

安徽集友新材料股份有限公司

审 阅 报 告

审 阅 报 告

中汇会阅[2026]14039号

安徽集友新材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的安徽集友新材料股份有限公司(以下简称集友股份公司)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2025年12月31日、2026年4月30日的备考合并资产负债表，2025年度、2026年1-4月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是集友股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信集友股份公司备考合并财务报表没有按照企业会计准则和合并备考财务报表附注三披露的编制基础规定编制，未能在所有重大方面公允反映集友股份公司的2025年12月31日和2026年4月30日合并备考财务状况以及2025年度和2026年1-4月的合并备考经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本审阅报告仅供集友股份公司为备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之目的使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期: 2026 年 9 月 15 日

备考合并资产负债表

2026年4月30日

会合01表-1

编制单位：安徽集友新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2026年4月30日	2025年12月31日
流动资产：				
货币资金	六（一）	1	867,362,789.28	932,235,815.62
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收账款	六（二）	4	1,990,570.00	5,836,067.63
应收款项融资	六（三）	5	150,073,459.86	121,381,053.48
预付款项	六（四）	6	32,897,036.21	40,502,616.87
其他应收款	六（五）	7	9,230,655.82	9,814,766.63
其中：应收利息	六（六）	8	89,161,572.70	108,976,622.86
应收股利		9	-	-
存货	六（七）	10	-	-
其中：数据资源		11	388,514,144.47	368,203,081.98
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产	六（八）	14	-	9,583,780.63
其他流动资产		15	-	-
流动资产合计	六（九）	16	64,165,939.20	56,672,318.31
非流动资产：		17	1,603,396,167.54	1,653,206,123.91
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	-	-
长期股权投资	六（十）	21	1,935,435.16	1,998,080.78
其他权益工具投资	六（十一）	22	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产	六（十二）	24	26,158,649.48	26,480,658.92
固定资产	六（十三）	25	841,323,256.45	857,902,199.48
在建工程	六（十四）	26	147,149,312.24	139,781,344.69
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产	六（十五）	29	39,755,214.73	42,326,659.11
无形资产	六（十六）	30	181,669,331.16	181,305,831.15
其中：数据资源		31	-	-
开发支出	六（十七）	32	4,750,786.15	10,444,215.89
其中：数据资源		33	-	-
商誉	六（十八）	34	459,865,956.33	459,865,956.33
长期待摊费用	六（十九）	35	10,472,603.18	11,737,715.76
递延所得税资产	六（二十）	36	52,059,754.75	45,915,983.28
其他非流动资产	六（二十一）	37	5,497,182.36	3,290,077.35
非流动资产合计		38	1,775,637,481.99	1,786,048,722.74
资产总计		39	3,379,033,649.53	3,439,254,846.65

法定代表人：

徐善水

主管会计工作负责人：

吴子央

会计机构负责人：

吴子央

备考合并资产负债表(续)
2026年4月30日

会合01表-2

编制单位：安徽友友新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2026年4月30日	2025年12月31日
流动负债：				
短期借款	六（二十二）	40	2,188,459.74	-
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	六（二十三）	43	47,459,458.94	58,539,859.95
应付账款	六（二十四）	44	183,028,036.92	192,000,605.07
预收款项	六（二十五）	45	236,371.80	466,040.84
合同负债	六（二十六）	46	12,959,792.80	10,776,812.09
应付职工薪酬	六（二十七）	47	5,426,654.98	10,154,961.25
应交税费	六（二十八）	48	3,075,914.90	8,060,135.69
其他应付款	六（二十九）	49	976,743,317.77	978,271,017.46
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债	六（三十）	53	55,729,894.59	58,190,457.24
其他流动负债	六（三十一）	54	2,716,687.14	5,500,714.57
流动负债合计		55	1,289,564,589.58	1,321,960,604.16
非流动负债：				
长期借款	六（三十二）	56	165,611,453.72	178,696,367.60
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债	六（三十三）	60	32,508,889.72	31,743,444.30
长期应付款		61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债	六（三十四）	63	305,739.00	218,799.00
递延收益	六（三十五）	64	16,576,662.61	17,832,655.49
递延所得税负债	六（二十）	65	51,104,227.28	51,969,539.84
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	266,106,972.33	280,460,806.23
负债合计		68	1,555,671,561.91	1,602,421,410.39
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计		69	1,289,678,029.08	1,300,948,126.45
少数股东权益		70	533,684,058.54	535,885,309.81
所有者权益合计		71	1,823,362,087.62	1,836,833,436.26
负债和所有者权益总计		72	3,379,033,649.53	3,439,254,846.65

