

上海交大昂立股份有限公司

## 审计报告

深正一审字（2026）第 01001 号



深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十七日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编号：粤26W1SGM4X2



## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
资产负债表	12-13
利润表	14
现金流量表	15
股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-96



## 审 计 报 告

深正一审字（2026）第 01001 号

上海交大昂立股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于交大昂立，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项，这些事项以财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注五(三十七)、营业收入和营业成本所述，交大昂立 2025 年度营业收入为 31,411.53 万元，其中：保健品板块的销售商品收入为 13,597.32 万元，占营业收入的比例为 43.29%，医养板块的咨询和医疗、护理服务收入为 15,763.87



万元占营业收入的比例为 50.18%。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，收入的确认与计量对公司经营成果有重大影响且涉及管理层的重大判断，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认和计量作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对这一关键事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评估其与销售相关的内部控制措施设计的合理性和是否健全，选取销售相关单据执行穿行测试及控制测试，评估与销售循环相关的内部控制制度是否得到了有效执行；

(2) 获取并检查业务合同或协议的主要条款，并与管理层讨论相关业务收入确认原则的合理性，并检查其在报告期内执行的一贯性；

(3) 获取销售台账并抽查样本，检查客户订单、出库单、签收单/物流单/报关单、发票及回款等资料检查相关收入确认依据的真实性、充分性及合理性；

(4) 对重要客户实施函证程序，以检查报告期相关收入的真实、准确性；

(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(6) 复核合并财务报表附注中有关营业收入的披露。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注五（十六）、商誉所述，截止 2025 年 12 月 31 日交大昂立商誉账面原值为 19,274.33 万元，商誉减值准备金额 13,787.59 万元。交大昂立在每年末对商誉进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组组合的可收回金额，即相关资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组组合预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组组合预计未来现金流量的现值时交大昂立需要恰当的预测相关资产组组合未来现金流的长期平均增长率和合理确定折现率，这涉及管理层运用重大的会计估计和判断。交大昂立管理层聘请外部估值专家对期末重大的商誉，基于管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现模型来计算各相关资产组组合的预计未来现金流量现值。由于商誉金额较大且涉及运用重大的管理层判断和估计，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计



事项。

## 2. 审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价公司与商誉减值相关的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 评价管理层聘请外部估值专家的专业胜任能力；

(3) 利用估值专家的工作，评价管理层预计未来现金流量的现值的方法的适当性以及关键参数、关键假设的合理性；

(4) 检查管理层确定各相关资产组预计未来现金流量现值金额的计算准确性；

(5) 评价管理层在财务报表中有关商誉减值测试以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 四、其他信息

交大昂立管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

交大昂立管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估交大昂立的持续经营能力，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交大昂立、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督交大昂立的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就交大昂立中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层



沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

深圳正一会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师：蓝贤光  
(项目合伙人)



中国注册会计师：张嘉新



二〇二六年四月二十七日





# 合并资产负债表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025年12月31日

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金			
结算备付金*	五、一	137,071,115.30	142,495,461.96
拆出资金*		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产	五、二	11,451,762.39	7,342,726.10
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资	五、三	49,195,366.95	48,609,010.65
预付款项		-	-
应收保费*	五、四	7,219,149.21	8,982,432.92
应收分保账款*		-	-
应收分保合同准备金*		-	-
其他应收款		-	-
其中：应收利息	五、五	8,271,452.98	10,766,141.28
应收股利		-	-
买入返售金融资产*		-	-
存货		-	-
合同资产	五、六	36,814,103.95	39,330,546.26
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计	五、七	4,422,858.24	6,186,412.30
非流动资产：		254,445,809.02	263,712,731.47
发放贷款和垫款*		-	-
债权投资	五、八	42,725,000.00	4,250,000.00
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	五、九	32,121,443.43	27,918,904.00
其他非流动金融资产	五、十	11,493,748.53	10,718,962.52
投资性房地产		-	-
固定资产	五、十一	84,708,511.94	88,603,811.42
在建工程	五、十二	97,637,394.36	107,397,647.29
生产性生物资产	五、十三	-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、十四	101,871,530.82	118,409,942.02
开发支出	五、十五	6,931,873.68	7,143,148.58
商誉		-	-
长期待摊费用	五、十六	54,867,391.32	54,867,391.32
递延所得税资产	五、十七	49,056,525.15	61,291,105.59
其他非流动资产	五、十八	12,791,384.15	14,565,842.94
	五、十九	-	-
非流动资产合计		494,204,803.38	495,166,755.68
资产总计		748,650,612.40	758,879,487.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025年12月31日

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、二十	36,048,609.96	20,024,444.44
向中央银行借款*		-	-
拆入资金*		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、二十一	19,878,727.34	24,416,556.28
预收款项	五、二十二	622,053.91	74,244.00
合同负债	五、二十三	8,327,640.53	7,768,665.28
卖出回购金融资产款*		-	-
吸收存款及同业存放*		-	-
代理买卖证券款*		-	-
代理承销证券款*		-	-
应付职工薪酬		-	-
应交税费	五、二十四	10,563,203.74	11,791,918.51
其他应付款	五、二十五	47,764,774.60	48,834,756.52
其中：应付利息	五、二十六	73,096,992.96	79,396,180.31
应付股利		138,916.27	138,916.27
应付手续费及佣金*		-	-
应付分保账款*		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、二十七	18,585,184.64	19,102,002.92
其他流动负债	五、二十八	1,378,960.79	1,331,982.53
流动负债合计		216,266,148.47	212,740,750.79
非流动负债：			
保险合同准备金*		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、二十九	105,685,328.09	118,466,435.19
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、三十	4,587,786.60	4,587,786.60
递延收益	五、三十一	10,986,530.60	13,204,277.00
递延所得税负债	五、十八	35,380,466.63	34,674,615.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		156,640,111.92	170,933,113.79
负债合计		372,906,260.39	383,673,864.58
股东权益：			
股本	五、三十二	774,920,000.00	774,920,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、三十三	35,974,105.35	35,974,105.35
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、三十四	22,472,692.77	21,920,786.47
专项储备		-	-
盈余公积	五、三十五	138,768,496.04	138,768,496.04
一般风险准备*		-	-
未分配利润	五、三十六	-651,508,906.21	-645,872,375.01
归属于母公司股东权益合计		320,626,387.95	325,711,012.85
少数股东权益		55,117,964.06	49,494,609.72
股东权益合计		375,744,352.01	375,205,622.57
负债和股东权益总计		748,650,612.40	758,879,487.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]



# 合并利润表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025 年度

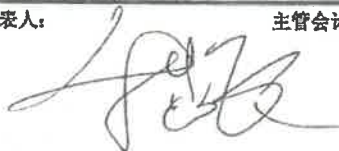
金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		314,115,346.79	325,181,890.33
其中：营业收入	五、三十七	314,115,346.79	325,181,890.33
利息收入*		-	-
已赚保费*		-	-
手续费及佣金收入*		-	-
二、营业总成本		315,849,609.84	317,667,320.88
其中：营业成本	五、三十七	221,552,198.39	227,677,490.57
利息支出*		-	-
手续费及佣金支出*		-	-
退保金*		-	-
赔付支出净额*		-	-
提取保险责任合同准备金净额*		-	-
保单红利支出*		-	-
分保费用*		-	-
税金及附加	五、三十八	5,119,953.56	4,990,949.43
销售费用	五、三十九	29,185,215.92	28,834,133.21
管理费用	五、四十	44,738,658.20	42,993,079.18
研发费用	五、四十一	6,428,155.43	5,229,212.21
财务费用	五、四十二	8,825,428.34	7,942,456.28
其中：利息费用		9,526,150.40	10,015,630.66
利息收入		1,884,185.01	1,210,940.74
加：其他收益		5,487,929.39	6,192,884.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、四十三	3,627,823.03	-12,387,425.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、四十四	4,202,539.43	-12,484,199.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益*（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、四十五	5,452,852.53	-1,189,626.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、四十六	2,695,805.46	40,274,629.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、四十七	-1,401,169.09	-2,720.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、四十八	-370.95	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,128,607.32	40,402,310.60
加：营业外收入	五、四十九	2,388,996.24	3,623,426.53
减：营业外支出	五、五十	908,764.82	5,029,225.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,608,838.74	38,996,511.29
减：所得税费用	五、五十一	7,022,686.09	3,410,295.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,586,152.65	35,586,216.27
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,586,152.65	35,586,216.27
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,492,475.53	30,481,364.41
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,093,677.12	5,104,851.86
六、其他综合收益的税后净额		551,906.30	440,134.52
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		551,906.30	440,134.52
1、不能重分类进损益的其他综合收益		581,089.50	414,977.55
（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		581,089.50	414,977.55
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-29,183.20	25,156.97
（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		-29,183.20	25,156.97
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		9,138,058.95	36,026,350.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		4,044,381.83	30,921,498.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,093,677.12	5,104,851.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0045	0.0393
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0045	0.0393

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



8 程霖




# 合并现金流量表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025 年度

金额单位：人民币元

	附注	2025 年度	
		2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		324,719,352.55	329,825,007.70
客户存款和同业存放款项净增加额*		-	-
向中央银行借款净增加额*		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额*		-	-
收到原保险合同保费取得的现金*		-	-
收到再保险业务现金净额*		-	-
保户储金及投资款净增加额*		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金*		-	-
拆入资金净增加额*		-	-
回购业务资金净增加额*		-	-
代理买卖证券收到的现金净额*		-	-
收到的税费返还		6,357,283.01	3,856,093.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、五十三	13,586,703.19	17,943,193.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>344,663,338.75</b>	<b>351,624,295.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		83,156,434.86	93,351,047.16
客户贷款及垫款净增加额*		35,500,000.00	-
存放中央银行和同业款项净增加额*		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金*		-	-
拆出资金净增加额*		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金*		-	-
支付保单红利的现金*		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		128,685,526.28	125,381,453.07
支付的各项税费		22,093,681.68	20,587,282.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、五十三	52,177,396.71	48,925,478.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>321,613,039.53</b>	<b>288,245,260.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,050,299.22</b>	<b>63,379,035.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,343,816.24	2,016,300.27
取得投资收益收到的现金		-	298,224.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	21,144.88
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,343,816.24</b>	<b>2,335,669.85</b>
投资支付的现金		2,938,803.22	5,483,220.66
质押贷款净增加额*		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,938,803.22</b>	<b>5,483,220.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,594,986.98</b>	<b>-3,147,550.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		56,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>56,000,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	72,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,951,348.99	1,852,949.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、五十三	26,886,359.57	25,099,281.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>76,837,708.56</b>	<b>99,452,231.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,837,708.56</b>	<b>-79,452,231.04</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-821,602.86	916,453.62
五、现金及现金等价物净增加额		-203,999.18	-18,304,293.14
加：期初现金及现金等价物余额		137,252,761.25	155,557,054.39
六、期末现金及现金等价物余额		137,048,762.07	137,252,761.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



9 程霖




# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2025 年度										归属于母公司股东权益	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他					
一、上年年末余额	774,920,000.00		35,974,105.35		21,920,786.47		138,768,496.04		-643,872,375.01		325,711,012.85		49,494,609.72	375,205,622.57	
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、本年期初余额	774,920,000.00		35,974,105.35		21,920,786.47		138,768,496.04		-643,872,375.01		325,711,012.85		49,494,609.72	375,205,622.57	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额					551,906.30				-5,636,531.20		-5,084,624.90		5,623,535.34	535,738.44	
1、股东投入的普通股					551,906.30										
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（二）利润分配															
1、提取盈余公积									-9,129,006.73		-9,129,006.73		529,677.22	529,677.22	
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（三）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、专项储备计提减值准备转回															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（四）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（五）其他															
四、本年年末余额	774,920,000.00		35,974,105.35		22,472,692.77		138,768,496.04		-651,508,906.21		320,626,387.95		55,117,941.95	375,744,329.01	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*（Handwritten signature）*

