

关于中健康桥医药集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
上会师报字(2025)第 9906 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 关于中健康桥医药集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2025)第 9906 号

中健康桥医药集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的中健康桥医药集团股份有限公司（以下简称“中健康桥公司”）管理层编制的《关于前期会计差错更正专项说明》（简称“专项说明”）。

### 一、管理层责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是中健康桥公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，后附的中健康桥公司管理层编制的《中健康桥医药集团股份有限公



# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

司关于前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

## 四、使用限制

本专项审核报告仅供中健康桥公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

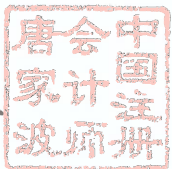
中国注册会计师

宋立民



中国注册会计师

唐家波



二〇二五年五月二十八日

# 中健康桥医药集团股份有限公司

## 关于前期会计差错更正专项说明

中健康桥医药集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对前期会计差错进行了更正,并对2022年度、2023年度、2024年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下:

### 一、前期会计差错更正原因

1、公司在对计提的存货跌价准备进行梳理过程中,发现2022年末部分存货多计提了存货跌价准备,并影响2023年度已转销的存货跌价准备金额。根据企业会计准则的规定,公司对2022年度及2023年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

2、公司在对成本核算及分配进行梳理过程中,对运输费等成本明细分摊标准重新进行了调整。根据企业会计准则的规定,公司对2022年度、2023年度、2024年度财务报表附注进行了追溯重述。

3、公司在对研发费用进行梳理过程中,对部分不完全符合研发费用标准的职工薪酬等进行了调整。根据企业会计准则的规定,公司对2022年度、2023年度、2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

4、根据公司在企业所得税汇算清缴中的申报数据,对部分子公司的可抵扣亏损金额进行了调整。根据企业会计准则的规定,公司对2022年度、2023年度、2024年度财务报表附注进行了追溯重述。

5、公司在对收购西安茂丰、广东云珠等事项进行梳理过程中,对相关的账务处理进行了调整。根据企业会计准则的规定,公司对2022年度、2023年度、2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

6、公司在对收购的药品生产技术事项进行梳理过程中,发现部分已达到无形资产的确认条件,并对部分摊销年限进行了调整。根据企业会计准则的规定,公司对2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

## 二、具体会计处理

### 1、调整存货跌价准备 2022 年度多计提金额及 2023 年度转销金额

项目	2023 年度	2022 年度
资产减值损失	-	262,366.61
存货-存货跌价准备	-	-262,366.61
年初未分配利润	262,366.61	-
管理费用	118,801.41	-
主营业务成本	143,565.20	-

### 2、调整存货跌价准备对应的递延所得税资产变动

项目	2023 年度	2022 年度
递延所得税资产	-	-23,612.99
所得税费用	-23,612.99	23,612.99
年初未分配利润	-23,612.99	-

### 3、调整运输费等成本明细分摊

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
营业成本-铝镁匹林片(II)	200,743.90	209,910.61	-24,517.98
营业成本-银杏叶胶囊	-41,714.67	-63,679.93	7,701.81
营业成本-其他产品	-159,029.23	-146,230.68	16,816.17

### 4、调整部分不完全符合研发费用标准的职工薪酬等

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
研发费用	-221,154.52	-824,222.90	-284,550.85
管理费用	221,154.52	824,222.90	284,550.85

### 5、调整部分子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
可抵扣亏损	4,212,718.24	553,847.31	-1,727,924.94

中健康桥医药集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、调整收购西安茂丰、广东云珠的账务处理

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
资产减值损失	-		-393,269.44
商誉减值准备	393,269.44	393,269.44	393,269.44
年初未分配利润	-393,269.44	-393,269.44	-
商誉	3,500,000.00	-	-
无形资产	-3,470,833.33	-	-
管理费用	-29,166.67	-	-

7、调整已达到确认条件的无形资产及累计摊销

项目	2024 年度
无形资产	11,690,110.05
其他流动资产	226,415.09
其他非流动资产	-10,360,000.00
应付账款	2,660,000.00
营业成本	226,022.00
管理费用	877,452.86

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、合并资产负债表

(1)2024 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	6,723,020.09	6,949,435.18	226,415.09
无形资产	118,095,001.59	126,314,278.31	8,219,276.72
商誉	393,269.44	3,500,000.00	3,106,730.56
其他非流动资产	26,439,809.62	16,079,809.62	-10,360,000.00
应付账款	40,355,554.33	43,015,554.33	2,660,000.00
未分配利润	286,126,283.38	284,658,705.75	-1,467,577.63

