

中健康桥医药集团股份有限公司

审阅报告

上会师报字(2025)第 15785 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)

审阅报告

上会师报字(2025)第 15785 号

中健康桥医药集团股份有限公司全体股东:

我们审阅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”或“公司”)财务报表,包括 2025 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表,2025 年 1 月至 9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

这些财务报表的编制是中健康桥公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问中健康桥公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信中健康桥公司上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映中健康桥公司的财务状况、经营成果和现金流量。

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

赵玉明



中国注册会计师

吴岳



二〇二五年十月三十日

合并资产负债表

2024-9-30

货币单位：人民币元

编制单位：中悦康桥医药集团控股有限公司	项目	附注	2024年9月30日	2024年12月31日	项目	附注	2024年9月30日	2024年12月31日
流动资产：	流动资产：				流动资产：			
货币资金	货币资金	六、1	265,370,706.47	162,445,675.57	货币资金			
交易性金融资产	交易性金融资产	六、2	351,116.85	302,639.37	交易性金融资产			49,915,516.68
衍生金融资产	衍生金融资产		-	-	衍生金融资产			-
应收账款	应收账款	六、3	39,830,709.13	33,570,273.24	应收账款			-
应收票据	应收票据		119,362,847.57	80,508,451.51	应收票据			-
应收款项融资	应收款项融资		-	-	应收款项融资			-
预付款项	预付款项	六、4	30,381,245.06	30,061,106.43	预付款项			74,380,754.64
其他应收款	其他应收款		2,156,220.50	1,982,635.39	其他应收款			-
其中：应收利息	其中：应收利息		-	-	其中：应收利息			11,700.00
存货	存货	六、5	30,385,658.98	18,023,867.94	存货			774,257.19
其中：数据资源	其中：数据资源		-	-	其中：数据资源			267,124.52
合同资产	合同资产		-	-	合同资产			7,374,179.58
持有待售资产	持有待售资产		-	-	持有待售资产			9,416,591.37
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动资产			5,065,109.06
其他流动资产	其他流动资产	六、6	9,261,601.53	6,949,435.18	其他流动资产			11,300,667.99
流动资产合计	流动资产合计		497,120,116.09	333,844,084.63	流动资产合计	六、8		22,657,698.38
非流动资产：	非流动资产：				非流动资产：			17,111,449.64
债权投资	债权投资		-	-	债权投资			-
其他债权投资	其他债权投资		-	-	其他债权投资			-
长期应收款	长期应收款		-	-	长期应收款			-
长期股权投资	长期股权投资		-	-	长期股权投资			-
其他权益工具投资	其他权益工具投资		-	-	其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产	其他非流动金融资产		-	-	其他非流动金融资产			-
投资性房地产	投资性房地产		-	-	投资性房地产			-
固定资产	固定资产		1,110,258.74	1,057,115.99	固定资产			2,396,224.53
在建工程	在建工程		-	-	在建工程			-
生产性生物资产	生产性生物资产		-	-	生产性生物资产			-
油气资产	油气资产		-	-	油气资产			-
使用权资产	使用权资产		147,222,313.72	63,520,716.35	使用权资产			-
无形资产	无形资产		23,118,036.18	73,841,362.83	无形资产			7,655,666.67
其中：数据资源	其中：数据资源		-	-	其中：数据资源			-
开发支出	开发支出		-	-	开发支出			-
其中：数据资源	其中：数据资源		-	-	其中：数据资源			-
商誉	商誉		3,500,000.00	4,867,582.10	商誉			10,051,891.20
长期待摊费用	长期待摊费用		118,566.38	161,384.89	长期待摊费用			178,299,731.53
递延所得税资产	递延所得税资产		2,626,896.52	1,996,731.62	递延所得税资产			113,793,132.03
其他非流动资产	其他非流动资产	六、7	7,688,914.99	16,079,805.62	其他非流动资产			-
非流动资产合计	非流动资产合计		323,524,760.52	291,738,981.71	非流动资产合计			-2,893,564.55
								-2,941,924.45
								-
								-
								38,240,421.03
								415,104,565.68
								637,203,233.07
								596,709,013.24
								4,941,912.01
								642,145,145.08
								511,769,934.31
								401,553,066.31

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

才刘印文

才刘印文

才刘印文

合并利润表

2025年1月至9月

编制单位：中恒医药集团股份公司				货币单位：人民币元			
	附注	2025年1月至9月	2024年1月至9月	项目	附注	2025年1月至9月	2024年1月至9月
一、营业总收入		438,366,321.01	323,380,561.55	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、9	438,366,321.01	323,380,561.55	1、归属于母公司股东的净利润		130,445,859.93	77,125,855.35
二、营业总成本		311,720,959.57	237,907,295.50	2、少数股东损益		-139,009.06	-223,429.27
其中：营业成本	六、9	32,860,581.60	23,261,974.05	六、其他综合收益的税后净额		48,359.90	-63,977.33
税金及附加		7,087,013.66	4,735,340.51	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		48,359.90	-63,977.33
销售费用	六、10	222,455,983.16	167,242,293.56	1、不能重分类进损益的其他综合收益		48,359.90	-63,977.33
管理费用		38,150,574.90	30,936,260.91	(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
研发费用	六、11	11,184,056.35	11,286,875.27	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
财务费用		-17,250.10	444,551.20	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		48,359.90	-63,977.33
其中：利息费用		772,144.12	758,257.96	(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
利息收入		925,944.31	491,800.31	(5) 其他		-	-
加：其他收益	六、12	22,935,399.11	574,687.77	2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
投资收益		-	189,383.57	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
净敞口套期收益		-	-	(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
公允价值变动收益		5,477.48	-	(5) 现金流量套期储备		-	-
信用减值损失		-2,112,014.47	4,925.78	(6) 外币财务报表折算差额		-	-
资产减值损失		-196,081.47	-94,472.21	(7) 其他		-	-
资产处置收益		14,690.72	20,430.94	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
三、营业利润		147,292,832.81	86,168,221.90	七、综合收益总额		130,355,210.77	76,838,448.75
加：营业外收入		436,003.53	282,273.24	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		130,494,219.83	77,061,878.02
减：营业外支出		965,158.30	4,082.63	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-139,009.06	-223,429.27
四、利润总额		146,763,678.04	86,446,412.51	八、每股收益：			
减：所得税费用		16,456,827.17	9,543,986.43	(一) 基本每股收益（元/股）		1.73	1.02
五、净利润		130,306,850.87	76,902,426.08	(二) 稀释每股收益（元/股）		1.73	1.02
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润		130,306,850.87	76,902,426.08				
2、终止经营净利润		-	-				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年1月至9月