*（Handwritten signature）*

*（Handwritten signature）*



# 合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 上海交大昂立股份有限公司 2024年度 金额单位: 人民币元

项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计					
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	774,920,000.00			35,974,105.35		21,480,651.95		138,768,496.04		-676,353,739.42		294,789,513.92	44,389,757.86	339,179,271.78
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	774,920,000.00			35,974,105.35		21,480,651.95		138,768,496.04		-676,353,739.42		294,789,513.92	44,389,757.86	339,179,271.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	774,920,000.00			35,974,105.35		21,920,786.47		138,768,496.04		-645,872,375.01		325,711,013.85	49,494,069.72	375,205,623.57

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:








# 资产负债表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025年12月31日

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,806,482.18	17,881,093.84
交易性金融资产		11,451,762.39	7,342,726.10
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、一	39,516,965.12	37,691,534.46
应收款项融资		-	-
预付款项		5,054,954.11	6,021,891.74
其他应收款	十四、二	231,755,451.93	227,297,392.09
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		10,510,694.49	13,947,184.81
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>311,096,310.22</b>	<b>310,181,823.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、三	1,095,095,287.08	1,089,817,980.56
其他权益工具投资		11,493,748.53	10,718,962.52
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		13,370,270.40	14,127,217.44
固定资产		52,490,289.56	58,443,885.07
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,104,217.72	10,208,435.36
无形资产		1,600,900.69	1,670,073.49
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		8,155,343.52	15,683,367.00
递延所得税资产		262,020.27	773,949.26
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,187,572,077.77</b>	<b>1,201,443,870.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,498,668,387.99</b>	<b>1,511,625,693.74</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

12



## 资产负债表（续）

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

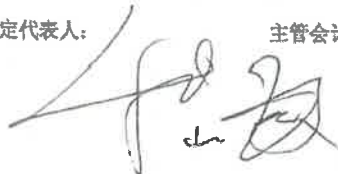
2025年12月31日

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,007,397.26	10,011,111.11
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		3,546,153.52	3,791,643.78
预收款项		-	-
合同负债		530,973.45	530,973.45
应付职工薪酬		1,360,727.00	1,845,922.95
应交税费		1,238,103.78	1,226,698.25
其他应付款		354,238,087.07	352,573,856.29
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		6,152,298.82	5,855,846.67
其他流动负债		69,026.55	69,026.55
<b>流动负债合计</b>		<b>377,142,767.45</b>	<b>375,905,079.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	6,152,298.83
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		4,587,786.60	4,587,786.60
递延收益		1,325,733.09	2,587,952.49
递延所得税负债		2,684,241.06	1,451,353.14
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,597,760.75</b>	<b>14,779,391.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>385,740,528.20</b>	<b>390,684,470.11</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		774,920,000.00	774,920,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		44,468,188.35	44,468,188.35
减：库存股		-	-
其他综合收益		4,935,148.91	4,354,059.41
专项储备		-	-
盈余公积		138,768,496.04	138,768,496.04
未分配利润		149,836,026.49	158,430,479.83
<b>股东权益合计</b>		<b>1,112,927,859.79</b>	<b>1,120,941,223.63</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,498,668,387.99</b>	<b>1,511,625,693.74</b>

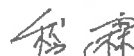
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



13







# 利润表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入			
减：营业成本	十四、四	78,828,897.81	95,534,735.34
税金及附加	十四、四	42,811,237.82	47,512,181.52
销售费用		1,533,498.67	1,757,363.59
管理费用		2,682,843.07	873,576.22
研发费用		30,456,053.01	29,542,517.20
财务费用		6,431,707.64	5,229,212.21
其中：利息费用		665,140.31	1,964,087.94
利息收入		672,831.57	2,016,281.18
加：其他收益		19,665.01	59,345.26
投资收益（损失以“-”号填列）		1,290,103.75	1,593,283.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、五	1,289,946.52	-6,845,956.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		1,289,946.52	-6,942,730.64
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）		5,452,852.53	-1,189,626.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	3,427.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-960,813.83	26,345.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-	-
加：营业外收入		1,320,506.26	2,243,269.82
减：营业外支出		774,193.32	1,104,974.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,025.79	4,670,462.78
减：所得税费用		2,085,673.79	-1,322,218.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,551,120.40	-293,971.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		534,553.39	-1,028,246.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		534,553.39	-1,028,246.68
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		581,089.50	414,977.55
1、重新计量设定受益计划变动额		581,089.50	414,977.55
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		581,089.50	414,977.55
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		1,115,642.89	-613,269.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

2025 年度

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,906,849.46	90,614,215.17
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		109,752,304.84	153,613,202.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>196,659,154.30</b>	<b>244,227,417.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,194,269.75	20,661,652.65
支付给职工以及为职工支付的现金		26,857,889.14	25,811,632.98
支付的各项税费		8,497,481.06	9,878,475.67
支付其他与经营活动有关的现金		132,155,943.88	145,979,946.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>182,705,583.83</b>	<b>202,331,708.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,953,570.47</b>	<b>41,895,709.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,343,816.24	2,016,300.27
取得投资收益收到的现金		-	298,224.70
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,343,816.24</b>	<b>2,314,524.97</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,132.26	1,356,567.40
投资支付的现金		3,987,360.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,145,492.26</b>	<b>1,356,567.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,801,676.02</b>	<b>957,957.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	62,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,437,710.11	1,448,782.64
支付其他与筹资活动有关的现金		6,788,796.00	6,285,925.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>36,226,506.11</b>	<b>70,234,707.64</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,226,506.11</b>	<b>-60,234,707.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-5,074,611.66	-17,381,040.42
加：期初现金及现金等价物余额		17,881,093.84	35,262,134.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>12,806,482.18</b>	<b>17,881,093.84</b>

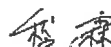
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



15





# 股东权益变动表

编制单位：上海交大昂立股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度					未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	股本	专项储备	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
	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	774,920,000.00	-	-	44,468,188.35	-	4,354,059.41	138,768,496.04	-	4,354,059.41	774,920,000.00	-	44,468,188.35	-	-	4,354,059.41	138,768,496.04	-	4,354,059.41	158,430,479.83	1,120,941,223.63
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	774,920,000.00	-	-	44,468,188.35	-	4,354,059.41	138,768,496.04	-	4,354,059.41	774,920,000.00	-	44,468,188.35	-	-	4,354,059.41	138,768,496.04	-	4,354,059.41	158,430,479.83	1,120,941,223.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）股东投入和减少资本																				
1、股东投入的普通股																				
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入股东权益的金额																				
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）股东权益内部结转																				
1、资本公积转增资本（或股本）																				
2、盈余公积转增资本（或股本）																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、设定受益计划变动额结转留存收益																				
5、其他综合收益结转留存收益																				
6、其他																				
（五）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（六）其他																				
四、本年年末余额	774,920,000.00	-	-	44,468,188.35	-	4,355,148.91	138,768,496.04	-	4,355,148.91	774,920,000.00	-	44,468,188.35	-	-	4,355,148.91	138,768,496.04	-	4,355,148.91	149,836,026.49	1,112,927,859.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

同股及

同股



# 股东权益变动表 (续)

编制单位: 上海交大昂立股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2024年度		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	股东权益合计
	优先股	永续债		其他								
一、上年年末余额	774,920,000.00	-	774,920,000.00	-	-	44,468,188.35	-	3,939,081.86	-	138,768,496.04	159,458,726.51	1,121,554,492.76
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	774,920,000.00	-	774,920,000.00	-	-	44,468,188.35	-	3,939,081.86	-	138,768,496.04	159,458,726.51	1,121,554,492.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	414,977.55	-	-	-1,028,246.68	-613,269.13
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	414,977.55	-	-	-1,028,246.68	-613,269.13
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	774,920,000.00	-	774,920,000.00	-	-	44,468,188.35	-	4,354,059.41	-	138,768,496.04	158,430,479.83	1,120,941,223.63

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海交大昂立股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海交大昂立生物制品有限公司，于一九九七年经批准改制组建为股份有限公司，并于二〇〇一年七月二日在上海证券交易所上市。股票代码为 600530。所属行业为保健食品行业类。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股本总数 77,492 万股，无限售条件股份为 77,492 万股。注册地址：上海市松江区环城路 666 号，统一社会信用代码：9131000013412536XD。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

主要业务活动：食品及保健食品的原料和终端产品的研发、生产、销售，以及老年医疗护理机构的运营和管理。

经营范围：许可项目：旅游业务；药品批发；药品零售；食品生产；保健食品生产；食品销售；道路货物运输（不含危险货物）；消毒器械销售。（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：食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；日用百货销售；日用品批发；日用品销售；日用杂品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；金属材料销售；机械设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息技术咨询服务；体育经纪人服务；翻译服务；票务代理服务；粮油仓储服务；仓储设备租赁服务；住房租赁；货物进出口；技术进出口；养老服务（机构养老服务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；单位后勤管理服务；企业管理；化妆品零售；化妆品批发；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；食品进出口；发酵过程优化技术研发；生物化工产品技术研发；食品添加剂销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；饲料添加剂销售；日用化学产品销售；宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；母婴用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 26 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见本附注六、合并范围的变更。



**(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 04 月 27 日批准报出。

**二、财务报表的编制基础****(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定，编制财务报表。

**(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

**三、重要会计政策、会计估计****(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年 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。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，昂立国际投资有限公司的记账本位币为港币。本财务报表以人民币列示。

**(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	将单项金额超过资产总额 0.50% 作为重要性判断标准
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	将单项金额超过资产总额 0.50% 作为重要性判断标准
账龄超过一年的重要其他应付款项	将单项金额超过资产总额 0.50% 作为重要性判断标准
资产负债表日存在的重要承诺	将单项金额超过资产总额 0.50% 作为重要性判断标准
资产负债表日存在的重要或有事项	将单项金额超过资产总额 0.50% 作为重要性判断标准
资产负债表日后重要的非调整事项	将单项金额超过资产总额 0.50% 作为重要性判断标准



## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收



益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

## **(七) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控



制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(1) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。



本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率(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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的



部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

##### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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



在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。



本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移



中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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（债务工具）、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加



本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间



差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司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的，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。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低信用风险，一般不计提信用减值损失
组合 2: 商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	对于不存在重大信用风险由信誉良好的政府单位、国有企业、上市公司等作为出票人或者背书人的，本集团不计提信用损失；对于承兑人为信用风险较高的企业则计提信用损失

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组



合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：合并范围内关联方往来	合并范围内的关联公司往来	风险较低，不计提
组合 2：其他关联往来	非合并范围内的关联公司往来	风险较低，不计提
组合 3：账龄组合	其他应收款项	参考历史信用损失经验，计算预期信用损失

#### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：合并范围内关联方往来	合并范围内的关联公司往来	不计提
组合 2：低风险组合	保证金及押金等风险较低项目	不计提
组合 3：账龄组合	其他应收款项	参考历史信用损失经验，预期信用损失

#### (十五) 存货

##### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货在发出时按移动加权平均法计价。

##### 2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目



的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

(2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

## (十六) 合同资产

本公司将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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

## (十七) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权



利。

### (十八) 发放贷款和垫款

本公司对发放贷款和垫款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

#### 6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的发放贷款和垫款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将发放贷款和垫款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
正常	贷款风险分类指引
关注	
次级	
可疑	
损失	

### (十九) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公



司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。



(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

##### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构



中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## （二十一） 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足