法定代表人：徐永水

主管会计工作负责人：朱子兴

会计机构负责人：朱子兴

备考合并利润表

2026年1-4月

会合02表

编制单位：安徽华友新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2026年1-4月	2025年度
一、营业收入	六（三十六）	1	194,808,179.94	753,886,088.49
二、营业总成本		2	213,621,969.75	727,072,326.83
其中：营业成本	六（三十六）	3	124,414,346.85	454,462,239.97
税金及附加	六（三十七）	4	3,894,663.31	10,085,713.13
销售费用	六（三十八）	5	2,874,355.69	12,614,284.32
管理费用	六（三十九）	6	55,573,694.07	144,906,628.66
研发费用	六（四十）	7	25,283,952.27	109,256,067.14
财务费用	六（四十一）	8	1,580,957.56	-4,252,606.39
其中：利息费用		9	2,323,337.45	7,118,320.12
利息收入		10	2,781,115.19	11,430,364.50
加：其他收益	六（四十二）	11	2,262,007.80	13,872,588.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十三）	12	-61,955.67	-186,427.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-62,645.62	-186,427.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		16	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十四）	17	820,641.71	-5,232,897.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十五）	18	-2,081,649.78	-8,426,564.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十六）	19	198,179.78	45,638.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20	-17,676,565.97	26,886,098.77
加：营业外收入	六（四十七）	21	183,368.24	3,024,816.19
减：营业外支出	六（四十八）	22	3,969,272.65	2,167,998.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23	-21,462,470.38	27,742,916.27
减：所得税费用	六（四十九）	24	-5,807,977.36	-12,377,684.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25	-15,654,493.02	40,120,600.39
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-15,654,493.02	40,120,600.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27	-	-
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	-12,378,261.46	11,782,337.71
2. 少数股东损益		29	-3,276,231.56	28,338,262.68
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		49	-15,654,493.02	40,120,600.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	-12,378,261.46	11,782,337.71
归属于少数股东的综合收益总额		51	-3,276,231.56	28,338,262.68
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		52	-0.02	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		53	-0.02	0.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安徽集友新材料股份有限公司

合并备考财务报表附注

2025 年度至 2026 年 1-4 月

一、公司基本情况

安徽集友新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为太湖集友纸业有限公司(以下简称“集友有限”),由陈太生等30名自然人于1998年9月共同出资组建。

2016年3月11日,集友有限召开股东会,同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,集友有限整体变更为安徽集友新材料股份有限公司,注册资本为人民币 5,100.00万元,各发起人以其拥有的截至2015年12月31日止的净资产折股投入。截至 2015年12月31日止,集友有限经审计后净资产共112,032,025.27元,共折合为5,100万股,每股面值1元,变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2016年3月26日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)大华验字[2016]第000186号验资报告验证。

根据本公司2016年第一次临时股东大会决议及和修改后章程的规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]3164号文《关于核准安徽集友新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,同意安徽集友新材料股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)1700万股。安徽集友新材料股份有限公司截止2017年1月18日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A股)1,700万股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格人民币15.00元,共计募集人民币25,500.00万元。经此发行,注册资本变更为人民币6,800.00万元。上述事项已于2017年1月18日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)大华验字[2017]第000001号验资报告验证。本公司于2017年4月18日办理了工商登记手续,取得统一社会信用代码为913408007049436800的企业法人营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2026年4月30日,本公司累计发行股本总数524,485,465股,注册资本为524,485,465.00元,注册地址及总部地址:安徽省安庆市太湖经济开发区,实际控制人为徐善水。

