	66,044,400.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,138,142.69	-7,138,142.69
（一）综合收益总额							-7,138,142.69	-7,138,142.69
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00	3,648,045.50				10,431,616.36	14,826,595.55	58,906,257.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖北多瑞药业有限公司		单位：人民币元						
项 目	2025年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	271,900,000.00	3,648,045.50				10,431,616.36	39,347,491.83	325,327,153.69
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	271,900,000.00	3,648,045.50				10,431,616.36	39,347,491.83	325,327,153.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-17,382,753.59	-17,382,753.59
（一）综合收益总额							-17,382,753.59	-17,382,753.59
（二）所有者投入和减少资本	-241,900,000.00							-241,900,000.00
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他	-241,900,000.00							-241,900,000.00
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00	3,648,045.50				10,431,616.36	21,964,738.24	66,044,400.10
公司法定代表人：		主管会计工作的公司负责人：			公司会计机构负责人：			

财务报表附注

一、公司基本情况

湖北多瑞药业有限公司（以下简称“本公司”或“湖北多瑞”），是一家在湖北省荆州市公安县注册的有限责任公司，于 2005 年 8 月 22 日设立。本公司统一社会信用代码为 914210227775764477，公司注册资本为 3,000.00 万元，公司注册地址为公安县斗湖堤镇孱陵大道，法定代表人是沈仕群。

截至 2026 年 5 月 31 日，投资方投资金额、投资比例如下：

投资方名称	投资金额	投资比例%
西藏多瑞医药股份有限公司	30,000,000.00	100.00

本公司经营范围：许可项目：药品生产，药品委托生产，第二类医疗器械生产，第三类医疗器械生产，药品批发，食品用纸包装、容器制品生产，食品生产，食品销售，第三类医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械生产，技术进出口，货物进出口，进出口代理，第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，专用化学产品制造（不含危险化学品），化工产品生产（不含许可类化工产品），技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，纸制品制造，医用包装材料制造。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报，同时基于本财务报告的编制目的是母公司向关联方转让本公司股权，因股权转让作为关联交易须提交股东大会审议，本报告将作为股东大会审议的基础文件，相关会计估计仅限服务于本次交易。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2026 年 5 月 31 日的公司财务状况以及 2026 年 1-5 月的公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

5、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

6、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损

失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

应收票据、应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

7、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法、月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

9、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组

参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、15。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%
房屋及建筑物	10-20 年	5.00
通用设备	3-5 年	5.00
专用设备	3-10 年	5.00
运输设备	3-5 年	5.00
其他	3-5 年	5.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

11、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	按产权登记期限确定	直线法
专利权及非专利技术	10 年	按预期受益期限确定	直线法
软件	5 年	按预期受益期限确定	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

14、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

15、资产减值

对联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大

的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

公司销售制剂等产品，属于在某一时刻履行的履约义务。内销收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

19、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

22、重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

(1) 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对湖北省认定机构 2025 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，本公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，自 2025 年起三年内享受减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税的优惠政策，故本公司本期按照 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	10,004,837.02	12,744,404.81

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,541,135.47	6,071,236.54
1 至 2 年	30,410,964.85	10,457,758.32
2 至 3 年	7,833,302.45	24,535.80
3 年以上	969,613.23	
小 计	42,755,016.00	16,553,530.66
减：坏账准备	14,334,514.20	2,407,381.39
合 计	28,420,501.80	14,146,149.27

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备	10,630,000.00	24.86	5,315,000.00	50.00	5,315,000.00
按组合计提坏账准备	32,125,016.00	75.14	9,019,514.20	28.08	23,105,501.80
合 计	42,755,016.00	100.00	14,334,514.20	33.53	28,420,501.80

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,553,530.66	100.00	2,407,381.39	14.54	14,146,149.27
合 计	16,553,530.66	100.00	2,407,381.39	14.54	14,146,149.27

按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年以内	3,541,135.47	177,056.77	5.00	6,071,236.54	303,561.83	5.00
1 至 2 年	19,780,964.85	3,956,192.97	20.00	10,457,758.32	2,091,551.66	20.00
2 至 3 年	7,833,302.45	3,916,651.23	50.00	24,535.80	12,267.90	50.00

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
3 年以上	969,613.23	969,613.23	100.00			
合 计	32,125,016.00	9,019,514.20	28.08	16,553,530.66	2,407,381.39	14.54

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,407,381.39
本期计提	
本期收回或转回	739,960.26
本期核销	
其他变动	12,667,093.07
期末余额	14,334,514.20