折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	35/40	5	2.71-2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.5-6.3
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	33.33-9.5
运输设备	年限平均法	3-5	0-5	33.33-19
家具及运营设备	年限平均法	3-10	0-5	33.33-9.5

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 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。

### (二十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

#### 1. 房屋及建筑物

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用；
- (3) 经各有关单位或部门验收。

#### 2. 机械设备

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用；



(4) 经各有关单位或部门验收。

## (二十三) 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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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，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计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损



益。

#### (二十四) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### (二十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### 2. 无形资产的后续计量



本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证上规定的使用年限	权利证书有效期
管理软件	5-10	预计受益期间
专利技术	10	权利证书有效期
商标使用权	10	预计受益期间
专有技术	5.5-10	预计受益期间
经营权	12.42	合同约定

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

**3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

**(二十六) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，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，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十七) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本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 年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、经营租入固定资产的改建支出和预付广告费。

### **2. 摊销年限**

经营租入固定资产的改建及装修支出按剩余租赁期与预计受益期两者中较短的期限摊销；  
预付广告费按广告受益期限摊销。

## **(二十八) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短



期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，



并计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

### (三十) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### (三十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。



本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (三十二) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(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。

否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司的主要经营活动为：食品及保健食品的原料和终端产品的研发、生产、销售以及老年医疗护理机构的运营及管理。

#### (1) 对于保健品板块的业务

1) 公司对部分区域经销商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客户确认验收的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

2) 买断模式外的其他区域经销商采用委托代销模式，公司收到客户代销结算清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入；

3) 对于国外销售根据货物报关并经海关系统确认结关单日确认销售收入；

4) 对于线上销售，客户通过线上销售平台下单，销售平台负责将货物配送给客户或者公司委托物流公司配送交货给客户，在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

#### (2) 对于医养板块的业务



公司提供的服务主要为医疗护理、生活照料、健康管理及养老机构运营的咨询服务等。由于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司对于日常的医疗护理服务大多为先交款再入住的原则，因此公司按照合同约定，按照约定的时间周期为老人提供相应的医疗健康护理服务时确认收入。而对于管理咨询服务则按照合同约定在提供相应的养老机构运营的咨询服务并且与对方结算后确认收入。

### **(三十三) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十四) 政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



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。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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

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，将取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，本公司将所取得的这部分政府补助归类为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

### (三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

#### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



### (三十六) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）使用权资产和（三十一）租赁负债。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：



- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%



税种	计税依据/收入类型	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海诺德生物实业有限公司	15%
昂立国际投资有限公司	16.5%
昂立国际贸易有限公司	16.5%

## (二) 税收优惠政策及依据

1. 根据财政部、税务总局 2023 年第 12 号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：为进一步支持小微企业和个体工商户发展，现将有关税费政策公告如下：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

深圳昂立贸易有限公司、无锡昂立营销有限责任公司、杭州昂立贸易有限公司、北京昂立商贸有限责任公司、上海交大昂立保健品有限公司、上海交大昂立视购电子商务有限公司、上海昂立海之宝食品有限公司、上海昂立久鼎典当有限公司、上海昂立房地产开发有限公司、昂立国际贸易（上海）有限公司、上海昂立实业有限公司、宁波江北康养医院有限公司、南通乐龄老年护理院有限公司、南通三里敦护理院管理有限公司、南通三里敦护理院有限公司、南通通州天霞护理院有限公司和嘉兴市康慈护理院有限公司 2025 年度符合小型微利企业的认定标准。

2. 经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准，公司于 2024 年 12 月 4 日取得新的高新技术企业证书，认定有效期三年，证书编号 GR202431001478，根据税法规定，公司享受所得税税率 15% 的税收优惠。

3. 根据财政部、税务总局 2023 年第 68 号关于延续实施医疗服务免征增值税等政策的公告：为进一步支持医疗服务机构发展，现将医疗服务免征增值税等政策公告如下：医疗机构接受其他医疗机构委托，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等），提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，可适用《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36 号）第一条第（七）项规定的免征增值税政策。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

上海佰仁银港护理院有限公司、宁波江北康养医院有限公司、嘉兴市康慈护理院有限公司、南通乐龄老年护理院有限公司、南通三里敦护理院管理有限公司、南通三里敦护理院有限公司和南通通州天霞护理院有限公司均依据国务院《医疗机构管理条例》（国务院令 149 号）及卫生部《医疗机构管理条例实施细则》（卫生部令 35 号）的规定，经登记取得了《医疗机构执业许可证》。



4. 根据财政部公告 2019 年第 76 号关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告：

为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，按照以下规定享受税费优惠政策：

(1) 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税。

(2) 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入收入总额。

本公告自 2019 年 6 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日。

南通乐龄老年护理院有限公司、南通三里敦护理院有限公司和南通通州天霞护理院有限公司符合上述优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,315.40	12,036.49
银行存款	136,763,083.97	142,291,636.16
其他货币资金	305,715.93	191,789.31
合 计	137,071,115.30	142,495,461.96
其中：存放在境外的款项总额	5,567,542.18	1,184,259.97

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结资金	-	5,242,700.71
其他受限资金	22,353.23	-
合 计	22,353.23	5,242,700.71

### (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	11,451,762.39	7,342,726.10
其中：		
权益工具投资	11,451,762.39	7,342,726.10
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合 计	11,451,762.39	7,342,726.10



**(三) 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	51,181,033.76	50,256,742.25
1 至 2 年	13,303.63	69,906.94
2 至 3 年	64,348.55	15,870,716.42
3 年以上	26,393,984.24	11,391,597.67
小 计	77,652,670.18	77,588,963.28
减：坏账准备	28,457,303.23	28,979,952.63
合 计	49,195,366.95	48,609,010.65

## 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,313,795.37	33.89	26,313,795.37	100.00	-
按组合计提坏账准备	51,338,874.81	66.11	2,143,507.86	4.18	49,195,366.95
其中：其他关联往来	-	-	-	-	-
账龄组合	51,338,874.81	66.11	2,143,507.86	4.18	49,195,366.95
合 计	77,652,670.18	100.00	28,457,303.23	36.65	49,195,366.95

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,872,223.08	34.63	26,791,367.56	99.70	80,855.52
按组合计提坏账准备	50,716,740.20	65.37	2,188,585.07	4.32	48,528,155.13
其中：其他关联往来	-	-	-	-	-
账龄组合	50,716,740.20	65.37	2,188,585.07	4.32	48,528,155.13
合 计	77,588,963.28	100.00	28,979,952.63	37.35	48,609,010.65

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海瑞通护理院	8,217,469.95	8,217,469.95	100.00	预计无法收回
绍兴越城复康护理院	3,071,149.39	3,071,149.39	100.00	预计无法收回
南通市崇川区常青乐龄老年护理院	1,444,242.99	1,444,242.99	100.00	预计无法收回
苏州吴江惠生护理院	1,258,814.01	1,258,814.01	100.00	预计无法收回
苏州吴江盛泽慈爱护理院	535,227.34	535,227.34	100.00	预计无法收回
南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓	449,881.92	449,881.92	100.00	预计无法收回



应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海东方电视购物有限公司	40,262.35	40,262.35	100.00	预计无法收回
合肥苏鲜生超市采购有限公司	5,426,702.90	5,426,702.90	100.00	预计无法收回
上海同劲文化传播有限公司	377,818.49	377,818.49	100.00	预计无法收回
秦皇岛长胜营养健康科技有限公司	72,500.00	72,500.00	100.00	预计无法收回
EXCELSIOR NUTRITION INC	16,974.55	16,974.55	100.00	预计无法收回
上海联家超市有限公司	3,476,067.26	3,476,067.26	100.00	预计无法收回
上海柏霖医疗科技有限公司	231,223.95	231,223.95	100.00	预计无法收回
无锡悦家商业有限公司	887,852.18	887,852.18	100.00	预计无法收回
宁波家乐福商业有限公司	207,025.91	207,025.91	100.00	预计无法收回
南京悦家超市有限公司	216,593.49	216,593.49	100.00	预计无法收回
上海家源商业有限公司	143,311.17	143,311.17	100.00	预计无法收回
苏州悦家超市有限公司	117,952.31	117,952.31	100.00	预计无法收回
杭州家乐福超市有限公司	26,437.85	26,437.85	100.00	预计无法收回
上海交大科技发展有限公司	96,287.36	96,287.36	100.00	预计无法收回
合计	26,313,795.37	26,313,795.37		

## (2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	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	51,180,951.41	1,997,032.15	3.90	50,256,158.29	1,742,914.81	3.47
1 至 2 年	12,719.67	1,271.98	10.00	5,558.39	555.84	10.00
2 至 3 年	-	-	-	14,155.85	4,246.75	30.00
3 年以上	145,203.73	145,203.73	100.00	440,867.67	440,867.67	100.00
合计	51,338,874.81	2,143,507.86	4.18	50,716,740.20	2,188,585.07	4.32

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	28,979,952.63	267,743.54	-	790,392.94	28,457,303.23
合计	28,979,952.63	267,743.54	-	790,392.94	28,457,303.23

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
宁波市社会保险管理服务中心	17,883,708.51	23.03	894,185.43
上海瑞通护理院	8,217,469.95	10.58	8,217,469.95
合肥苏鲜生超市采购有限公司	5,426,702.90	6.99	5,426,702.90
绍兴越城复康护理院	3,071,149.39	3.95	3,071,149.39



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Scientific Living Inc	1,748,287.83	2.25	17,482.88
合计	36,347,318.58	46.80	17,626,990.54

**(四) 预付款项**

**1、预付账款按账龄列示**

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,813,298.96	66.68	8,960,891.90	99.76
1-2 年	2,394,000.00	33.16	-	-
2-3 年	-	-	19,900.00	0.22
3 年以上	11,850.25	0.16	1,641.02	0.02
合计	7,219,149.21	100.00	8,982,432.92	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债务人	期末余额	未及时结算的原因
活曼特生物科技（上海）有限公司	2,350,000.00	未到结算期
合计	2,350,000.00	-

**2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
活曼特生物科技（上海）有限公司	2,350,000.00	32.55
北京四千文化传媒有限公司	1,666,000.00	23.08
代芬芬	1,500,000.00	20.78
郴州暖达贸易代理有限公司	758,091.74	10.50
国网湖南省电力有限公司	328,000.00	4.54
合计	6,602,091.74	91.45

**(五) 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	8,271,452.98	10,766,141.28
合计	8,271,452.98	10,766,141.28

**1、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	3,626,398.26	6,459,390.11
1 至 2 年	442,799.65	1,410,721.48



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	1,352,676.34	16,100.00
3 年以上	11,229,504.78	11,802,093.16
小 计	16,651,379.03	19,688,304.75
减：坏账准备	8,379,926.05	8,922,163.47
合 计	8,271,452.98	10,766,141.28

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	5,922,089.77	5,442,958.86
备用金	415,351.06	258,451.06
往来款	10,313,938.20	13,986,894.83
小 计	16,651,379.03	19,688,304.75
减：坏账准备	8,379,926.05	8,922,163.47
合 计	8,271,452.98	10,766,141.28

(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）	
期初余额	455,633.56	-	8,466,529.91	8,922,163.47
期初余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-258,923.54	-	258,923.54	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	11,451.00	-	-	11,451.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	553,688.42	553,688.42
其他变动	-	-	-	-
期末余额	208,161.02	-	8,171,765.03	8,379,926.05

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	8,922,163.47	11,451.00	-	553,688.42	8,379,926.05
合 计	8,922,163.47	11,451.00	-	553,688.42	8,379,926.05



## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海昂立包装彩印有限公司	往来款	3,712,795.71	3 年以上	22.30	3,712,795.71
上海高信教育科技有限公司	往来款	2,060,000.00	3 年以上	12.37	2,060,000.00
南通市医疗保险基金管理中心	往来款	1,366,323.42	1 年以内	8.21	-
上海川沙宾馆有限公司	保证金、押金及其他	1,257,904.14	1 年以内, 1-2 年, 3 年以上	7.55	19,098.34
上海高博特生物保健品有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	3 年以上	6.01	-
合 计		9,397,023.27		56.44	5,791,894.05

## (六) 存货

## 1. 存货分类

项 目	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	6,605,567.29	344,101.09	6,261,466.20	8,701,549.60	46,563.40	8,654,986.20
在产品	996,674.27	-	996,674.27	84,916.58	-	84,916.58
库存商品	30,228,901.47	2,073,876.84	28,155,024.63	32,036,170.63	3,979,932.35	28,056,238.28
发出商品	1,363,443.17	-	1,363,443.17	2,534,405.20	-	2,534,405.20
其他	37,495.68	-	37,495.68	-	-	-
合 计	39,232,081.88	2,417,977.93	36,814,103.95	43,357,042.01	4,026,495.75	39,330,546.26

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	46,563.40	302,558.36	-	5,020.67	-	344,101.09
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	3,979,932.35	1,098,610.73	-	3,004,666.24	-	2,073,876.84
周转材料	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合 计	4,026,495.75	1,401,169.09	-	3,009,686.91	-	2,417,977.93

## (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金、待抵扣待认证进项税	4,422,858.24	6,001,147.36
待摊费用及其他	-	185,264.94
合 计	4,422,858.24	6,186,412.30



(八) 发放贷款及垫款

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
发放贷款及垫款总额	60,349,000.00	24,849,000.00
发放贷款及垫款损失准备	17,624,000.00	20,599,000.00
合计	42,725,000.00	4,250,000.00

2、减值计提情况：

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）	
期初余额	-	12,750,000.00	7,849,000.00	20,599,000.00
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	400,000.00	-	-	400,000.00
本期转回	-	3,375,000.00	-	3,375,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	400,000.00	9,375,000.00	7,849,000.00	17,624,000.00

(九) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营、联营企业投资	52,488,363.31	20,366,919.88	32,121,443.43	48,285,823.88	20,366,919.88	27,918,904.00
合计	52,488,363.31	20,366,919.88	32,121,443.43	48,285,823.88	20,366,919.88	27,918,904.00

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末账面价值	本期增减变动							期末账面价值	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营、联营企业											
苏州兆元置地有限公司	15,689,391.63	-	-	2,052,628.56	-	-	-	-	-	17,742,020.19	-



被投资单位	上年年末 账面价值	本期增减变动							期末账面价值	减值准备 期末余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计 提 减 值 准 备 其 他		
上海徐汇昂立小额贷款股份公司	12,229,512.37	-	-	2,149,910.87	-	-	-	-	14,379,423.24	-
上海交大慧谷广场（上饶）有限公司*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00
上海昂泰投资管理有 限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OnlyMichLangkawiG amatSarangBurung(M )SdnBhd	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,919.88
小 计	27,918,904.00	-	-	4,202,539.43	-	-	-	-	32,121,443.43	20,366,919.88
合 计	27,918,904.00	-	-	4,202,539.43	-	-	-	-	32,121,443.43	20,366,919.88

\*公司于 2004 年以 2,000 万元对价获得上海交大慧谷广场（上饶）有限公司股权，2011 年 4 月收到上海交大慧谷广场（上饶）有限公司划款 2,000 万元，冲减长期股权投资。根据上海交大慧谷广场（上饶）有限公司提供的相关资料，对公司的往来仍分别在“其他应收款”及“实收资本”核算，且工商信息仍显示公司为上海交大慧谷广场（上饶）有限公司股东。

2022 年 11 月 8 日，上海交大慧谷科技有限公司清算组将持有的上海交大慧谷广场（上饶）有限公司 14.70% 股权公开拍卖转让，成交价格 5.40 万元，公司在 2022 年将持有的上海交大慧谷广场（上饶）有限公司股权全额计提长期股权投资减值准备。

2025 年上海交大慧谷广场（上饶）有限公司已启动清算程序。

## （十）其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
北京绿色金可生物技术股份有限公司	7,531,899.79	7,003,675.81
国泰君安投资管理股份有限公司	3,961,848.74	3,715,286.71
合 计	11,493,748.53	10,718,962.52

## （十一）投资性房地产

### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	157,184,816.27	157,184,816.27
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	157,184,816.27	157,184,816.27



项 目	房屋建筑物	合 计
二、累计折旧和累计摊销	-	-
1、期初余额	68,581,004.85	68,581,004.85
2、本期增加金额	3,895,299.48	3,895,299.48
(1) 计提或摊销	3,895,299.48	3,895,299.48
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	72,476,304.33	72,476,304.33
三、减值准备	-	-
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、期末账面价值	84,708,511.94	84,708,511.94
2、期初账面价值	88,603,811.42	88,603,811.42

**2、期末未办妥产权证书的投资性房地产**

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
山水景观会所	4,179,427.21	未办理
合 计	4,179,427.21	

**(十二) 固定资产**

**1、总表情况**

**(1) 分类列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	97,637,394.36	107,397,647.29
固定资产清理	-	-
合 计	97,637,394.36	107,397,647.29

**2、固定资产**

**(1) 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	家具及运营设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	115,896,401.72	125,151,026.32	3,513,118.07	13,173,499.59	16,584,679.30	274,318,725.00
2、本期增加金额	-	534,889.26	-	495,199.52	829,609.40	1,859,698.18
(1) 购置	-	547,814.00	-	468,338.49	843,545.69	1,859,698.18
(2) 其他	-	-12,924.74	-	26,861.03	-13,936.29	-
3、本期减少金额	-	634,674.78	-	111,620.74	993,532.63	1,739,828.15
(1) 处置或报废	-	634,674.78	-	111,620.74	993,532.63	1,739,828.15



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	家具及运营设备	合 计
4、期末余额	115,896,401.72	125,051,240.80	3,513,118.07	13,557,078.37	16,420,756.07	274,438,595.03
二、累计折旧						-
1、期初余额	51,747,911.51	76,588,992.08	1,679,641.41	11,639,700.77	13,006,894.51	154,663,140.28
2、本期增加金额	2,438,372.76	6,817,689.10	382,466.26	366,477.06	1,494,485.73	11,499,490.91
(1) 计提	2,438,372.76	6,828,503.47	382,466.26	350,705.98	1,499,442.44	11,499,490.91
(2) 其他	-	-10,814.37	-	15,771.08	-4,956.71	-
3、本期减少金额	-	553,809.07	450.08	110,139.71	954,969.09	1,619,367.95
(1) 处置或报废	-	553,809.07	450.08	110,139.71	954,969.09	1,619,367.95
4、期末余额	54,186,284.27	82,852,872.11	2,061,657.59	11,896,038.12	13,546,411.15	164,543,263.24
三、减值准备						-
1、期初余额	7,819,287.20	4,210,661.23	-	227,989.00	-	12,257,937.43
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	7,819,287.20	4,210,661.23	-	227,989.00	-	12,257,937.43
四、账面价值						-
1、期末账面价值	53,890,830.25	37,987,707.46	1,451,460.48	1,433,051.25	2,874,344.92	97,637,394.36
2、期初账面价值	56,329,203.01	44,351,373.01	1,833,476.66	1,305,809.82	3,577,784.79	107,397,647.29

注：本公司之孙公司霍尔果斯仁恒医养管理有限公司于 2022 年 8 月存放于南通市崇川区常青乐龄老年护理院、苏州吴江盛泽慈爱护理院、苏州吴江惠生护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院及绍兴越城复康护理院的 170 台空气消毒机，因与以上 6 家民非机构正处于诉讼期间，现场盘点受限，本公司依据以上 6 家单位领取空气消毒机时出具的借调单及通过盘点存放于其他孙公司的空气消毒机可以证明以上资产真实存在，截至到 2025 年 12 月 31 日原值 676,991.30 元，累计折旧 225,556.00 元，净值 451,435.30 元，占固定资产期末净值的 0.46%。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	31,239,429.79	24,053,840.15	-	7,185,589.64	
机器设备	14,447,298.20	12,830,522.05	734,119.27	882,656.88	
计算机及电子设备	79,244.31	75,066.85	258.00	3,919.46	
合 计	45,765,972.30	36,959,429.05	734,377.27	8,072,165.98	

(十三) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	-	-
工程物资	-	-
合 计	-	-



## 1、在建工程

## (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建综合车间	29,203.54	29,203.54	-	29,203.54	29,203.54	-
污水处理工程	495,626.05	495,626.05	-	495,626.05	495,626.05	-
合 计	524,829.59	524,829.59	-	524,829.59	524,829.59	-

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少金额	期末余额
新建综合车间	29,203.54	-	-	-	29,203.54
污水处理工程	495,626.05	-	-	-	495,626.05
合 计	524,829.59	-	-	-	524,829.59

## (十四) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	189,453,367.16	189,453,367.16
2、本年增加金额	6,215,329.15	6,215,329.15
(1) 其他增加	6,215,329.15	6,215,329.15
3、本年减少金额	3,514,285.71	3,514,285.71
(1) 处置	3,514,285.71	3,514,285.71
4、年末余额	192,154,410.60	192,154,410.60
二、累计折旧		
1、年初余额	71,043,425.14	71,043,425.14
2、本年增加金额	22,753,740.35	22,753,740.35
(1) 计提	22,753,740.35	22,753,740.35
3、本年减少金额	3,514,285.71	3,514,285.71
(1) 处置	3,514,285.71	3,514,285.71
4、年末余额	90,282,879.78	90,282,879.78
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	101,871,530.82	101,871,530.82
2、年初账面价值	118,409,942.02	118,409,942.02



**(十五) 无形资产****1、无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	电脑软件	其他	合计
一、账面原值							
1、期初余额	19,508,641.50	1,512,849.11	30,000,000.00	11,546,304.96	3,425,350.65	4,149,999.87	70,143,146.09
2、本期增加金额	-	-	-	-	619,460.00	-	619,460.00
(1) 购置	-	-	-	-	601,960.00	-	601,960.00
(2) 其他	-	-	-	-	17,500.00	-	17,500.00
3、本期减少金额	8,595,408.64	-	-	-	840,000.00	-	9,435,408.64
(1) 处置	-	-	-	-	840,000.00	-	840,000.00
(2) 其他	8,595,408.64	-	-	-	-	-	8,595,408.64
4、期末余额	10,913,232.86	1,512,849.11	30,000,000.00	11,546,304.96	3,204,810.65	4,149,999.87	61,327,197.45
二、累计摊销							-
1、期初余额	14,029,833.00	1,512,849.11	30,000,000.00	5,803,554.79	1,761,010.57	1,401,666.30	54,508,913.77
2、本期增加金额	219,010.05	-	-	-	283,483.71	-	502,493.76
(1) 计提	219,010.05	-	-	-	283,483.71	-	502,493.76
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	8,595,408.64	-	-	-	511,758.86	-	9,107,167.50
(1) 处置	-	-	-	-	511,758.86	-	511,758.86
(2) 其他	8,595,408.64	-	-	-	-	-	8,595,408.64
4、期末余额	5,653,434.41	1,512,849.11	30,000,000.00	5,803,554.79	1,532,735.42	1,401,666.30	45,904,240.03
三、减值准备							-
1、期初余额	-	-	-	5,742,750.17	-	2,748,333.57	8,491,083.74
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	5,742,750.17	-	2,748,333.57	8,491,083.74
四、账面价值							-
1、期末账面价值	5,259,798.45	-	-	-	1,672,075.23	-	6,931,873.68
2、期初账面价值	5,478,808.50	-	-	-	1,664,340.08	-	7,143,148.58