编制单位：中健康新医药集团股份有限公司		货币单位：人民币元	
项目	附注	2025年1月至9月	2024年1月至9月
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		448,800,254.91	363,105,960.88
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		49,671,955.61	7,424,782.21
经营活动现金流入小计		498,472,210.52	370,530,743.09
购买商品、接受劳务支付的现金		37,088,119.76	25,175,895.07
支付给职工以及为职工支付的现金		56,082,989.27	48,090,269.11
支付的各项税费		61,243,948.53	46,568,568.79
支付其他与经营活动有关的现金		223,531,811.55	174,158,346.48
经营活动现金流出小计		377,946,869.11	293,993,079.45
经营活动产生的现金流量净额		120,525,341.41	76,537,663.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,811,623.52	152,882,200.00
取得投资收益收到的现金		-	189,383.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,725.66	2,374.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,820,349.18	153,073,957.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,551,283.06	55,227,891.62
投资支付的现金		2,854,623.52	152,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,510,510.86	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		38,916,417.44	207,677,891.62
投资活动产生的现金流量净额		-36,096,068.26	-54,603,934.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2025年1月至9月

编制单位：中奥医药集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2025年1月至9月金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	75,395,574.00		111,356,236.91		-2,941,924.45	-	38,240,421.03	284,658,705.75	-	506,709,013.24
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	75,395,574.00		111,356,236.91		-2,941,924.45	-	38,240,421.03	284,658,705.75	-	506,709,013.24
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	48,359.90	-	-	130,445,859.93	-	130,494,219.83
(一)综合收益总额	-	-	-	-	48,359.90	-	-	130,445,859.93	-	130,494,219.83
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
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、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	75,395,574.00	-	111,356,236.91	-	-2,893,564.55	-	38,240,421.03	415,104,565.68	-	637,203,233.07

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

刘才印文

刘才印文

刘宗杰
5421013 12-06

合并所有者权益变动表

2025年1月至9月

编制单位：中恒医药集团股份有限公司
2024年1月至9月金额
货币单位：人民币元

项目	2024年1月至9月金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	75,395,574.00	-	-	-	111,356,236.91	-	-2,802,232.31	-	29,178,261.26	190,147,361.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	75,395,574.00	-	-	-	111,356,236.91	-	-2,802,232.31	-	29,178,261.26	190,147,361.53
三、本期增减变动金额							-43,977.33	-	-	77,061,978.02
(一) 综合收益总额							-43,977.33	-	-	77,061,978.02
(二) 所有者投入和减少资本								-	-	-
1、所有者投入的普通股								-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本								-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额								-	-	-
4、其他								-	-	-
(三) 利润分配								-	-	-
1、提取盈余公积								-	-	-
2、对股东的分配								-	-	-
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、盈余公积弥补亏损								-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益								-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益								-	-	-
6、其他								-	-	-
(五) 专项储备								-	-	-
1、本期提取								-	-	-
2、本期使用								-	-	-
(六) 其他								-	-	-
四、本年年末余额	75,395,574.00	-	-	-	111,356,236.91	-	-2,866,209.64	-	29,178,261.26	267,273,216.88

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宗印
542·C1C1·2308

才刘文印

才刘文印

公司资产负债表

2025-9-30

编制单位：中德康源医药集团股份公司				货币单位：人民币元	
项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	项目	附注
流动资产：				流动资产：	
货币资金		89,888,793.37	84,346,663.97	短期借款	
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债	
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债	
应收票据		39,830,709.13	32,308,611.24	应付票据	
应收账款		106,007,996.67	77,055,257.81	应付账款	
应收款项融资		-	-	预收款项	
预付账款		2,071,618.98	7,000,000.00	合同负债	
其他应收款		418,460,131.84	324,994,974.14	应付职工薪酬	
其中：应收利息		-	-	应交税费	
其他应收款		4,722,827.93	4,043,940.56	其他应付款	
存贷		-	-	其中：应付利息	
其中：数据资源		-	-	应付股利	
合同资产		-	-	持有待售负债	
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债	
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债	
其他流动资产		4,583,016.92	1,184,408.14	流动负债合计	
流动资产合计		665,545,094.84	530,333,835.86	非流动负债：	
非流动资产：				长期借款	
债权投资		-	-	应付债券	
其他债权投资		-	-	其中：优先股	
长期应收款		-	-	永续债	
长期股权投资		117,416,429.05	117,416,429.05	租赁负债	
其他权益工具投资		1,110,258.74	1,057,115.99	长期应付款	
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬	
投资性房地产		-	-	预计负债	
固定资产		20,506,206.86	21,421,591.49	递延收益	
在建工程		-	-	递延所得税负债	
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债	
油气资产		-	-	非流动负债合计	
使用权资产		-	-	负债合计	
无形资产		57,139.38	142,848.81	所有者权益：	
其中：数据资源		8,856,667.03	8,926,662.91	股本	
开发支出		-	-	其他权益工具	
其中：数据资源		-	-	其中：优先股	
商誉		-	-	永续债	
长期待摊费用		118,566.38	161,384.09	资本公积	
递延所得税资产		793,212.41	658,429.20	减：库存股	
其他非流动资产		-	-	其他综合收益	
非流动资产合计		148,888,479.85	149,784,462.43	专项储备	
				盈余公积	
				未分配利润	
资产总计		814,423,574.69	680,718,318.29	所有者权益合计	
公司负责人：				负债和所有者权益总计	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