3、预付款项

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	430,325.40	12.83	49,241.11	1.67
1 至 2 年	24,539.03	0.73	2,000,000.00	67.81
2 至 3 年	2,000,000.00	59.61	900,000.00	30.52
3 年以上	900,000.00	26.83		
合 计	3,354,864.43	100.00	2,949,241.11	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,291,627.77	
合 计	11,291,627.77	

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,130,168.00	

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	3,272,460.21	
2 至 3 年	3,800,000.00	
3 年以上	3,683,900.00	969,922.69
小 计	17,886,528.21	969,922.69
减：坏账准备	6,594,900.44	969,922.69
合 计	11,291,627.77	

② 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	15,817,900.00	5,712,900.00	10,105,000.00	903,922.69	903,922.69	
往来款	1,776,168.00	826,508.40	949,659.60	66,000.00	66,000.00	
其他	292,460.21	55,492.04	236,968.17			
合 计	17,886,528.21	6,594,900.44	11,291,627.77	969,922.69	969,922.69	

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	17,886,528.21	36.87	6,594,900.44	11,291,627.77
押金保证金	15,817,900.00	36.12	5,712,900.00	10,105,000.00
往来款	1,776,168.00	46.53	826,508.40	949,659.60
其他	292,460.21	18.97	55,492.04	236,968.17
合 计	17,886,528.21	36.87	6,594,900.44	11,291,627.77

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	969,922.69	100.00	969,922.69	
押金保证金	903,922.69	100.00	903,922.69	
往来款	66,000.00	100.00	66,000.00	

其他			
合 计	969,922.69	100.00	969,922.69

按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄组合						
1 年以内	7,130,168.00	356,508.40	6,773,659.60			
1 至 2 年	3,272,460.21	654,492.04	2,617,968.17			
2 至 3 年	3,800,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00			
3 年以上	3,683,900.00	3,683,900.00		969,922.69	969,922.69	
合 计	17,886,528.21	6,594,900.44	11,291,627.77	969,922.69	969,922.69	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	969,922.69			969,922.69
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	765,485.71			765,485.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	4,859,492.04			4,859,492.04
期末余额	6,594,900.44			6,594,900.44

本期无重要金额的坏账准备转回或收回。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,683,171.81	231,904.53	1,451,267.28	2,792,125.99	701,899.03	2,090,226.96

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,601,879.83	451,023.37	1,150,856.46	1,597,677.44	337,486.61	1,260,190.83
委托加工物资	148,672.57		148,672.57	148,672.57		148,672.57
合 计	3,433,724.21	682,927.90	2,750,796.31	4,538,476.00	1,039,385.64	3,499,090.36

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	701,899.03			469,994.50		231,904.53
库存商品	337,486.61	113,599.12		62.36		451,023.37
委托加工物资						
合计	1,039,385.64	113,599.12		470,056.86		682,927.90

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	36,683.44	115,332.35

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加/新增投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业											
朗皓医疗科技（湖南）有限公司			2,711,029.67							2,711,029.67	
合 计			2,711,029.67							2,711,029.67	

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,970,914.49	25,165,129.80
固定资产清理		
合 计	22,970,914.49	25,165,129.80

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	46,317,242.06	51,275,860.54	1,009,882.62	3,280,627.21	871,100.86	102,754,713.29
2.本期增加金额		44,070.79				44,070.79
（1）购置		44,070.79				44,070.79
（2）其他增加						

湖北多瑞药业有限公司

财务报表附注

2026 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	其他设备	合 计
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额	46,317,242.06	51,319,931.33	1,009,882.62	3,280,627.21	871,100.86	102,798,784.08
二、累计折旧						
1.期初余额	28,926,876.33	44,583,698.54	818,554.31	2,783,741.93	476,712.38	77,589,583.49
2.本期增加金额	821,726.09	1,278,739.48	39,121.31	76,058.50	22,640.72	2,238,286.10
(1) 计提	821,726.09	1,278,739.48	39,121.31	76,058.50	22,640.72	2,238,286.10
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额	29,748,602.42	45,862,438.02	857,675.62	2,859,800.43	499,353.10	79,827,869.59
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						

湖北多瑞药业有限公司
财务报表附注
2026 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	其他设备	合 计
（2）其他减少						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	16,568,639.64	5,457,493.31	152,207.00	420,826.78	371,747.76	22,970,914.49
2.期初账面价值	17,390,365.73	6,692,162.00	191,328.31	496,885.28	394,388.48	25,165,129.80