本公司属包装装潢及其他印刷行业。主要经营活动为:许可项目:包装装潢印刷品印刷;特定印刷品印刷;文件、资料等其他印刷品印刷;食品用纸包装、容器制品生产(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:纸制品制造;纸制品销售;包装材料及制品销售;新型膜材料制造;新型

膜材料销售；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；办公设备租赁服务；机械设备租赁；非居住房地产租赁；住房租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

主要产品为包装印刷品、电化铝、复合纸。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

本公司于 2026 年 7 月 27 日与慧聚药业公司股东黄华、邹平、毕伟国、南通慧平科技合伙企业（有限合伙）、南通慧源智能科技合伙企业（有限合伙）签订《关于江苏慧聚药业股份有限公司的股权收购协议》。协议约定本公司以支付现金 100,606.32 万元方式向交易对方黄华、邹平、毕伟国、南通慧平科技合伙企业（有限合伙）、南通慧源智能科技合伙企业（有限合伙）购买其合计持有的慧聚药业公司 50.76%的股权。

本公司于 2026 年 9 月 15 日与慧聚药业公司股东黄华、邹平、毕伟国、南通慧平科技合伙企业（有限合伙）、南通慧源智能科技合伙企业（有限合伙）签订《关于江苏慧聚药业股份有限公司的股权收购协议的补充协议》，将原协议约定的股权转让款金额调整为 96,444.00 万元。

本公司控股股东、实际控制人徐善水与黄华、毕伟国于 2026 年 7 月 27 日签订《关于安徽集友新材料股份有限公司之股份转让协议》。协议约定徐善水将其持有的上市公司无限售条件流通股 53,000,000 股股份，占公司总股本的 10.1051%通过协议方式分别转让给黄华和毕伟国，其中黄华拟受让 26,500,000 股，占公司总股本的 5.0526%，毕伟国拟受让 26,500,000 股，占公司总股本的 5.0526%。

上述交易完成后，本公司将持有慧聚药业公司 50.76%的股权，黄华、毕伟国将持有本公司 10.1051%的股权。

（二）交易标的相关情况

慧聚药业公司前身系原江苏慧聚药业有限公司（以下简称慧聚有限公司，曾用名海门慧聚英力医药化学有限公司、海门慧聚药业有限公司），经江苏省人民政府于 2000 年 3 月 15 日批准，并于 2000 年 3 月 23 日经海门市工商行政管理局核准了公司的设立登记申请。慧聚有限公司以 2021 年 8 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。慧聚药业公司于 2022 年 1 月 26 日在南通市海门区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91320684718554707M 的营业执照，注册资本为人民币 9,996.00 万元，总股本为 9,996.00 万股（每股面值人民币 1 元）。

慧聚药业公司注册地：江苏省南通市海门区三厂街道青化路 18 号。法定代表人：邹平。

慧聚药业公司属医药制造业。经营范围为：药品、兽药的研发、生产、销售；化工产品、化工原料的批发(危险化学品除外)；新药、化学药品原料药技术开发、转让、咨询。(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)许可项目：货物进出口；技术进出口(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，具体经营项目以审批结果为准)。主要业务为专注于复杂小分子化学药物及多肽药物、核酸药物的关键中间体、特色原料药及制剂的研发、生产与销售，为客户提供定制研发生产（CDMO）服务，并依托自研药品技术开展技术转让、联合开发及商业化收益分成合作。

本次交易完成后，慧聚药业公司将成为本公司控股子公司。

三、备考财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2025 年 1 月 1 日)实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2025 年 1 月 1 日已经存在。

（三）本备考合并财务报表系以业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2025 年度及审阅的本公司 2026 年 1-4 月的财务报表，和业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计的江苏慧聚药业股份有限公司 2025 年度及 2026 年 1-4 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

1. 购买对价

本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的对价 96,444.00 万元作为 2025 年 1 月 1 日的购买成本。

2. 慧聚药业公司的资产、负债在 2025 年 1 月 1 日的初始计量

本次交易形成非同一控制下企业合并，公司作为购买方，以慧聚药业公司 2025 年 1 月 1 日的净资产账面价值为基础，直接加上重组基准日(2026 年 4 月 30 日)浙江中联资产评估有限公司出具的资产评估报告(浙联评报字[2026]第 512 号)确认的慧聚药业公司各项可辨认资产、负债的评估增值，作为慧聚药业公司 2025 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值并入本备考合并财务报表。