才刘印文

才刘印文

才刘印文



公司利润表

2025年1月至9月

编制单位：中健康医药集团股份有限公司		货币单位：人民币元	
项目	附注	2025年1月至9月	2024年1月至9月
一、营业收入		397,501,614.91	308,231,644.18
减：营业成本		71,117,497.24	55,954,836.34
税金及附加		4,503,901.84	3,100,912.50
销售费用		211,794,920.90	162,222,278.62
管理费用		14,628,775.59	13,317,018.75
研发费用		-	-658,006.00
财务费用		-243,370.13	-154,877.59
其中：利息费用		187,622.97	178,876.85
利息收入		520,929.21	351,139.65
加：其他收益		18,999,757.86	21,187.26
投资收益		-	65,547.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-1,523,277.66	-150,765.08
信用减值损失		-23,796.39	-
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		113,232,769.28	74,385,453.69
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		200,000.00	2,624.00
三、利润总额		113,032,769.28	74,382,829.69
减：所得税费用		10,438,731.66	7,231,742.31
四、净利润		102,594,037.62	67,151,087.38
(一)持续经营净利润		102,594,037.62	67,151,087.38
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		102,594,037.62	67,151,087.38

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司现金流量表

2025年1月至9月

编制单位：中德康桥医药集团股份有限公司		货币单位：人民币元	
项目	附注	2025年1月至9月	2024年1月至9月
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		411,804,401.90	342,913,031.53
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		20,058,126.95	669,346.91
经营活动现金流入小计		431,862,528.85	343,582,378.44
购买商品、接受劳务支付的现金		67,820,451.61	59,591,394.66
支付给职工以及为职工支付的现金		18,400,521.40	21,282,063.16
支付的各项税费		42,689,226.92	35,764,425.83
支付其他与经营活动有关的现金		208,596,513.91	154,524,119.88
经营活动现金流出小计		337,506,713.84	271,162,003.53
经营活动产生的现金流量净额		94,355,815.01	72,420,374.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	65,547.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		53,383,108.41	69,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,383,108.41	119,565,547.95
投资支付的现金		473,315.98	4,326,711.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,510,510.86	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		139,619,077.06	129,774,413.55
投资活动产生的现金流量净额		141,602,903.90	189,101,124.82
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		20,058,126.95	669,346.91
收到其他与筹资活动有关的现金		431,862,528.85	343,582,378.44
筹资活动现金流入小计		67,820,451.61	59,591,394.66
偿还债务支付的现金		18,400,521.40	21,282,063.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,689,226.92	35,764,425.83
支付其他与筹资活动有关的现金		208,596,513.91	154,524,119.88
筹资活动现金流出小计		337,506,713.84	271,162,003.53
筹资活动产生的现金流量净额		94,355,815.01	72,420,374.91
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		-	-
加：期初现金及现金等价物余额		-	5,542,129.40
六、期末现金及现金等价物余额		-	84,346,663.97
		-	89,888,793.37
		-	66,644,389.97

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2025年1月至9月

货币单位：人民币元

编制单位：中健康医药集团股份有限公司

项目	2025年1月至9月金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	75,395,574.00			75,109,546.95		-2,941,924.45	473,420,726.33
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	75,395,574.00			75,109,546.95		-2,941,924.45	473,420,726.33
三、本期增减变动金额						48,359.90	102,642,397.52
(一) 综合收益总额						48,359.90	102,642,397.52
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
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、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	75,395,574.00			75,109,546.95		-2,893,564.55	576,063,123.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

2025年1月至9月

编制单位: 中健康桥医药集团股份有限公司 货币单位: 人民币元

项目	2024年1月至9月金额					所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	75,395,574.00		75,109,546.95		-2,802,232.31	382,938,820.79
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	75,395,574.00		75,109,546.95		-2,802,232.31	382,938,820.79
三、本期增减变动金额						
(一) 综合收益总额					-63,977.33	67,087,110.05
(二) 所有者投入和减少资本					-63,977.33	67,087,110.05
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
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、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额	75,395,574.00		75,109,546.95		-2,866,209.64	450,025,930.84

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司基本情况

公司名称: 中健康桥医药集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)

注册资本: 人民币 75,395,574.00 元

公司住所: 西藏自治区昌都市昌都经济开发区 A 区团结路 1 号

法定代表人: 刘宗杰

经营范围: 中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、生物制品(除预防性生物制品及诊断药品)、蛋白同化制剂批发; 药品研究开发; 医疗器械、保健食品销售; 收购农副产品; 市场调查(不含涉外调查); 市场营销策划; 医药技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让; 药品生产; 药品进出口; 货物进出口。

1、公司历史沿革情况如下:

(1) 有限公司阶段

公司的前身是中健康桥医药集团有限公司(以下简称“有限公司”), 有限公司成立于 2015 年 11 月 13 日, 由自然人刘宗杰、章芳芳、蒋巍共同出资组建, 设立时的公司名称为西藏昌都金方药业有限公司, 注册资本为人民币 5,000,000.00 元。

2017 年 12 月, 经公司股东会决议通过, 股东蒋巍将其持有的 5%股权转让给刘宗杰。

2017 年 12 月, 根据公司股东会决议和修改后章程的规定, 公司增加注册资本 45,000,000.00 元, 新增注册资本由刘宗杰、章芳芳、西藏富融康达企业管理有限公司、西藏捷融康健企业管理合伙企业(有限合伙)、西藏三江搏富企业管理合伙企业(有限合伙)以货币资金缴纳, 变更后的注册资本为人民币 50,000,000.00 元。