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	897,500.00		336,411.71	1,233,911.71
2.本期增加金额		24,237,418.88		24,237,418.88
(1) 购置		24,237,418.88		24,237,418.88
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	897,500.00	24,237,418.88	336,411.71	25,471,330.59
二、累计摊销				
1.期初余额	364,983.15		259,592.55	624,575.70
2.本期增加金额	7,479.15	248,645.17	21,258.43	277,382.75
(1) 计提	7,479.15	248,645.17	21,258.43	277,382.75
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	372,462.30	248,645.17	280,850.98	901,958.45
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	525,037.70	23,988,773.71	55,560.73	24,569,372.14
2.期初账面价值	532,516.85		76,819.16	609,336.01

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

10、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备			3,446,767.03	517,015.05

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
药品注册批件款		22,837,418.88

12、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
债权凭证贴现融资		5,000,000.00

13、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	112,394.40	23,228.46
费用类款项	7,324,769.17	9,185,640.20
工程及设备款	741,654.75	745,604.75
合计	8,178,818.32	9,954,473.41

14、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	680,483.41	691,437.68

15、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	704,713.00	2,178,476.95	2,504,557.95	378,632.00
离职后福利-设定提存计划		254,096.80	254,096.80	
辞退福利		46,657.00	46,657.00	
合 计	704,713.00	2,479,230.75	2,805,311.75	378,632.00

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	704,713.00	1,952,098.43	2,278,179.43	378,632.00
职工福利费		12,902.50	12,902.50	
社会保险费		143,276.02	143,276.02	
其中：1. 医疗保险费		127,066.50	127,066.50	
2. 工伤保险费		16,209.52	16,209.52	
住房公积金		70,200.00	70,200.00	
合 计	704,713.00	2,178,476.95	2,504,557.95	378,632.00

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 基本养老保险费		243,202.00	243,202.00	
2. 失业保险费		10,894.80	10,894.80	
合 计		254,096.80	254,096.80	

16、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
房产税	41,471.63	62,207.45
土地使用税	26,834.85	40,252.28
环境保护税		1,400.00
印花税		439.89
合 计	68,306.48	104,299.62

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,809,666.61	18,435.26
合 计	37,809,666.61	18,435.26

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
债权转让款	37,809,666.61	
其他		18,435.26
合 计	37,809,666.61	18,435.26

18、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	88,462.84	65,358.57

19、实收资本

投资方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西藏多瑞医药股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00

20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,648,045.50			3,648,045.50

21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,431,616.36			10,431,616.36

22、未分配利润

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
调整前上期末未分配利润	21,964,738.24	39,347,491.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	21,964,738.24	39,347,491.83
加：本期净利润	-7,138,142.69	-17,382,753.59
使用盈余公积弥补亏损		
其他调整		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	14,826,595.55	21,964,738.24

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2026 年 1-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,144,027.05	4,876,199.63	7,198,574.70	12,797,788.56
其他业务	116,858.19	138,450.90	2,471,698.10	323,385.51
合 计	2,260,885.24	5,014,650.53	9,670,272.80	13,121,174.07

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2026 年 1-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
制剂	2,144,027.05	4,876,199.63	7,198,574.70	12,797,788.56
其他业务：				
其他	116,858.19	138,450.90	2,471,698.10	323,385.51
合 计	2,260,885.24	5,014,650.53	9,670,272.80	13,121,174.07

24、税金及附加

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
城市维护建设税		31,222.51
教育费附加		18,733.50
地方教育费附加		12,489.00
环境保护税	1,050.00	4,900.00
房产税	103,679.08	248,829.80
土地使用税	67,087.13	161,009.12
车船使用税	840.00	3,540.00
印花税	460.54	3,272.91
合 计	173,116.75	483,996.84

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

25、销售费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
工资及福利	57,391.47	99,790.30

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
办公费	544.84	10,345.52
差旅招待费	803.67	4,478.90
推广服务费		200.00
合 计	58,739.98	114,814.72

26、管理费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
工资及福利	1,064,720.54	4,446,735.66
办公费	164,166.40	642,990.48
差旅费	225,666.65	590,130.97
业务招待费	278,230.00	574,714.50
中介咨询费	9,433.96	69,891.63
折旧及摊销	726,186.27	995,063.07
其他	1,734.63	584,901.22
合 计	2,470,138.45	7,904,427.53