3. 商誉

公司以本次交易的合并成本减去慧聚药业公司以本备考合并财务报表附注三、（三）2 中所述方法计算的可辨认净资产公允价值份额的差额 45,727.18 万元确定为商誉。

由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并财务报表中的商誉会存在一定差异。

4. 本备考合并财务报表假定报告期内基于慧聚药业公司认定的关联方也构成本公司关联方。

5. 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并报表财务信息，未列报和披露母公司个别报表财务信息。同时，本备考合并财务报表仅列示与上述编制基础相关的备考合并财务报表附注，未披露与本次重组交易无直接关系的与金融工具相关的风险、公允价值的披露及股份支付等信息。

6. 本备考合并财务报表未考虑本次重大资产重组交易中各项税费等费用和支出。因慧聚药业公司已签署技术转让协议将部分专利权及相关技术进行转让，该部分专利权及相关技术预计在实际合并日将处于持有待售或已售状态，本次备考合并财务报表未对该部分专利权及相关技术评估增值额进行摊销。

7. 由于本次重组方案尚待本公司股东会的批准，最终经批准的重组方案，可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，相关资产、负债及股东权益，都将在本次重组交易完成后实际入账时作出相应调整。

（四）除上述事项外，本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制备考合并财务报表。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收票据”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——应收款项融资”、“主要会计政策

和会计估计——其他应收款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产” 和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本备考主体公司 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 4 月 30 日的财务状况以及 2025 年度和 2026 年 1-4 月的备考合并经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报表的实际会计期间为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
金额重要的账龄超过一年的应收账款	单项金额大于等于 500 万元人民币
金额重要的账龄超过一年的预付账款	单项金额大于等于 500 万元人民币
金额重要的账龄超过一年的其他应收账款	单项金额大于等于 500 万元人民币
金额重要的账龄超过一年的应付账款	单项金额大于等于 500 万元人民币
金额重要的账龄超过一年的其他应付款	单项金额大于等于 500 万元人民币
金额重要的与投资活动有关的现金	单项金额大于等于 500 万元人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或

合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买

方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

1. 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
2. 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具

包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本

公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十二) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十四) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十五) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的

合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十六) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 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存货通常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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变

现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十八) 持有待售资产的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售

费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其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直接转入留

存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止

确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本[/公允价值]模式进行后续计量。如与

投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

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

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	直线法	5-15	5.00	6.33-19.00
运输工具	直线法	4-10	5.00	9.50-23.75

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	直线法	3-10[注]	5.00	9.50-31.67

注：公司原定电子设备及其他折旧年限为 3-8 年，本次将慧聚药业公司纳入合并范围后折旧年限为 3-10 年。

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	满足建筑完工验收条件

类 别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(二十三) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般

借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项目	预计使用寿命依据	依据
软件	合同规定年限或收益年限（无规定的按 5-10 年）	预计可使用年限
专利权	合同规定年限或收益年限（无规定的按 5-10 年）	预计可使用年限
土地使用权	权证确定使用年限	土地使用权证
商标权	合同规定年限或收益年限（无规定的按 5-10 年）	预计可使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。**其中：**

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十七) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十八) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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纳制度（补充养老保险）。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，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十一) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断

客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 包装印刷业务

1) 卷烟包装印刷等产品销售业务：公司与客户签订框架合同，确定卷烟包装印刷各品种的价格，根据客户采购订单组织生产，发货至客户指定的收货地址，以产品上机检验合格后客户发出结算通知作为存货控制权转移的时点，确认销售收入实现。

2) 社会包装印刷品等产品销售业务：公司与客户签订框架合同，确定相关产品的价格，根据客户采购订单组织生产，公司将产品发货至客户指定的收货地址并经客户确认或委托的第三方物流公司托运并经客户确认后，确认销售收入。