2018 年 6 月, 公司名称由西藏昌都金方药业有限公司变更为中健康桥医药有限公司; 2018 年 7 月, 公司名称由中健康桥医药有限公司变更为中健康桥医药集团有限公司。

(2) 股份有限公司阶段

2020 年 8 月, 根据中健康桥医药集团有限公司股东会决议和股份有限公司发起人协议、公司章程的规定, 中健康桥医药集团有限公司以 2020 年 4 月 30 日经审计的净资产 98,505,120.95 元为基础进行整体变更, 折为股份有限公司的股本计 71,475,000.00 股, 每股面值 1 元, 其余未折股部分计入变更后股份有限公司资本公积 27,030,120.95 元。

2020 年 11 月, 根据公司股东大会决议和修改后章程的规定, 公司增加注册资本 3,920,574.00 元,

新增注册资本由西藏晨灿企业管理合伙企业（有限合伙）、刘卫兵、陈贤频以货币资金缴纳，变更后的注册资本为人民币 75,395,574.00 元。

2022 年 9 月，原股东刘卫兵将其持有的公司 527,772 股转让给西藏富融康达企业管理有限公司。

截至 2025 年 9 月 30 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	持股比例
1	西藏富融康达企业管理有限公司	43,412,772.00	57.58%
2	刘宗杰	13,437,300.00	17.8224%
3	章芳芳	3,716,700.00	4.9296%
4	西藏三江搏富企业管理合伙企业（有限合伙）	5,718,000.00	7.584%
5	西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	5,718,000.00	7.584%
6	西藏晨灿企业管理合伙企业（有限合伙）	3,317,406.00	4.40%
7	陈贤频	75,396.00	0.10%
合计		75,395,574.00	100.00%

2、行业性质及主要产品

公司属医药制造业，主要产品为铝镁匹林片（II）、银杏叶胶囊等。

3、截至 2025 年 9 月 30 日止，母公司为西藏富融康达企业管理有限公司，最终控制方为刘宗杰、章芳芳夫妇。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司本期的财务状况、

经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告涉及的会计期间自 2025 年 1 月 1 日起至 9 月 30 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新

的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、(2)“合并财务报表的编制方法”），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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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，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、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投

资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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、13“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。

7、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，是指公司持有的期限短（一般指

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。

8、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

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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, 不改变其记账本位币金额; 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。
非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

9、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。当本集团成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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:

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。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)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,计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资,本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 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。

② 金融资产减值

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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不

考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 本集团在每个资产负债表日评估其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, 本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 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, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本集团以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 本集团在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

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: 应收关联方款项; 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

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、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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> 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	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款及合同资产—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，编制应收账款及应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票	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，计算组合预期信用损失，预期信用损失率为零
应收账款及合同资产—合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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，计算组合预期信用损失，预期信用损失率为零
应收票据—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，计算组合预期信用损失，预期信用损失率为零
其他应收款—合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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
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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分

或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

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，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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本集团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 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的

账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本集团收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本集团可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,

采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品以及包装物等。

(2) 发出存货的计价方法

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定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准

备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9 金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 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；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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，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。

13、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、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团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、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

14、投资性房地产

本集团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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量, 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法及使用寿命、预计净残值率计提折旧或进行摊销。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	5 年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	3-5 年	5.00%	31.67%-19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

16、在建工程

(1) 在建工程按实际发生的成本计量，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；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

(3) 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、21 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资

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

(4) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	7-50 年	土地权证中的使用年限	-
软件使用权	10 年	预计受益年限	-

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
非专利技术	10 年	预计受益年限	-
药品生产技术	5-10 年	预计受益年限	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

21、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额和该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。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、租赁负债

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 根据附注四、17“借款费用”计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。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, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

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, 公司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。

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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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: 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; 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) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

27、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中其一在本集团内，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。

28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，则在客户取得相关商品控制权的时点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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 商品销售合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：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。

公司商品销售收入确认的具体原则为：

- ① 公司销售方式：主要包括医药制造销售；
- ② 公司对客户的收入的确认方式：转移货物所有权凭证或交付实物时确认收入。

(3) 提供服务合同

公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

(4) 主要责任人/代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(5) 利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(6) 使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(7) 租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用总额法核算。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

31、租赁

(1) 租赁是指让渡或取得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, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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，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。

3) 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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，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 公司作为出租人

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

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，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。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。

32、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已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 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主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本财务报表附注“四、12 持有待售资产或处置组”相关描述。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内，公司无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司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、估计和假设是基于公司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公司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。

公司对前述判断、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，公司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，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；

估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司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) 金融工具减值

公司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。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司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。估值时公司需对未来现金流量、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。

(5) 长期资产减值准备

公司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。公司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。

(6) 折旧和摊销

公司对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。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司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。

(7) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(8) 所得税

公司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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、20%、25%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体	税率
中健康桥医药集团股份有限公司	9%
山东中健康桥制药有限公司	15%
西藏千度医药服务有限公司	20%
广东中健康桥药物研究有限公司	25%