27、研发费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
人员人工费用	328,549.13	1,199,087.84
直接投入费用	76,328.95	346,740.00
折旧与摊销费用	85,350.81	224,876.53
委托研发费用	428,301.89	4,609,393.65
其他费用	2,006.46	68,295.07
合 计	920,537.24	6,448,393.09

28、财务费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
利息支出		165,000.00
减：利息收入	10,556.58	981,818.80
手续费及其他	1,745.87	20,506.67
合 计	-8,810.71	-796,312.13

29、其他收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
政府补助	60,000.00	710,830.64
增值税进项加计抵减		10,981.50
扣代缴个人所得税手续费返还	1,011.80	1,122.76
合 计	61,011.80	722,934.90

政府补助的具体信息，详见附注六、政府补助。

30、投资收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,492,943.94

31、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
应收账款坏账损失	739,960.26	-988,900.98
其他应收款坏账损失	-765,485.71	-508,701.63
合 计	-25,525.45	-1,497,602.61

32、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
存货跌价损失	-113,599.12	-1,039,385.64

33、资产处置收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-38,243.16

34、营业外收入

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
捐赠利得		16,860.08

35、营业外支出

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失		1,020.00
税收滞纳金	97,512.87	4,174.72

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
其他		375.38
合 计	97,512.87	5,570.10

36、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	78,015.00	84,665.45
递延所得税费用	517,015.05	343,804.23
合 计	595,030.05	428,469.68

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
利润总额	-6,543,112.64	-16,954,283.91
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-981,466.90	-2,543,142.59
对以前期间当期所得税的调整	78,015.00	84,665.45
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响		
无须纳税的收入（以“-”填列）的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,665.77	155,324.08
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-145,488.40	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,727,385.17	3,698,881.70
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-138,080.59	-967,258.96
其他		
所得税费用	595,030.05	428,469.68

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1-5 月	2025 年度
------	--------------	---------

1、将净利润调节为经营活动现金流量:

补充资料	2026 年 1-5 月	2025 年度
净利润	-7,138,142.69	-17,382,753.59
加：资产减值损失	113,599.12	1,039,385.64
信用减值损失	25,525.45	1,497,602.61
固定资产折旧	2,238,286.10	4,907,833.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销	277,382.75	79,589.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		38,243.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,020.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		165,000.00
投资损失（收益以“-”号填列）		-2,492,943.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	517,015.05	343,804.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	634,694.93	2,598,640.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,918,480.16	10,239,305.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,612,144.56	-5,916,664.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,362,025.11	-4,881,936.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,004,837.02	12,744,404.81
减：现金的期初余额	12,744,404.81	166,295,201.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,739,567.79	-153,550,796.25

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	10,004,837.02	12,744,404.81
其中：可随时用于支付的银行存款	10,004,837.02	12,744,404.81
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,004,837.02	12,744,404.81

六、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助	60,000.00	710,830.64	其他收益

七、在其他主体中的权益

1、在联营企业中的权益

（1）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 朗皓医疗科技（湖南）有限公司	湖南省	湖南省	医疗用品及器材批发	25.00		权益法核算

（2）不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额	上年年末余额
联营企业：		
投资账面价值	2,711,029.67	

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

湖北多瑞药业有限公司
 财务报表附注
 2026 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司持股比 例%	母公司对本 公司表决权 比例%
西藏多瑞医药股份 有限公司	西藏自 治区	医药制 造业	8000 万元	100.00%	100.00%

本公司的实际控制人王庆太、崔子浩、曹晓兵为一致行动人。

2、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、1、在合营安排或联营企业中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
湖北海瑞迪医药有限公司	本公司的母公司控制的公司
湖北鑫承达化工有限公司	本公司的母公司控制的公司

4、关联交易情况

（1）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年度
西藏多瑞医药股份有限公司	出售商品		138,094.34
湖北海瑞迪医药有限公司	出售商品		123,720.36
湖北鑫承达化工有限公司	提供劳务		18,867.92

（2）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年度
西藏多瑞医药股份有限公司	债权转让	37,809,666.61	

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏多瑞医药股份有限公 司			10,587,187.21	1,344,090.11
应收账款	湖北鑫承达化工有限公 司			10,000.00	500.00
其他应收款	朗皓医疗科技（湖南） 有限公司	1,500,000.00	750,000.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	西藏多瑞医药股份有限公司	37,809,666.61	

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2026 年 5 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2026 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2026 年 7 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

湖北多瑞药业有限公司

2026 年 7 月 20 日