**(十六) 商誉****1、商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末余额	上年年末余额
湖南金农生物资源股份有限公司	10,610,199.64	10,610,199.64
上海仁杏健康管理咨询有限公司	182,133,110.30	182,133,110.30
合计	192,743,309.94	192,743,309.94

**2、商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末余额	上年年末余额
湖南金农生物资源股份有限公司	10,610,199.64	10,610,199.64
上海仁杏健康管理有限公司	127,265,718.98	127,265,718.98
合计	137,875,918.62	137,875,918.62

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海仁杏健康管理有限公司	资产组有“固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉构成”，能独立产生主要现金流量的最小资产组合或最小资产组组合	管理层对经营活动的管理以及监控方式	是

### 4、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
上海仁杏健康管理有限公司	103,921,426.45	137,000,000.00	-	2026年-2030年(后续为稳定期)	收入增长率为 4.35%-8.50%；税前折现率为 14.19%。	①收入增长率：以前年度的经营业绩、未来行业水平以及管理层对市场发展的预期；②折现率：折现率是反映相关资产组或资产组组合特定风险的税前折现率。	收入增长率 0.00%；税前折现率 14.19%。	①收入增长率：0.00%；②折现率：反映相关资产组或资产组组合特定风险的税前折现率

注：预计未来现金流量的现值利用了上海建信科东资产评估有限公司出具的沪科东评报字(2026)第 1140 号评估报告。

### (十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
改建支出	61,205,388.07	940,594.97	13,159,103.45	-	48,986,879.59
其他	85,717.52	-	16,071.96	-	69,645.56
合计	61,291,105.59	940,594.97	13,175,175.41	-	49,056,525.15

### (十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,505,493.80	597,307.60	2,391,064.60	597,766.13
资产减值准备	-	-	-	-
可抵扣亏损	25,385,815.40	6,346,453.85	32,286,524.57	8,071,631.15



项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
直线法租金调整	991,508.96	247,877.24	1,023,054.35	255,763.59
租赁负债	124,270,512.68	31,067,628.18	137,568,438.11	34,392,109.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益公允价值变动	-	-	1,296,086.90	324,021.71
其他	-	-	-	-
合 计	153,153,330.84	38,259,266.87	174,565,168.53	43,641,292.12

**2、未经抵销的递延所得税负债**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	130,784,902.27	32,696,225.57	130,784,902.27	32,696,225.57
其他权益工具投资公允价值变动	6,580,198.60	1,645,049.65	5,805,412.56	1,451,353.14
使用权资产	101,871,530.86	25,467,882.72	118,409,941.88	29,602,485.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益公允价值变动	4,156,765.64	1,039,191.41	-	-
合 计	243,393,397.37	60,848,349.35	255,000,256.71	63,750,064.18

**3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-25,467,882.72	12,791,384.15	-29,075,449.18	14,565,842.94
递延所得税负债	-25,467,882.72	35,380,466.63	-29,075,449.18	34,674,615.00

**4、未确认递延所得税资产明细**

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	152,251,057.87	114,708,930.55
可抵扣亏损	174,354,646.14	164,291,573.24
合 计	326,605,704.01	279,000,503.79

**5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

项 目	期末余额	上年年末余额
2025 年	-	12,524,053.64
2026 年	30,810,992.02	32,712,344.99
2027 年	38,206,795.56	39,404,017.35
2028 年	45,246,375.61	43,615,317.86
2029 年	34,916,758.75	36,035,839.40
2030 年	25,173,724.20	-
合 计	174,354,646.14	164,291,573.24



**(十九) 其他非流动资产**

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
经营收益权	361,000,000.00	361,000,000.00	-	361,000,000.00	361,000,000.00	-
合 计	361,000,000.00	361,000,000.00	-	361,000,000.00	361,000,000.00	-

注：2023 年 7 月 6 日，公司全资孙公司仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、南通市崇川区常青乐龄老年护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院、苏州吴江惠生护理院、绍兴越城复康护理院、上海瑞通护理院《关于郑重告知贵司严重违约及承担相关法律责任的告知函》，认为仁恒医养存在违约行为。

2023 年 7 月 18 日，仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、苏州吴江惠生护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院《合同解除通知书》，单方面通知解除与仁恒医养签订的《管理咨询服务协议》。

相关民非机构发送“解除《咨询管理服务协议》通知书”的行为，已经构成解除合同的法律后果。解除权系形成权，送达公司后即刻生效。

《咨询管理服务协议》解除后，公司无法通过管理上述各民非机构收取相关咨询管理服务费，可能造成公司利润重大损失。2022 年度对上述应收民非机构管理咨询服务费未来经营收益权全额计提其他非流动资产减值准备。

**(二十) 短期借款****1、短期借款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	-
抵押借款	16,000,000.00	-
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	48,609.96	24,444.44
合 计	36,048,609.96	20,024,444.44

**(二十一) 应付账款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	18,987,645.83	22,693,491.93
应付工程款	329,382.88	364,924.64
应付设备款	488,074.89	505,404.89
其他	73,623.74	852,734.82
合 计	19,878,727.34	24,416,556.28



**(二十二) 预收账款**

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	323,303.91	67,464.00
预收服务费	298,750.00	-
其他	-	6,780.00
合 计	622,053.91	74,244.00

**(二十三) 合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	2,892,919.75	3,425,250.91
预收医养款项	5,434,720.78	4,343,414.37
合 计	8,327,640.53	7,768,665.28

**(二十四) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,200,015.58	118,830,964.21	119,329,975.06	9,701,004.73
二、离职后福利-设定提存计划	278,779.47	8,712,836.52	8,688,087.30	303,528.69
三、辞退福利	1,313,123.46	661,301.06	1,415,754.20	558,670.32
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	11,791,918.51	128,205,101.79	129,433,816.56	10,563,203.74

**2、短期薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,699,993.10	105,009,647.06	105,545,556.64	9,164,083.52
二、职工福利费	70,500.00	4,598,347.54	4,604,650.54	64,197.00
三、社会保险费	157,460.31	5,116,172.52	5,105,859.45	167,773.38
其中：医疗保险费	152,648.04	4,601,780.18	4,591,243.53	163,184.69
工伤保险费	4,283.29	229,332.77	229,027.37	4,588.69
生育保险费	528.98	50,317.50	50,846.48	-
其他	-	234,742.07	234,742.07	-
四、住房公积金	54,095.00	3,610,385.00	3,602,090.00	62,390.00
五、工会经费和职工教育经费	217,967.17	496,412.09	471,818.43	242,560.83
六、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	10,200,015.58	118,830,964.21	119,329,975.06	9,701,004.73

**3、设定提存计划列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	267,873.52	8,430,554.86	8,406,372.53	292,055.85



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、失业保险费	10,905.95	282,281.66	281,714.77	11,472.84
合 计	278,779.47	8,712,836.52	8,688,087.30	303,528.69

**(二十五) 应交税费**

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,141,713.73	1,576,677.91
企业所得税	44,897,423.27	45,626,037.81
个人所得税	375,071.91	736,545.61
房产税	1,071,158.48	603,519.37
土地使用税	38,384.53	39,604.95
城市维护建设税	75,866.24	90,165.02
教育费附加	36,207.31	43,834.92
地方教育费附加	24,138.19	29,223.28
环境保护税	11,721.86	12,426.66
水利基金	27,513.61	29,650.71
印花税	65,575.47	47,070.28
合 计	47,764,774.60	48,834,756.52

**(二十六) 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	72,958,076.69	79,257,264.04
应付利息	-	-
应付股利	138,916.27	138,916.27
合 计	73,096,992.96	79,396,180.31

**1、应付股利**

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	138,916.27	138,916.27
合 计	138,916.27	138,916.27

注：期末余额为应付湖南国际经济开发集团股利。系子公司湖南金农生物资源股份有限公司 2004 年利润分配应支付的股利，湖南国际经济开发集团尚未领取。

**2、其他应付款**

(1) 按款项性质分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	23,122,792.36	31,045,832.79
押金、保证金	7,637,575.12	7,108,021.61
职工代扣款	437,744.54	504,348.79
预提费用	4,125,445.66	4,302,073.27



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项 目	期末余额	上年年末余额
股东集资款	33,305,480.84	33,089,156.31
其他	4,329,038.17	3,207,831.27
合 计	72,958,076.69	79,257,264.04

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海交大慧谷广场(上饶)有限公司	20,000,000.00	往来款
上海施惠特经济发展有限公司	11,662,697.69	子公司股东集资款
孙学文	6,739,102.06	子公司股东集资款
章关富	4,669,990.75	子公司股东集资款
王铭兴	3,271,141.56	子公司股东集资款
黄永飞	2,856,379.67	子公司股东集资款
陆芝再	2,106,082.10	子公司股东集资款
上海腾安消防工程有限公司	1,517,540.52	子公司股东集资款
合 计	52,822,934.35	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的租赁负债	18,585,184.64	19,102,002.92
一年内到期的长期应付款	-	-
合 计	18,585,184.64	19,102,002.92

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	387,451.84	308,928.18
直线法摊销租金	991,508.95	1,023,054.35
合 计	1,378,960.79	1,331,982.53

(二十九) 租赁负债

项 目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	154,293,780.71	165,829,115.86
未确认融资费用	30,023,267.98	28,260,677.78
减：一年内到期的租赁负债	18,585,184.64	19,102,002.89
合 计	105,685,328.09	118,466,435.19



**(三十) 预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	4,587,786.60	4,587,786.60	诉讼尚在进行中
合计	4,587,786.60	4,587,786.60	—

**(三十一) 递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,204,277.00	-	2,217,746.40	10,986,530.60	政府补助
合计	13,204,277.00	-	2,217,746.40	10,986,530.60	—

**(三十二) 股本**

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	774,920,000.00	-	-	-	-	-	774,920,000.00

**(三十三) 资本公积**

**1、资本公积增减变动明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	33,628,055.44	-	-	33,628,055.44
其他资本公积	2,346,049.91	-	-	2,346,049.91
合计	35,974,105.35	-	-	35,974,105.35

**(三十四) 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,354,059.41	774,786.01	-	193,696.51	581,089.50	-	4,935,148.91
其中：其他权益工具投资公允价值变动	4,354,059.41	774,786.01	-	193,696.51	581,089.50	-	4,935,148.91
二、将重分类进损益的其他综合收益	17,566,727.06	-29,183.20	-	-	-29,183.20	-	17,537,543.86
其中：外币报表折算差额	17,566,727.06	-29,183.20	-	-	-29,183.20	-	17,537,543.86
合计	21,920,786.47	745,602.81	-	193,696.51	551,906.30	-	22,472,692.77

**(三十五) 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	138,768,496.04	-	-	138,768,496.04
合计	138,768,496.04	-	-	138,768,496.04



**(三十六) 未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-645,872,375.01	-676,353,739.42
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	-645,872,375.01	-676,353,739.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,492,475.53	30,481,364.41
减：提取法定盈余公积	-	-
利润归还投资	-	-
应付普通股股利	9,129,006.73	-
同一控制下企业合并冲减未分配利润	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	-651,508,906.21	-645,872,375.01

**(三十七) 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	313,030,066.82	220,449,126.58	324,574,871.44	227,185,673.90
其他业务	1,085,279.97	1,103,071.81	607,018.89	491,816.67
合 计	314,115,346.79	221,552,198.39	325,181,890.33	227,677,490.57

**1、主营业务收入情况（按行业）**

项 目	本期发生额	上期发生额
医养产业	157,638,654.34	147,391,899.08
保健品板块	135,973,240.62	157,549,876.79
不动产租赁	16,073,046.12	16,283,165.08
贷款服务	3,345,125.74	3,349,930.49
合 计	313,030,066.82	324,574,871.44