纳税主体	税率
临沂启瑞医药服务有限公司	20%
广州鑫诺康桥医药科技服务有限公司	20%
西藏鑫诺康桥医药科技有限公司	20%
广州云珠康健制药有限公司	20%
西安茂丰医药科技有限公司	20%
北京鑫诺康桥药物研究有限公司	25%
西藏旌茂医药科技有限公司	20%
西藏诺凯医药科技有限公司	20%
广东云珠康健医药有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 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（暂行）的通知》（藏政发[2022]11 号）的规定，本公司执行西部大开发 15%的企业所得税税率，免征企业所得税地方分享部分，按 9%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号) 的规定，西藏千度医药服务有限公司、临沂启瑞医药服务有限公司、广州鑫诺康桥医药科技服务有限公司、西藏鑫诺康桥医药科技有限公司、广州云珠康健制药有限公司、西安茂丰医药科技有限公司、西藏旌茂医药科技有限公司、西藏诺凯医药科技有限公司符合小型微利企业减免标准，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，并减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(3) 山东中健康桥制药有限公司 2022 年 12 月 12 日再次通过高新技术企业认定，高新技术企业证书编号为 GR202237004859，高新技术企业资格有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，山东中健康桥制药有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度执行 15%的企业所得税优惠税率。截至 2025 年 9 月 30 日，山东中健康桥制药有限公司正在进行高新技术企业复审审批，根据规定，2025 年 1-9 月仍继续按 15%的企业所得税税率进行申报和缴纳。同时，根据山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5 号)，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
现金	11,651.15	6,974.15
银行存款	265,055,458.88	162,135,283.69
其他货币资金	303,596.44	303,417.73
合计	265,370,706.47	162,445,675.57

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项情况，详见本财务报表附注“六、13 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、交易性金融资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	351,116.85	302,639.37
其中：银行理财产品	351,116.85	302,639.37

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	125,636,398.50	84,745,738.44
1 至 2 年(含 2 年)	31,410.00	-
小计	125,667,808.50	84,745,738.44
减：坏账准备	6,284,960.93	4,237,286.93
合计	119,382,847.57	80,508,451.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	125,667,808.50	100.00%	6,284,960.93	5.00%	119,382,847.57
合计	125,667,808.50	100.00%	6,284,960.93	5.00%	119,382,847.57

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	84,745,738.44	100.00%	4,237,286.93	5.00%	80,508,451.51
合计	84,745,738.44	100.00%	4,237,286.93	5.00%	80,508,451.51

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	125,636,398.50	6,281,819.93	5.00%	84,745,738.44	4,237,286.93	5.00%
1-2 年(含 2 年)	<u>31,410.00</u>	<u>3,141.00</u>	10.00%	-	-	-
合计	<u>125,667,808.50</u>	<u>6,284,960.93</u>	5.00%	<u>84,745,738.44</u>	<u>4,237,286.93</u>	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年		本期变动金额				2025 年
	12 月 31 日		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	9 月 30 日
按单项计提	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提	<u>4,237,286.93</u>	<u>2,047,674.00</u>	-	-	-	-	<u>6,284,960.93</u>
合计	<u>4,237,286.93</u>	<u>2,047,674.00</u>	-	-	-	-	<u>6,284,960.93</u>

(4) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>2,156,230.50</u>	<u>1,982,635.39</u>
合计	<u>2,156,230.50</u>	<u>1,982,635.39</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,843,654.55	1,969,402.30
1 至 2 年(含 2 年)	380,865.21	30,281.88
2 至 3 年(含 3 年)	13,100.00	103,000.00
3 至 4 年(含 4 年)	103,000.00	-
4 至 5 年(含 5 年)	-	10,247.54
5 年以上	10,247.54	-
小计	<u>2,350,867.30</u>	<u>2,112,931.72</u>
减：坏账准备	194,636.80	130,296.33
合计	<u>2,156,230.50</u>	<u>1,982,635.39</u>

② 按款项性质分类情况

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及押金	504,100.49	506,898.21
配套费返还	1,283,994.15	1,283,994.15
其他	562,772.66	322,039.36
合计	2,350,867.30	2,112,931.72

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日	130,296.33	-	-	130,296.33
2024 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--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	64,340.47	-	-	64,340.47
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 9 月 30 日	194,636.80	-	-	194,636.80

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,350,867.30	100.00%	194,636.80	8.28%	2,156,230.50
合计	2,350,867.30	100.00%	194,636.80	8.28%	2,156,230.50

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,112,931.72	100.00%	130,296.33	6.17%	1,982,635.39
合计	2,112,931.72	100.00%	130,296.33	6.17%	1,982,635.39

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	1,843,654.55	92,182.74	5.00%	1,969,402.30	98,470.11	5.00%
1-2 年(含 2 年)	380,865.21	38,086.52	10.00%	30,281.88	3,028.19	10.00%
2-3 年(含 3 年)	13,100.00	2,620.00	20.00%	103,000.00	20,600.00	20.00%
3-4 年(含 4 年)	103,000.00	51,500.00	50.00%	-	-	50.00%
4-5 年(含 5 年)	-	-	80.00%	10,247.54	8,198.03	80.00%
5 年以上	10,247.54	10,247.54	100.00%	=	=	100.00%
合计	<u>2,350,867.30</u>	<u>194,636.80</u>	8.28%	<u>2,112,931.72</u>	<u>130,296.33</u>	6.17%

5、存货

(1) 存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	20,766,142.18	415,544.04	20,350,598.14	14,018,449.66	399,820.36	13,618,629.30
库存商品	6,090,492.11	38,852.86	6,051,639.25	3,514,237.59	21,943.72	3,492,293.87
在产品	3,711,398.65	-	3,711,398.65	894,537.86	-	894,537.86
发出商品	233,985.52	-	233,985.52	18,406.91	-	18,406.91
委托加工物资	<u>38,037.42</u>	=	<u>38,037.42</u>	=	=	=
合计	<u>30,840,055.88</u>	<u>454,396.90</u>	<u>30,385,658.98</u>	<u>18,445,632.02</u>	<u>421,764.08</u>	<u>18,023,867.94</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2024 年	本期增加		本期减少		2025 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	9 月 30 日
原材料	399,820.36	172,193.22	-	156,469.54	-	415,544.04
库存商品	<u>21,943.72</u>	<u>103,204.89</u>	=	<u>86,295.75</u>	=	<u>38,852.86</u>
合计	<u>421,764.08</u>	<u>275,398.11</u>	=	<u>242,765.29</u>	=	<u>454,396.90</u>

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期已对外销售或领用。

6、其他流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	7,188,504.69	6,399,916.63
预交税费	91,964.79	549,518.55
IPO 费用	<u>1,981,132.05</u>	=
合计	<u>9,261,601.53</u>	<u>6,949,435.18</u>