(2) 医药制造业务

1) 化学药品制造等产品销售收入：

①境内销售：公司根据与客户签署的合同约定，完成相关产品生产、检验合格放行，向客户交付产品并经客户签收后确认收入。

②境外销售：在 FOB、CIF、CIP、CPT、C&F 等方式下，以货物装运完毕并办理完成相关报关手续，取得提单后确认收入；在 DDP、DDU 和 DAP 等方式下，公司以将货物运输到客户指定地点，取得签收单后确认收入。

2) 技术服务收入：对于在业务合同中约定了服务具体里程碑的，公司于里程碑完成并经客户验收确认时确认收入；不满足前述条件的，公司在合同约定的服务完成交付并经客户验收确认时一次性确认收入。

3) 技术转让收入：按合同约定交付技术资料、完成技术转移并经客户验收合格后，根据合同约定一次性确认收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资

产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产

负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁

负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终

是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。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。

(三十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》的规定，将租赁

归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 预计负债

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

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

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

(三十七) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按3%、6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
太湖集祥包装科技有限公司	20%
安庆人和包装科技有限公司	20%
北京集友仁合科技有限公司	20%
安徽集友广誉科技有限公司	20%
太湖集友广誉科技有限公司	20%
望江集祥包装科技有限公司	20%
上海慧聚药业有限公司	20%
江苏慧达药业有限公司	20%
江苏慧聚医药销售有限公司	20%
江苏慧茂制药有限公司	20%
海南慧世康医疗科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
南通慧萌药业有限公司	20%
江苏慧聚药业股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司及江苏慧聚药业股份有限公司按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2. 所得税

根据财政部、国家税务总局发布 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》相关规定，太湖集祥包装科技有限公司、安庆人和包装科技有限公司、北京集友仁合科技有限公司、安徽集友广誉科技有限公司、太湖集友广誉科技有限公司、望江集祥包装科技有限公司、上海慧聚药业有限公司、江苏慧达药业有限公司、江苏慧聚医药销售有限公司、江苏慧茂制药有限公司、海南慧世康医疗科技有限公司与南通慧萌药业有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

江苏慧聚药业股份有限公司于 2023 年 11 月 6 日被认定为江苏省高新技术企业(证书编号 GR202332002049)，认定有效期三年，2023 年至 2025 年按 15%的税率计缴企业所得税。

根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号)规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。2026 年 1-4 月，江苏慧聚药业股份有限公司处于重新认定阶段，暂按 15%的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
库存现金	15, 390. 10	24, 220. 10
银行存款	834, 938, 991. 00	903, 856, 588. 14
其他货币资金	32, 408, 408. 18	28, 355, 007. 38
合 计	867, 362, 789. 28	932, 235, 815. 62

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	2026. 4. 30	2025. 12. 31
银行承兑汇票	1, 990, 570. 00	5, 836, 067. 53

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 4 月 30 日

种 类	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 000, 600. 00	100. 00	10, 030. 00	0. 50	1, 990, 570. 00
其中：银行承兑汇票组合	2, 000, 600. 00	100. 00	10, 030. 00	0. 50	1, 990, 570. 00
合 计	2, 000, 600. 00	100. 00	10, 030. 00	0. 50	1, 990, 570. 00

2025 年 12 月 31 日

种 类	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6, 064, 281. 61	100. 00	228, 214. 08	3. 76	5, 836, 067. 53
其中：银行承兑汇票组合	6, 064, 281. 61	100. 00	228, 214. 08	3. 76	5, 836, 067. 53
合 计	6, 064, 281. 61	100. 00	228, 214. 08	3. 76	5, 836, 067. 53

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票组合

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	2,000,600.00	10,030.00	0.50

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	6,064,281.61	228,214.08	3.76

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

2026 年 1-4 月

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	228,214.08	-218,184.08	-	-	-	10,030.00
小 计	228,214.08	-218,184.08	-	-	-	10,030.00

2025 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,124.48	161,089.60	-	-	-	228,214.08
小 计	67,124.48	161,089.60	-	-	-	228,214.08

4. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2026 年 4 月 30 日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,661,962.04

2025 年 12 月 31 日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	4,739,169.77