**2、主营业务收入情况（分市场或客户）**

项 目	本期发生额	上期发生额
国内	258,671,787.17	265,106,137.49
国外	54,358,279.65	59,468,733.95
合 计	313,030,066.82	324,574,871.44

**(三十八) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	726,059.14	836,475.85
教育费附加	570,061.31	646,041.61
土地使用税	290,321.86	362,361.40
房产税	3,323,013.13	2,918,278.60



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	183,762.06	197,272.45
其他	26,736.06	30,519.52
合 计	5,119,953.56	4,990,949.43

**(三十九) 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,351,152.79	12,677,185.92
租赁费	2,206,587.66	2,231,639.67
广告宣传及促销费	12,001,744.88	10,902,273.94
差旅费	402,518.88	653,260.36
物业费	430,685.62	472,102.89
办公费	89,586.39	398,923.95
其他	1,702,939.70	1,498,746.48
合 计	29,185,215.92	28,834,133.21

**(四十) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,887,367.66	17,757,489.70
折旧及摊销	2,624,591.42	3,281,890.21
董事会费	2,100,000.00	2,100,000.00
办公费	2,583,008.11	2,184,109.97
业务招待费	4,053,246.27	3,263,367.18
中介机构服务费	4,118,776.03	4,312,737.16
修理费	1,332,165.93	818,675.06
租赁费	4,294,513.30	4,571,629.00
物业费	508,025.67	216,420.79
产品毁损、停产损失、存货盘亏	1,575,862.92	1,656,657.09
水电费	214,888.40	258,544.81
差旅费	946,235.62	554,492.73
其他	1,499,976.87	2,017,065.48
合 计	44,738,658.20	42,993,079.18

**(四十一) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,334,696.93	4,041,815.63
直接投入	454,065.31	400,735.54
折旧费	83,939.71	93,569.34
其他费用	1,555,453.48	693,091.70
合 计	6,428,155.43	5,229,212.21



**(四十二) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,526,150.40	10,015,630.66
减：利息收入	1,884,185.01	1,210,940.74
承兑汇票贴息	-	-
汇兑损益	891,524.78	-1,122,360.79
现金折扣	-	-
手续费	291,938.17	260,127.15
其他	-	-
合 计	8,825,428.34	7,942,456.28

**(四十三) 其他收益****1、其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费	28,071.09	28,248.74
政府补助	5,459,858.30	6,093,786.94
税收减免	-	70,848.61
合 计	5,487,929.39	6,192,884.29

**(四十四) 投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,202,539.43	-12,484,199.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-574,716.40	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	96,774.15
合 计	3,627,823.03	-12,387,425.80

**(四十五) 公允价值变动收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	5,452,852.53	-1,189,626.11
合 计	5,452,852.53	-1,189,626.11

**(四十六) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-267,743.54	1,050,400.40
其他应收款坏账损失	-11,451.00	-25,771.29
发放贷款及垫款坏账损失	2,975,000.00	39,250,000.00
合 计	2,695,805.46	40,274,629.11

**(四十七) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-1,401,169.09	-2,720.34



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上年同期发生额
合计	-1,401,169.09	-2,720.34

**(四十八) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-370.95	-
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-370.95	-
合计	-370.95	-

**(四十九) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,080.58	23,203.00	3,080.58
政府补助	580,000.00	761,593.19	580,000.00
无法支付的应付款项	1,584,340.15	2,601,667.55	1,584,340.15
其他	221,575.51	236,962.79	221,575.51
合计	2,388,996.24	3,623,426.53	2,388,996.24

**(五十) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	447,744.97	91,206.85	447,744.97
固定资产盘亏	446.00	403.29	446.00
罚款支出	455,484.13	601,613.17	455,484.13
违约赔偿支出	-	578,171.61	-
预计未决诉讼损失	-	3,701,543.83	-
其他	5,089.72	56,287.09	5,089.72
合计	908,764.82	5,029,225.84	908,764.82

**(五十一) 所得税费用**

**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,736,072.18	2,923,112.57
递延所得税费用	2,286,613.91	487,182.45
合计	7,022,686.09	3,410,295.02

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	15,608,838.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,902,209.69
子公司适用不同税率的影响	-2,140,915.94
调整以前期间所得税的影响	42,986.18



项目	本期发生额
非应税收入的影响	-102,631.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,218,617.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,081,906.21
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,433,461.78
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠的影响	-249,135.07
研发费加计扣除的影响	-
残疾人工资加计扣除的影响	-
非同一控制下企业合并的影响	-
其他	-
所得税费用	7,022,686.09

**(五十二) 其他综合收益**

详见本附注五、(三十四)。

**(五十三) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	3,850,182.99	3,067,263.54
存款利息收入	1,884,185.01	1,210,502.14
往来款及其他	7,852,335.19	13,665,428.26
合计	13,586,703.19	17,943,193.94

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	14,605,789.44	11,210,024.92
付现管理费用	18,600,985.98	19,231,377.82
付现研发费用	2,319,886.63	719,612.61
手续费支出	291,938.17	211,594.21
往来款及其他	16,358,796.49	17,552,868.52
合计	52,177,396.71	48,925,478.08

**3、支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	26,886,359.57	25,099,281.74
合计	26,886,359.57	25,099,281.74



**(五十四) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	8,586,152.65	35,586,216.27
加：资产减值准备	1,401,169.09	2,720.34
信用损失准备	-2,695,805.46	-40,274,629.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,394,790.39	15,908,739.78
使用权资产折旧	22,753,740.35	22,838,377.61
无形资产摊销	502,493.76	452,966.12
长期待摊费用摊销	13,175,175.41	13,583,172.37
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）	370.95	-23,203.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	445,110.39	91,610.14
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,452,852.53	1,189,626.11
财务费用（收益以“-”号填列）	10,417,675.18	10,015,630.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,627,823.03	12,387,425.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,774,458.79	431,395.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	512,155.12	55,787.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,124,960.13	1,421,940.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,048,958.50	-8,261,534.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,212,513.47	-2,027,207.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,050,299.22	63,379,035.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	137,048,762.07	137,252,761.25
减：现金的年初余额	137,252,761.25	155,557,054.39
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-203,999.18	-18,304,293.14

**(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,353.23	久悬户、休眠账户
固定资产	21,526,032.57	借款抵押
合 计	21,548,385.80	



**(五十六) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,367,981.30	7.02880	51,788,066.96
港币	2,628,724.02	0.90322	2,374,316.11
应收账款			
其中：美元	849,908.15	7.02880	5,973,834.40
合同负债			
其中：美元	95,915.00	7.02880	674,167.35

**(五十七) 租赁****1、作为承租人的披露**

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	8,950,429.06	6,856,152.62
短期租赁费用	6,501,100.96	5,459,017.97
低价值资产租赁费用	-	67,754.05
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	59,155.27	20,989.94
售后租回交易	-	-
合计	15,510,685.29	12,403,914.58

**2、作为出租人的披露**

与经营租赁相关的收益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入	16,966,358.59	16,606,823.42
合计	16,966,358.59	16,606,823.42

**(五十八) 政府补助****1、政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
医保补贴及运营补贴等	2,603,626.76	其他收益	2,603,626.76
嘉兴市秀北开发建设有限公司秀北新城项目拆迁补偿	805,527.00	其他收益	805,527.00
高档保健品自动化生产技术改造项目	762,162.12	其他收益	762,162.12
2024 年企业发展专项扶持金-松江中山街道办事处	550,000.00	营业外收入	550,000.00
降低抗生素滥用相关风险的益生菌产品研究与开发	490,552.32	其他收益	490,552.32
生态文明建设专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
中小企业组织国际展会补助	135,000.00	其他收益	135,000.00



种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金-中信保	148,361.07	其他收益	148,361.07
稳岗补贴等	129,508.95	其他收益	129,508.95
上海市商务委 2025 年促进外贸转型和高质量发展资金补贴	93,555.12	其他收益	93,555.12
长宁区财政局 企业扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
其他	121,564.96	其他收益/营业外收入	121,564.96

## 六、合并范围的变更

公司报告期内新增子公司昂立国际贸易有限公司，因法院强制清算不再包括上海昂立海之宝食品有限公司，本期纳入合并范围的子公司包括 26 家。

### 1、法院强制清算导致的合并范围变动

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权的时点的确定依据
上海昂立海之宝食品有限公司	2025-9-4	向清算组移交资料之日起丧失控制权

### 2、因新设立子公司，纳入合并报表范围

子公司名称	注册地	成立日期	境外投资项目备案日期	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
昂立国际贸易有限公司	香港	2024-11-06	2025-01-21	100.00	-	投资设立

## 七、其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业公司的构成

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	
上海诺德生物实业有限公司	上海	上海	工业	100.00		设立
上海交大昂立生物制品销售有限公司	上海	上海	商业	90.00	10.00	设立
上海交大昂立保健品有限公司	上海	上海	商业	90.00	10.00	设立
上海昂立实业有限公司	上海	上海	服务	100.00		设立
昂立国际贸易(上海)有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
昂立国际投资有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		设立
北京昂立商贸有限责任公司	北京	北京	商业		100.00	设立
杭州昂立贸易有限公司	杭州	杭州	商业		100.00	设立
无锡昂立营销有限责任公司	无锡	无锡	商业		100.00	设立
深圳昂立贸易有限公司	深圳	深圳	商业		100.00	设立
大连交大昂立贸易有限公司	大连	大连	贸易		100.00	设立



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	
上海昂立久鼎典当有限公司	上海	上海	金融业		100.00	设立
上海施惠特投资管理有限公司	上海	上海	投资管理		55.11	设立
上海昂立房地产开发有限公司	上海	上海	房地产	50.94		非同一控制下企业合并
湖南金农生物资源股份有限公司	湖南	湖南	工业	15.67	74.41	非同一控制下企业合并
上海交大昂立视购电子商务有限公司	上海	上海	商业		100.00	设立
上海仁杏健康管理有限公司	上海	上海	咨询服务	100.00		非同一控制下企业合并
上海佰仁银港护理院有限公司	上海	上海	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
南通乐龄老年护理院有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
南通三里敦护理院管理有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
南通三里敦护理院有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
嘉兴市康慈护理院有限公司	嘉兴	嘉兴	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
宁波江北康养医院有限公司	宁波	宁波	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
南通通州天霞护理院有限公司	南通	南通	养老医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
霍尔果斯仁恒医养管理有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	咨询服务		100.00	设立
昂立国际贸易有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海昂立房地产开发有限公司	49.06	1,718,019.64		30,716,832.39
湖南金农生物资源股份有限公司	9.92	296,498.35		-4,497,997.74





**(二) 在合营安排或联营企业中的权益****1、重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
苏州兆元置地有限公司	太仓	太仓	房地产开发	-	30.00	权益法
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	上海	上海	金融业	30.00	20.00	权益法

**2、重要合营企业或联营企业的主要财务信息**

项目	期末余额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	苏州兆元置地有限公司	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	苏州兆元置地有限公司	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司
流动资产	85,453,602.08	1,985,322.78	78,748,633.57	8,604,789.20
非流动资产	573,386.43	40,054,537.75	733,159.14	44,928,125.35
资产合计	86,026,988.51	42,039,860.53	79,481,792.71	53,532,914.55
流动负债	26,886,921.23	13,281,014.06	27,183,820.64	29,073,889.81
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	26,886,921.23	13,281,014.06	27,183,820.64	29,073,889.81
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	59,140,067.28	28,758,846.47	52,297,972.07	24,459,024.74
按持股比例计算的净资产份额	17,742,020.19	14,379,423.24	15,689,391.62	12,229,512.37
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	17,742,020.19	14,379,423.24	15,689,391.62	12,229,512.37
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	22,584,248.29	46,788.99	3,419,377.05	
净利润	6,842,095.21	4,299,821.73	-3,043,274.04	-23,142,435.48
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	6,842,095.21	4,299,821.73	-3,043,274.04	-23,142,435.48
本年度收到的来自联营企业的股利				