7、其他非流动资产

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预付工程设备款	7,688,914.99	12,479,809.62
预付专利技术款	-	3,600,000.00
合计	<u>7,688,914.99</u>	<u>16,079,809.62</u>

8、其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>22,657,698.38</u>	<u>17,111,449.64</u>
合计	<u>22,657,698.38</u>	<u>17,111,449.64</u>

(1) 其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	17,641,230.71	14,753,630.71
股权收购款	-	1,510,510.86
往来款	3,529,303.72	-
其他	<u>1,487,163.95</u>	<u>847,308.07</u>
合计	<u>22,657,698.38</u>	<u>17,111,449.64</u>

9、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1 月至 9 月		2024 年 1 月至 9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	435,826,374.56	28,068,075.67	321,569,976.90	20,191,476.92
其他业务	<u>2,539,946.45</u>	<u>4,792,505.93</u>	<u>1,810,584.65</u>	<u>3,070,497.13</u>
合计	<u>438,366,321.01</u>	<u>32,860,581.60</u>	<u>323,380,561.55</u>	<u>23,261,974.05</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年 1 月至 9 月		2024 年 1 月至 9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
①商品类型				
其中：铝镁匹林片(II)	405,316,607.08	19,218,153.38	295,670,642.96	14,193,251.68
银杏叶胶囊	13,491,579.01	4,384,195.92	13,597,144.68	3,655,605.78
通心舒胶囊	15,003,562.27	2,555,946.13	9,111,166.60	1,556,100.49
其他产品	2,014,626.20	1,909,780.24	3,191,022.66	786,518.97
主营业务小计	<u>435,826,374.56</u>	<u>28,068,075.67</u>	<u>321,569,976.90</u>	<u>20,191,476.92</u>

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合同分类	2025 年 1 月至 9 月		2024 年 1 月至 9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术使用费	2,537,334.44	4,786,270.73	1,725,678.99	3,002,087.79
其他	2,612.01	6,235.20	84,905.66	68,409.34
其他业务小计	<u>2,539,946.45</u>	<u>4,792,505.93</u>	<u>1,810,584.65</u>	<u>3,070,497.13</u>
合计	<u>438,366,321.01</u>	<u>32,860,581.60</u>	<u>323,380,561.55</u>	<u>23,261,974.05</u>
②按经营地区分类				
其中：国内	438,366,321.01	32,860,581.60	323,380,561.55	23,261,974.05
国外	=	=	=	=
合计	<u>438,366,321.01</u>	<u>32,860,581.60</u>	<u>323,380,561.55</u>	<u>23,261,974.05</u>

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货后	医药类	是	无	法定质保
提供服务	服务提供时	进度结算	医药研发	是	无	无
技术使用费	对应的产品销售时	月度结算	技术服务	是	无	无

10、销售费用

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
职工薪酬	26,559,596.22	24,844,159.04
业务招待费	311,120.24	342,753.45
差旅费	1,820,108.59	1,536,764.00
市场推广费	193,173,117.73	140,037,992.42
办公费	63,284.62	78,408.35
会议费	45,563.22	19,743.40
其他	<u>483,192.54</u>	<u>382,472.90</u>
合计	<u>222,455,983.16</u>	<u>167,242,293.56</u>

11、研发费用

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
职工薪酬	4,279,755.87	4,134,621.30
折旧及摊销费	1,124,182.91	1,120,758.33
材料费	748,909.38	1,005,066.91
委外研发费用	4,939,821.58	4,971,012.77

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
其他	91,386.61	55,415.96
合计	11,184,056.35	11,286,875.27

12、其他收益

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
政府补助	22,641,623.54	379,188.97
代扣代缴个税手续费返还	34,473.94	32,360.72
增值税加计扣除	259,301.63	163,138.08
合计	22,935,399.11	574,687.77

报告期内计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注“十、政府补助”。

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025 年 9 月 30 日	受限制原因
其他货币资金	303,596.44	保证金
固定资产	32,367,084.62	借款抵押
无形资产-土地使用权	12,277,051.70	借款抵押
合计	44,947,732.76	

七、研发支出

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
职工薪酬	4,279,755.87	4,134,621.30
材料费	1,124,182.91	1,005,066.91
折旧及摊销费	748,909.38	1,120,758.33
委外研发费用	4,939,821.58	4,971,012.77
其他	91,386.61	55,415.96
合计	11,184,056.35	11,286,875.27
其中：费用化研发支出	11,184,056.35	11,286,875.27
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东中健康桥制药有限公司	临沂市	临沂市	医药制造	100.00%	-	同一控制 下合并
西藏千度医药服务有限公司	昌都市	昌都市	医药推广服务	100.00%	-	投资新设
广东中健康桥药物研究有限公司	广州市	广州市	药品研发	100.00%	-	投资新设
临沂启瑞医药服务有限公司	临沂市	临沂市	医药咨询	100.00%	-	投资新设
广州鑫诺康桥医药科技服务有限公司	广州市	广州市	医药推广服务	100.00%	-	投资新设
西藏鑫诺康桥医药科技有限公司	昌都市	昌都市	医药推广服务	100.00%	-	投资新设
广州云珠康健制药有限公司	广州市	广州市	医药制造	100.00%	-	投资新设
西安茂丰医药科技有限公司	西安市	西安市	医药研发	55.00%	-	非同一控 制下合并
北京鑫诺康桥药物研究有限公司	北京市	北京市	医药研发	100.00%	-	投资新设
西藏旌茂医药科技有限公司	昌都市	昌都市	科技推广和应用	100.00%	-	投资新设
西藏诺凯医药科技有限公司	昌都市	昌都市	科技推广和应用	100.00%	-	投资新设
广东云珠康健医药有限公司	广州市	广州市	医药销售	100.00%	-	非同一控 制下合并