(2)2023 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
商誉	393,269.44	-	-393,269.44
未分配利润	190,540,630.97	190,147,361.53	-393,269.44

中健康桥医药集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3)2022 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	12,592,306.97	12,854,673.58	262,366.61
商誉	393,269.44	-	-393,269.44
递延所得税资产	6,500,860.42	6,477,247.43	-23,612.99
盈余公积	19,509,989.89	19,520,800.82	10,810.93
未分配利润	106,914,051.11	106,748,724.36	-165,326.75

2、合并利润表

(1)2024 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	32,557,570.09	32,783,592.09	226,022.00
管理费用	42,668,747.85	43,738,188.56	1,069,440.71
研发费用	14,094,504.64	13,873,350.12	-221,154.52

(2)2023 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	23,244,147.58	23,387,712.78	143,565.20
管理费用	34,829,076.30	35,772,100.61	943,024.31
研发费用	13,641,135.92	12,816,913.02	-824,222.90
所得税费用	12,322,332.85	12,298,719.86	-23,612.99

(3)2022 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	30,754,031.10	31,038,581.95	284,550.85
研发费用	23,773,476.54	23,488,925.69	-284,550.85
资产减值损失	-1,662,615.82	-1,793,518.65	-130,902.83
所得税费用	5,759,907.26	5,783,520.25	23,612.99

3、公司资产负债表

(1)2022 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	3,004,200.75	3,123,002.16	118,801.41

中健康桥医药集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	453,860.99	443,168.87	-10,692.12
盈余公积	19,509,989.89	19,520,800.82	10,810.93
未分配利润	137,892,122.02	137,989,420.38	97,298.36

4、公司利润表

(1)2023 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产减值损失	487,164.38	368,362.97	-118,801.41
所得税费用	9,711,927.19	9,701,235.07	-10,692.12

(2)2022 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产减值损失	-553,219.71	-434,418.30	118,801.41
所得税费用	5,890,690.72	5,901,382.84	10,692.12

四、更正事项的批准情况

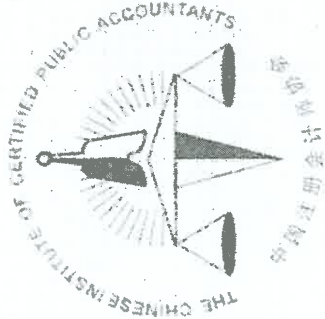
本次财务报表更正议案已经 2025 年 5 月 28 日公司第二届董事会第十四次会议审议通过。

中健康桥医药集团股份有限公司

二〇二五年五月二十八日







姓名 宋立民  
Full name 宋立民  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1977-05-06  
Date of birth 1977-05-06  
工作单位 会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所  
Working unit 会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所  
身份证号码 510215197705061653  
Identity card No. 510215197705061653



年度检验 2021年

Annual Renewal 2021

注册会计师  
年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after

this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate

310000081971

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2007 11 09

年 月 日  
y m d

本复印件已审核与原件一致



姓名	唐敬斌
Sex	男
Date of birth	1975-01-15
Working unit	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	370323197501150039



年度检验

Annual Renewal

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

证书编号:  
No. of Certificate

37030010029

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA

发证日期:  
Date of Issuance

2004 年 05 月 12 日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

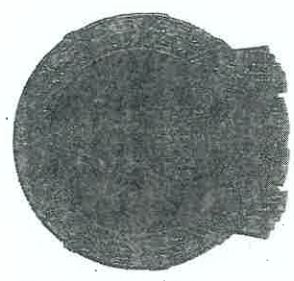
# 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙人：张晓荣

注册会计师：

场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致



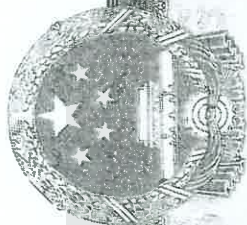
组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）





# 营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202504250098

(副本)

国家企业信用信息公示系统  
扫描二维码，了解更多企业信用信息



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

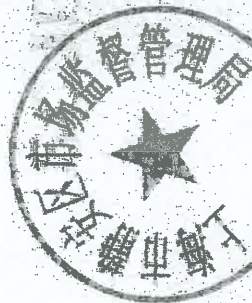
经营范围  
审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜, 代理记帐, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训, 法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3330.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2025年04月25日

本复印件已审核与原件一致