**八、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务



部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额详见本附注十一、承诺及或有事项。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （三）市场风险

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

#### 1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。



## 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度。本公司本年银行长期借款为以固定利率计算的借款，无利率风险。

## 九、公允价值的披露

### 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			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	11,451,762.39	11,451,762.39
（二）其他权益工具投资	-	3,961,848.74	7,531,899.79	11,493,748.53
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	3,961,848.74	18,983,662.18	22,945,510.92

### 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

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

（1）本公司以公允价值计量的应收款项融资，由于不在活跃市场交易，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。公司的应收款项融资均为 1 年内到期，因此可用账面成本作为公允价值。

（2）其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权，对被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况发生重大变化，其公允价值的确定，采用市场法估计确定其公允价值，并对因缺乏市场性或因规模差异或因特定风险而进行适当的风险调整。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务范围	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
上海韵简实业发展有限公司	中国上海	其他文化用品 批发	1,000.00 万元	30.06	30.06

其他说明：上海韵简实业发展有限公司及其一致行动人是本公司的第一大股东。

截至 2025 年 12 月 31 日，上海韵简及一致行动人通过要约收购交易方式合计增持公司股份



532,600 股，占公司总股本的 0.0687%。本次增持后，上海韵简及一致行动人持有公司股份 232,956,303 股，占公司总股本的 30.06%。

本公司最终控制方是嵇霖先生。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

## （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注七、（二）。

## （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大众交通（集团）股份有限公司	参股股东
上海徐汇城市发展（集团）有限公司	参股股东
上海茸北工贸实业总公司	参股股东
上海饰杰装饰设计工程有限公司	控股股东一致行动人
丽水新诚新创科技发展合伙企业(有限合伙)	控股股东一致行动人
丽水农帮咨询合伙企业(有限合伙)	控股股东一致行动人
上海予适贸易有限公司	控股股东一致行动人
上海交大大通实业有限公司	股东的子公司
深圳市宇顺电子股份有限公司	受同一控制方控制
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	受同一控制方控制
上海孚邦实业有限公司	受同一控制方控制
中恩云（北京）数据科技有限公司	受同一控制方控制
北京申惠碧源云计算科技有限公司	受同一控制方控制
深圳市宇创伟业科技有限公司	受同一控制方控制
北京宇顺添合管理咨询有限公司	受同一控制方控制
中恩云（北京）数据信息技术有限公司	受同一控制方控制
珠海宇顺添合投资有限公司	受同一控制方控制
大连宇顺添合电子贸易有限公司	受同一控制方控制
邢台宇顺添合科技有限公司	受同一控制方控制
宇顺电子（香港）贸易有限公司	受同一控制方控制
抚顺孚邦电气设备有限公司	受同一控制方控制
杭州富阳瑞丰老年医院	本公司拥有其经营权
南京侨馨护理院	本公司拥有其经营收益权
南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓	本公司拥有其经营收益权
南通市崇川区常青乐龄老年护理院	本公司拥有其经营收益权
上海瑞通护理院	本公司拥有其经营收益权
绍兴越城复康护理院	本公司拥有其经营收益权



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州吴江盛泽慈爱护理院	本公司拥有其经营收益权
苏州吴江惠生护理院	本公司拥有其经营收益权
嵇敏	公司董监高
张建云	公司董监高
嵇霖	公司董监高
陆坚	公司董监高
萧耀熙	公司董监高
李家儒	公司董监高
葛欣颖	公司董监高
上海灵又顺健康科技合伙企业(有限合伙)	董监高任职的公司
上海元翼园林有限公司	董监高任职的公司
上海云璽实业有限公司	董监高任职的公司
上海长鹿电子商务有限公司	董监高任职的公司
上海羿铠贸易有限公司	董监高任职的公司
上海沪颀贸易有限公司	董监高任职的公司 (2022-1-24 至 2026-3-17)
上海奉望实业有限公司	董监高任职的公司
北京同仁堂科技发展有限公司	董监高任职的公司
宁波焯益创业投资有限公司	董监高任职的公司
北京中版融合技术有限公司	董监高任职的公司 (2023-8-14 至 2026-3-27)
北京雍丰文化有限公司	董监高任职的公司
中青科教(北京)文化发展有限公司	董监高任职的公司
杜刚	公司董监高 (2024-6-28 至 2025-6-26)
三只羊(合肥)控股集团有限公司	董监高任职的公司 (2024-6-28 至 2025-6-26)

**(五) 关联交易情况**

**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

**(1) 出售商品/提供劳务情况表**

关联方	关联交易内容	本期发生额金额	上期发生额金额
上海孚邦实业有限公司	商品销售	868,141.59	353,982.30
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	商品销售	97,345.14	-
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	提供贷款服务	-	57,000,000.00
深圳市宇顺电子股份有限公司	商品销售	-	87,610.62

**2、关联担保情况**

**(1) 本公司作为担保方**

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海诺德生物实业有限公司	1,152.00	2025-4-10	2028-4-10	否



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海交大昂立保健品有限公司	1,165.00	2025-4-18	2028-4-15	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	借款人	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海诺德生物实业有限公司	上海交大昂立股份有限公司	1,000.00	2024-01-08	2025-01-07	是
上海诺德生物实业有限公司	上海交大昂立股份有限公司	1,000.00	2025-01-02	2025-12-29	是
上海诺德生物实业有限公司	上海交大昂立股份有限公司	1,000.00	2025-12-29	2026-12-28	否

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	319.77 万元	490.23 万元

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

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:					
	上海瑞通护理院	8,217,469.95	8,217,469.95	8,217,469.95	8,217,469.95
	绍兴越城复康护理院	3,071,149.39	3,071,149.39	3,071,149.39	3,071,149.39
	南通市崇川区常青乐龄老年护理院	1,444,242.99	1,444,242.99	1,444,242.99	1,444,242.99
	苏州吴江惠生护理院	1,258,814.01	1,258,814.01	1,258,814.01	1,258,814.01
	苏州吴江盛泽慈爱护理院	535,227.34	535,227.34	535,227.34	535,227.34
	南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓	449,881.92	449,881.92	449,881.92	449,881.92
发放贷款及垫款:					
	上海徐汇昂立小额贷款股份公司	12,500,000.00	9,375,000.00	17,000,000.00	12,750,000.00
合计:		27,476,785.60	24,351,785.60	31,976,785.60	27,726,785.60

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款:			
	上海交大慧谷广场(上饶)有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
	上海徐汇昂立小额贷款股份公司	-	4,000,000.00



项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合计		20,000,000.00	24,000,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1、全资子公司上海诺德生物实业有限公司为母公司上海交大昂立股份有限公司向农商银行申请办理短期借款 1000 万元提供连带责任担保。

2、母公司上海交大昂立股份有限公司用田州路 99 号 13 号 1001 室房屋为全资子公司上海交大昂立保健品有限公司提供抵押向工商银行办理 800 万元短期借款。

3、母公司上海交大昂立股份有限公司用田州路 99 号 13 号 1002 室房屋为全资子公司上海诺德生物实业有限公司提供抵押向工商银行办理 800 万元短期借款。

### (二) 或有事项

1、公司全资子公司上海仁杏健康管理有限公司诉中金瑞华(上海)健康产业投资有限公司、苏州盛颐健康产业投资管理有限公司、绍兴佰仁健康管理有限公司、南通常青乐龄老年护理院管理有限公司、苏州吴江盛泽慈爱护理院、苏州吴江惠生护理院、南京侨馨护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、绍兴越城复康护理院、南通市崇川区常青乐龄老年护理院、上海瑞通护理院、徐敬云、高建荣、孔新宇、杨嵘、周立红、龚斌恩、华宇明、顾淼、丁志旺、董金山、杜春华等签署的《权益转让协议》《管理咨询服务协议》无效案(案号:2023 沪 0104 民初 21475 号、2023 沪 0104 民初 30874 号、2023 沪 0104 民初 30875 号、2023 沪 0104 民初 30873 号、2023 沪 0104 民初 30872 号、2023 沪 0104 民初 30877 号、2023 沪 0104 民初 30876 号)于 2025 年 4 月 2 日收到上海市第一中级人民法院该案一审判决(合并审理),诉讼请求未获支持,于 2025 年 9 月 10 日收到二审判决,驳回公司上诉请求,维持原判。

上海仁杏健康管理有限公司分别于 2025 年 10 月 28 日、12 月 24 日向上海市最高人民法院递交再审申请、书面意见及相关材料。2026 年 4 月 3 日,公司收到法院裁定书,再审申请未获法院支持。

2、2024 年 12 月公司作为原告诉公司原管理层杨国平、朱敏骏、娄健颖、李红、李康明损害公司利益,本案案号:(2025)沪 0104 民初 120 号。2025 年 6 月 23 日公司因决定对上述被告向公安机关刑事报案故提出撤诉申请,6 月 24 日上海市徐汇区人民法院准予公司撤诉。

2025 年 6 月 24 日公司向上海市公安局松江分局控告杨国平等人职务侵占罪、背信罪;2025 年 7 月 1 日,松江分局做出不予立案的决定;2025 年 7 月 11 日向松江分局申请复议;2025 年 7 月 16 日松江分局做出沪公松刑复字(2025)105 号刑事复议决定书,维持原决定。2025 年 7 月 22 日公司向上海市公安局申请刑事复核,并向松江区人民检察院申请立案监督;2025 年 8 月 15 日上海市公安局受理了公司的刑事复核申请;2025 年 9 月 3 日上海市公安局做出的刑事复核决定书维持了松江分局的复议决定。2025 年 9 月 23 日松江检察院受理了公司的检察监督申请。

3、公司联营企业上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司(以下简称“昂立小贷”)股东上海蔚



昕建设发展有限公司诉昂立小贷、公司子公司上海昂立久鼎典当有限公司(以下简称“久鼎典当”)债权转让合同纠纷案, 本案案号: (2025) 沪 0104 民初 16599 号, 公司为第三人参加诉讼。本案中原告要求撤销久鼎典当与昂立小贷于 2024 年 2 月 5 日签订的《债权转让合同》; 并要求久鼎典当返还昂立小贷于 2023 年支付的债权转让款 4,000 万元及相关资金占用费。本案已分别于 2025 年 8 月 12 日、2025 年 10 月 16 日、2026 年 1 月 28 日开庭, 尚未有判决结果。

4、2023 年至今公司因证券虚假陈述责任纠纷被起诉, 各原告请求赔偿损失累计 102.41 万元。上述案件并案处理, 由于并案后的案件尚未开庭, 因此尚未有进一步进展。

5、贵州苗氏大健康产业(集团)有限公司以合同纠纷为由, 起诉交大昂立, 请求被告承担缔约过失而导致原告为履行益生菌胶原蛋白合同所建造的生产线花费的所有设备、材料、工程款等相关费用共计 850 万元。立案时间 2024 年 4 月 10 日, 案号 (2024) 黔 27 知民初 7 号, 一审判决已于 2024 年 12 月 18 日送达公司, 判决由被告上海交大昂立股份有限公司于本判决生效之日起十五日内赔偿原告贵州苗氏大健康产业(集团)有限公司经济损失 4,587,786.60 元; 驳回原告贵州苗氏大健康产业(集团)有限公司的其他诉讼请求。