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助
无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入	他收益金额	变动		
			金额				
递延收益	5,720,000.00	2,000,000.00	-	64,333.33	-	7,655,666.67	资产

3、计入当期损益的政府补助

类型	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
财政扶持资金	22,315,692.73	100,000.00
研发补助资金	180,000.00	170,000.00
就业补贴	20,028.89	12,000.00
扩岗补贴	2,000.00	-
稳岗补贴	59,568.59	97,188.97
与资产相关的政府补助	64,333.33	=
合计	22,641,623.54	379,188.97

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 交易性金融资产	-	351,116.85	-	351,116.85
其中：理财产品	-	351,116.85	-	351,116.85
(2) 其他权益工具投资	-	-	1,110,258.74	1,110,258.74
其中：非上市股权投资	-	-	1,110,258.74	1,110,258.74
持续以公允价值计量的资产总额	-	351,116.85	1,110,258.74	1,461,375.59

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价为依据确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 公司交易性金融资产的公允价值根据银行理财产品本金和截止资产负债表日的预期收益确定。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资按被投资单位的账面净资产和持股比例，计算确定其公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
西藏富融康达企业管理有限公司	昌都市	企业管理	2,100 万元	57.58%	57.58%

公司实际控制人为刘宗杰、章芳芳夫妇。刘宗杰直接持有公司 1,343.73 万股，占股份总数的 17.82%；章芳芳直接持有公司 371.67 万股，占股份总数的 4.93%。刘宗杰、章芳芳控制的西藏富融康达企业管理有限公司持有公司 4,341.28 万股，占股份总数的 57.58%；刘宗杰、章芳芳控制的西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）持有公司 571.80 万股，占股份总数的 7.58%；刘宗杰、章芳芳控制的西藏三江搏富企业管理合伙企业（有限合伙）持有公司 571.80 万股，占股份总数的 7.58%。刘宗杰、章芳芳夫妇直接及间接控制的公司股份比例为 95.50%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与公司关系
广州茂丰药业有限公司	公司持股 13.62%的企业
英德茂丰药业有限公司	公司持股 13.62%的广州茂丰之全资子公司
广州华宸康捷医药有限公司	刘宗杰、章芳芳夫妇控制的企业
西藏三江搏富企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 7.58%股份的股东
西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 7.58%股份的股东
杨海峰	控股子公司西安茂丰总经理、公司核心技术人员

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
广州茂丰药业有限公司	采购商品	1,711,504.42	538,230.08
广州茂丰药业有限公司	接受劳务	354,000.00	200,000.00

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
广州茂丰药业有限公司	提供劳务	-	84,905.66
广州华宸康捷医药有限公司	提供劳务	-18,213.68	-

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	债权人	借款金额(万元)	担保金额(万元)
刘宗杰、章芳芳	山东中健康桥制药有限公司	中国工商银行股份有限公司临沂经济开发区支行	1,000.00	最高限额 2,500.00
刘宗杰	中健康桥医药集团股份有限公司	中国银行股份有限公司昌都分行	1,000.00	1,000.00
刘宗杰	中健康桥医药集团股份有限公司	中国银行股份有限公司昌都分行	600.00	600.00
刘宗杰、章芳芳、西藏富融康达企业管理有限公司、西藏三江搏富企业管理合伙企业（有限合伙）、西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	中健康桥医药集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌都分行	1,000.00	1,000.00
刘宗杰、章芳芳、西藏富融康达企业管理有限公司、西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	中健康桥医药集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌都分行	990.00	990.00
刘宗杰	中健康桥医药集团股份有限公司	招商银行股份有限公司广州分行	205.04	最高限额 3,000.00

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

担保方	被担保方	债权人	借款金额(万元)	担保金额(万元)
刘宗杰、章芳芳	西藏诺凯医药科技有限公司	中国银行股份有限公司昌都分行	1,000.00	1,000.00
刘宗杰、章芳芳	西藏旌茂医药科技有限公司	中国银行股份有限公司昌都分行	1,000.00	1,000.00

(续上表)

担保方	借款开始日	借款结束日	担保期间	担保方式	是否履行完
					毕
刘宗杰、章芳芳	2024-09-11	2025-09-10	2023-6-16 至 2028-6-15	连带责任保证	否
刘宗杰	2025-02-26	2026-02-25	债务履行期限届满之日起三年	连带责任保证	否
刘宗杰	2024-03-29	2025-03-28	债务履行期限届满之日起三年	连带责任保证	是
刘宗杰、章芳芳、西藏富融康达企业管理有限公司、西藏三江搏富企业管理合伙企业（有限合伙）、西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	2024-06-12	2025-06-11	债务履行期限届满之次日起三年	连带责任保证	是
刘宗杰、章芳芳、西藏富融康达企业管理有限公司、西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	2025-06-27	2026-06-27	债务履行期限届满之日起两年	连带责任保证	否
刘宗杰	2024-03-13	2025-03-12	债务履行期限届满之日起三年	连带责任保证	是
刘宗杰、章芳芳	2025-06-27	2026-06-26	债务履行期限届满之日起三年	连带责任保证	否
刘宗杰、章芳芳	2025-06-27	2026-06-26	债务履行期限届满之日起三年	连带责任保证	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
杨海峰	450,000.00	2025-01-20	2026-01-19
杨海峰	900,000.00	2025-04-10	2026-04-09

2025 年 1 至 9 月，共计提对杨海峰借款利息 23,327.50 元。

(4) 关键管理人员报酬

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
关键管理人员报酬	2,687,562.06	2,300,649.51

(5) 其他关联交易

① 根据公司与广州茂丰药业有限公司签订的《专利申请技术转让合同》，公司和广州茂丰药业有限公司按 8: 2 的比例分别承担相关制药技术的合作开发费用，按照研发项目阶段性结算进度，公司累计应支付广州茂丰药业有限公司技术合作开发费 1,210,840.00 元，已实际支付 1,100,000.00 元，期末应付账款 110,840.00 元。

② 根据公司与广州茂丰药业有限公司及其子公司英德茂丰药业有限公司签订的《技术转让及合作开发合同》，公司和广州茂丰药业有限公司及其子公司英德茂丰药业有限公司按 8: 2 的比例分别承担相关制药技术的合作开发费用，按照研发项目阶段性结算进度，公司累计应支付英德茂丰药业有限公司技术合作开发费 2,374,400.00 元，已实际支付 400,000.00 元，期末应付账款 1,974,400.00 元。

(6) 关联方应收应付款项

项目	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	广州茂丰药业有限公司	2,491,240.00	2,137,240.00
预付款项	广州茂丰药业有限公司	808,562.84	-
其他应付款	杨海峰	1,373,327.50	-
其他应付款	西藏三江搏富企业管理合伙企业（有限合伙）	96,616.84	-
其他应付款	西藏捷融康健企业管理合伙企业（有限合伙）	96,616.82	-
其他应付款	西藏富融康达企业管理有限公司	167,907.84	-

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 10 月 30 日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

由于公司之营业收入、费用、资产及负债均与医药生产及销售业务相关，经营活动范围以及经营性资产均主要在中国大陆境内，根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，公司为一个经营分部。

中健康桥医药集团股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025 年 1 月至 9 月	2024 年 1 月至 9 月
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-532,697.14	19,649.41
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	22,641,623.54	379,188.97
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	5,477.48	189,383.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,233.09	278,972.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	293,775.57	195,498.80
小计	<u>22,426,412.54</u>	<u>1,062,692.89</u>
减：所得税影响额	1,987,331.59	89,610.45
少数股东损益影响额	-12,935.91	13,934.00
合计	<u>20,452,016.86</u>	<u>959,148.44</u>

2、净资产收益率和每股收益

2025 年 1 月至 9 月	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	22.81%	1.73	1.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.23%	1.46	1.46

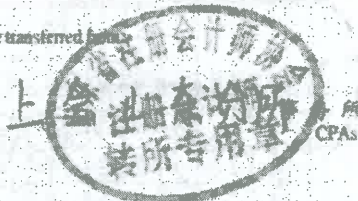
2024 年 1 月至 9 月	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.46%	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.24%	1.01	1.01



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



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

2017年 11月 14日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号
Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.



山东省注册会计师协会
Shandong Institute of CPAs

372526198312147216



2013年 3月 08日

证书编号:
No. of Certificate

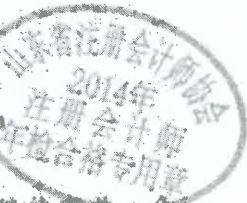
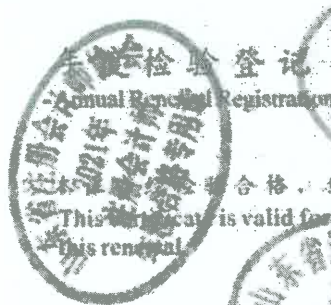
310000060419

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

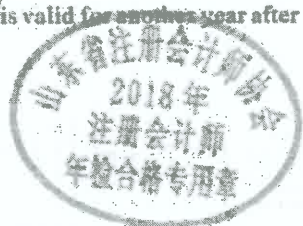
山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

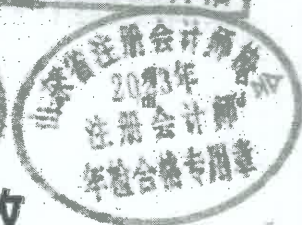
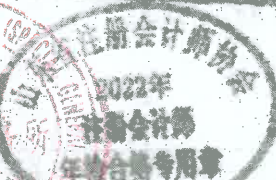
二〇〇九 年 月 日



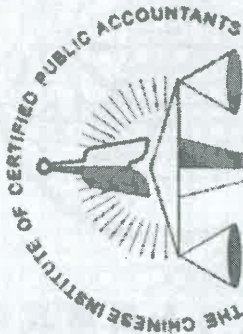
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年度任职资格检查合格



本复印件已审核与原件一致



姓名	吴岳
性别	男
出生日期	1989-11-20
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370303198911202136



证书编号:
No. of Certificate

310000080064

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

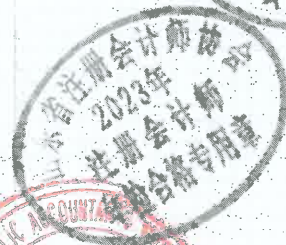
发证日期:
Date of Issuance

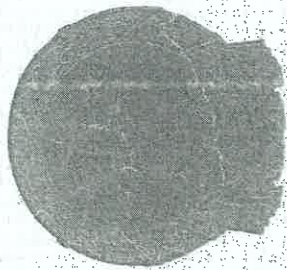
2019 年 10 月 31 日

本复印件已审核与原件一致



本证书经检验合格有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal





会计师事务所

执业证书

本复印件已审核与原件一致

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙人：张晓荣

会计师：

场所：上海市静安区威海路755号25层

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）

证书序号：0001116

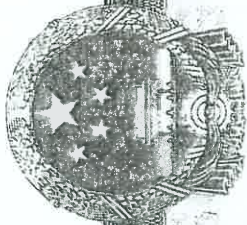
说明

- 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



营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202504250098

(副本)

市场主体
信息公示
系统
二维码
扫描
记录
更多
应用
服务



名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张锐荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江耀

经营范围

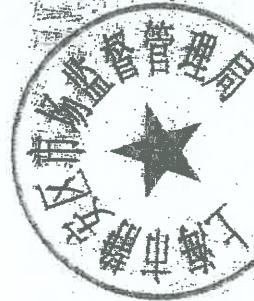
审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;企业管理咨询、会计培训、代理记账、法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

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