之后公司不服一审判决上诉, 经二审审理后, 二审法院裁定发回重审。2025 年 7 月 14 日, 一审法院重新立案, 案号 (2025) 黔 27 民初 59 号, 一审期间, 原被告双方均向法院申请司法鉴定, 目前仍在司法鉴定程序中, 尚未有进一步进展。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财报报告批准报出日, 公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、民办非企业单位经营收益权及管理咨询服务纠纷

交大昂立 2019 年 3 月以人民币 60,000.00 万元收购上海仁杏健康管理有限公司(以下简称“仁杏健康”)100%股权及苏州吴江盛泽慈爱护理院等 8 家民办非企业单位的经营收益权。仁杏健康与 8 家民办非企业单位签署了《管理咨询服务协议》, 协议约定有效期自协议签订之日起 10 年, 除因协议约定情形外任何一方不得单方提前解除或终止协议。仁杏健康向杭州富阳瑞丰老年医院收取运营管理咨询费, 向其余 7 家民办非企业单位收取基础管理服务费及运营管理咨询费。基础管理服务费执行固定收费, 运营管理服务费由双方协商按照民办非企业单位营业收入的特定比例收取。

2019 年 1 月 31 日, 7 家民办非企业单位经营收益权经审计的账面价值 23,363.95 万元, 评估价值为 36,100.00 万元, 增值 12,736.05 万元, 增值率为 54.51%。增值原因系其他非流动资产使用收益法进行评估, 经营收益权价值使得评估增值。

2023 年 7 月 6 日, 上海交大昂立股份有限公司全资孙公司仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、南通市崇川区常青乐龄老年护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院、苏州吴江惠生护理院、绍兴越城复康护理院、上海瑞通护理院《关于郑重告知贵司严重违约及承



担相关法律责任的告知函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年 7 月 12 日，上海交大昂立股份有限公司全资孙公司仁恒医养收到杭州富阳瑞丰老年医院《履约提示函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年 7 月 18 日，仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院、苏州吴江惠生护理院、南京市鼓楼区侨馨人家养老公寓、南京侨馨护理院《合同解除通知书》，单方面通知解除与仁恒医养签订的《管理咨询服务协议》。相关民非机构发送“解除《咨询管理服务协议》通知书”的行为，已经构成解除合同的法律后果。解除权系形成权，送达公司后即刻生效。

公司于 2023 年就与上述 7 家民非机构签订的《管理咨询服务协议》的法律效力提起诉讼，于 2025 年 4 月 2 日收到上海市第一中级人民法院该案一审判决（合并审理），诉讼请求未获支持，于 2025 年 9 月 10 日收到二审判决，驳回公司上诉请求，维持原判。

公司分别于 2025 年 10 月 28 日、12 月 24 日向上海市最高人民法院递交再审申请、书面意见及相关材料。2026 年 4 月 3 日，公司收到法院裁定书，再审申请未获法院支持。

## 2、上海交大慧谷广场(上饶)有限公司股权情况

2004 年 7 月交大昂立以 2,000.00 万元受让上海正隆科技投资有限公司持有的上海交大慧谷广场(上饶)有限公司(以下简称“慧谷上饶”)20%股权，并按照权益法确认长期股权投资。2011 年 4 月，慧谷上饶汇给公司 2,000.00 万元往来款，并列到“其他应付款—慧谷上饶”科目。2011 年 6 月，公司对该项投资和“其他应付款—慧谷上饶”进行了对冲的会计处理。经工商资料查询，交大昂立 20%股权的股东身份一直存续至今。2022 年交大昂立对前期的处理事项予以调整，还原股东身份并全额计提慧谷上饶减值准备 2,000.00 万元，并确认其他应付款 2,000.00 万元。慧谷上饶已于 2025 年启动清算程序，公司于 2025 年 8 月 8 日收到慧谷上饶清算组《催款通知函》。

## 3、中国证券监督管理委员会立案调查

公司于 2025 年 7 月 11 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（编号：证监立案字 0032025024 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对公司进行立案调查，具体内容详见披露的临时公告（公告编号：2025-041）。截至审计报告日，中国证监会的立案调查工作仍在进行中，尚未收到中国证监会就上述立案事项的结论性意见或决定。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### （一）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	27,472,442.23	27,088,124.57
1 至 2 年	1,441,113.00	40,262.35
2 至 3 年	40,262.35	10,603,409.89
3 年以上	10,706,501.62	103,091.73
小 计	39,660,319.20	37,834,888.54



账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	143,354.08	143,354.08
合 计	39,516,965.12	37,691,534.46

## 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,262.35	0.10	40,262.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	39,620,056.85	99.90	103,091.73	0.26	39,516,965.12
其中：其他关联往来	39,516,965.12	99.64	-	-	39,516,965.12
账龄组合	103,091.73	0.26	103,091.73	100.00	-
合 计	39,660,319.20	100.00	143,354.08	0.36	39,516,965.12

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,262.35	0.11	40,262.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	37,794,626.19	99.89	103,091.73	0.27	37,691,534.46
其中：其他关联往来	37,691,534.46	99.62	-	-	37,691,534.46
账龄组合	103,091.73	0.27	103,091.73	100.00	-
合 计	37,834,888.54	100.00	143,354.08	0.38	37,691,534.46

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海东方电视购物有限公司	40,262.35	40,262.35	100.00	预计无法收回

## (2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	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	-	-	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	103,091.73	103,091.73	100.00	103,091.73	103,091.73	100.00
合 计	103,091.73	103,091.73	100.00	103,091.73	103,091.73	100.00



## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	143,354.08	-	-	-	143,354.08
合计	143,354.08	-	-	-	143,354.08

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海交大昂立保健品有限公司	17,844,196.43	44.99	-
上海交大昂立生物制品销售有限公司	10,603,409.89	26.74	-
上海诺德生物实业有限公司	7,987,182.90	20.14	-
杭州昂立贸易有限公司	3,036,165.80	7.66	-
北京民海生物技术有限公司	71,698.20	0.18	71,698.20
合计	39,542,653.22	99.71	71,698.20

## (二) 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	231,755,451.93	227,297,392.09
合计	231,755,451.93	227,297,392.09

## 1、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	9,828,850.00	6,172,838.51
1 至 2 年	5,210,000.00	12,101,224.77
2 至 3 年	11,136,544.50	13,196,520.23
3 年以上	213,159,853.14	203,406,604.29
小计	239,335,247.64	234,877,187.80
减：坏账准备	7,579,795.71	7,579,795.71
合计	231,755,451.93	227,297,392.09

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	33,000.00	33,000.00
内部往来款	229,871,962.71	225,420,331.73
外部往来款	7,552,724.57	7,546,795.71
押金、保证金	1,877,560.36	1,877,060.36



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
小 计	239,335,247.64	234,877,187.80
减：坏账准备	7,579,795.71	7,579,795.71
合 计	231,755,451.93	227,297,392.09

(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）	
期初余额	-	-	7,579,795.71	7,579,795.71
期初其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	7,579,795.71	7,579,795.71

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	7,579,795.71	-	-	-	7,579,795.71
合 计	7,579,795.71	-	-	-	7,579,795.71

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海交大昂立生物制品销售有限公司	关联方往来款	106,211,800.90	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3 年以上	44.37	-
昂立国际投资有限公司	关联方往来款	99,128,530.00	3 年以上	41.41	-
昂立国际贸易（上海）有限公司	关联方往来款	11,009,631.81	2-3 年，3 年以上	4.60	-
杭州昂立贸易有限公司	关联方往来款	5,120,000.00	1 年以内，1-2 年	2.14	-
上海交大昂立保健品有限公司	关联方往来款	5,000,000.00	1 年以内	2.09	-
合 计		226,469,962.71		94.61	-



## (三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,089,210,858.71	2,743,225.58	1,086,467,633.13	1,085,223,498.71	2,743,225.58	1,082,480,273.13
对联营、合营企业投资	28,627,653.95	20,000,000.00	8,627,653.95	27,337,707.43	20,000,000.00	7,337,707.43
合 计	1,117,838,512.66	22,743,225.58	1,095,095,287.08	1,112,561,206.14	22,743,225.58	1,089,817,980.56

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海仁杏健康管理 有限公司	600,000,000.00	-	-	600,000,000.00	-	-
上海交大昂立生物 制品销售有限公司	13,500,000.00	-	-	13,500,000.00	-	-
上海交大昂立保健 品有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
昂立国际贸易（上 海）有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海诺德生物实 业有限公司	155,350,841.13	-	-	155,350,841.13	-	-
湖南金农生物资源 股份有限公司	2,743,225.58	-	-	2,743,225.58	-	2,743,225.58
上海昂立房地产开 发有限公司	10,799,280.00	-	-	10,799,280.00	-	-
上海昂立实业有限 公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
昂立国际投资有限 公司	233,830,152.00	-	-	233,830,152.00	-	-
昂立国际贸易有限 公司	-	3,987,360.00	-	3,987,360.00	-	-
合 计	1,085,223,498.71	3,987,360.00	-	1,089,210,858.71	-	2,743,225.58

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 账面价值	本期增减变动							期末账面价 值	减值准备 期末余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认 的投资损益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备 其 他		
一、合营、联营企业										
上海交大慧谷广场 （上饶）有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00
上海徐汇昂立小额 贷款股份公司	7,337,707.43	-	-	1,289,946.52	-	-	-	-	8,627,653.95	-
上海昂泰投资管理 有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	7,337,707.43	-	-	1,289,946.52	-	-	-	-	8,627,653.95	20,000,000.00



**(四) 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	74,731,006.01	41,630,085.98	91,407,559.31	47,509,487.78
其他业务	4,097,891.80	1,181,151.84	4,127,176.03	2,693.74
合 计	78,828,897.81	42,811,237.82	95,534,735.34	47,512,181.52

**(五) 投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,289,946.52	-6,942,730.64
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	96,774.15
合 计	1,289,946.52	-6,845,956.49

**十五、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-445,035.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,560,431.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	5,452,852.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,570.35	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,344,895.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,375,000.00	



上海交大昂立股份有限公司 2025 年度财务报表附注

项目	金额	说明
减：所得税影响额	1,568,265.95	
少数股东权益影响额（税后）	57,957.43	
合计	11,812,491.51	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.08	0.0045	0.0045
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.58	-0.0107	-0.0107



上海交大昂立股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十七日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300770346876M



名称 深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 蓝贵忠

成立日期 2005年01月17日

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412室

本页仅用于报告附件

**重要提示**

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2024年03月19日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0021794

## 说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

本页仅用于报告附件

发证机关: 深圳市财政局

2024年4月26日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)  
蓝贤忠  
首席合伙人:  
主任会计师:  
经营场所: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412室  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 47470064  
批准执业文号: 深财会[2005]3号  
批准执业日期: 2005年1月10日





姓名: 蓝贤惠  
 Full name: 蓝贤惠  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-12-04  
 Date of birth: 1974-12-04  
 工作单位: 深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 362122197412040033  
 Identity card No.: 362122197412040033



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
 No. of Certificate: 440390021113  
 批准注册协会:  
 Authorized Institution: 深圳市注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance: 2011年09月12日

本证书用于报告附件

年 月 日  
m /d

证书编号: 410200070012  
批准注册协会: 河南注册会计师协会  
发证日期: 2006年02月20日  
Authorized Institute of CPAs

本项仅用于报告附件

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



姓名: 张燕  
Full name: 张燕  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1971-02-02  
Date of birth: 1971-02-02  
工作单位: 深圳正一会计师事务所(特  
殊普通合伙)  
Working unit: 深圳正一会计师事务所(特  
殊普通合伙)  
身份证号码: 41020519710202104X  
Identity card No.: 41020519710202104X