(三) 应收账款

1. 按账龄披露账面余额

账 龄	2026. 4. 30	2025. 12. 31
1 年以内(含 1 年)	153, 599, 663. 80	123, 777, 047. 39
1-2 年	4, 754, 800. 12	4, 068, 367. 92
2-3 年	229, 753. 93	675, 000. 00
3 年以上	666, 402. 00	666, 402. 00
其中：3-4 年	-	176, 288. 00
4-5 年	215, 028. 00	120, 740. 00
5 年以上	451, 374. 00	369, 374. 00
合 计	159, 250, 619. 85	129, 186, 817. 31

截至 2026 年 4 月 30 日无账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 4 月 30 日

种 类	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	34, 938. 53	0. 02	17, 469. 27	50. 00	17, 469. 26
按组合计提坏账准备	159, 215, 681. 32	99. 98	9, 159, 690. 72	5. 75	150, 055, 990. 60
其中：账龄组合	159, 215, 681. 32	99. 98	9, 159, 690. 72	5. 75	150, 055, 990. 60
合 计	159, 250, 619. 85	100. 00	9, 177, 159. 99	5. 76	150, 073, 459. 86

2025 年 12 月 31 日

种 类	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	34, 938. 53	0. 03	17, 469. 27	50. 00	17, 469. 26
按组合计提坏账准备	129, 151, 878. 78	99. 97	7, 788, 294. 56	6. 03	121, 363, 584. 22
其中：账龄组合	129, 151, 878. 78	99. 97	7, 788, 294. 56	6. 03	121, 363, 584. 22
合 计	129, 186, 817. 31	100. 00	7, 805, 763. 83	6. 04	121, 381, 053. 48

(1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

2026 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
------	------	------	----------	------

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽达圣健康管理 有限公司	34,938.53	17,469.27	50.00	预计无法收回

2025 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽达圣健康管理 有限公司	34,938.53	17,469.27	50.00	预计无法收回

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

包装印刷业：

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	38,184,859.32	1,909,242.96	5.00
1-2 年	36,053.57	3,605.36	10.00
4-5 年	38,740.00	30,992.00	80.00
5 年以上	9,374.00	9,374.00	100.00
小 计	38,269,026.89	1,953,214.32	5.10

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	41,500,349.74	2,075,017.50	5.00
1-2 年	34,524.52	3,452.45	10.00
4-5 年	38,740.00	30,992.00	80.00
5 年以上	9,374.00	9,374.00	100.00
小 计	41,582,988.26	2,118,835.95	5.10

医药制造业：

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	115,414,804.48	5,770,740.23	5.00
1-2 年	4,683,808.02	702,571.20	15.00
2-3 年	229,753.93	114,876.97	50.00
4-5 年	176,288.00	176,288.00	100.00

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	442,000.00	442,000.00	100.00
小 计	120,946,654.43	7,206,476.40	5.96

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	82,276,697.65	4,113,834.88	5.00
1-2 年	3,998,904.87	599,835.73	15.00
2-3 年	675,000.00	337,500.00	50.00
3-4 年	176,288.00	176,288.00	100.00
4-5 年	82,000.00	82,000.00	100.00
5 年以上	360,000.00	360,000.00	100.00
小 计	87,568,890.52	5,669,458.61	6.47

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

2026 年 1-4 月

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	17,469.27	-	-	-	-	17,469.27
按组合计提坏账准备	7,788,294.56	1,371,396.16	-	-	-	9,159,690.72
小 计	7,805,763.83	1,371,396.16	-	-	-	9,177,159.99

2025 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,103,554.00	17,469.27	-	2,103,554.00	-	17,469.27
按组合计提坏账准备	8,594,623.64	-806,329.08	-	-	-	7,788,294.56
小 计	10,698,177.64	-788,859.81	-	2,103,554.00	-	7,805,763.83

4. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
实际核销的应收账款	-	2,103,554.00

其中重要的应收账款核销情况：

2025年度

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江蓝湖制药有限公司	货款	2,100,000.00	相关项目于2025年已经终止，款项预计无法收回	业务部门提出核销申请，经财务部门、法务部门复核后，提交总经理审批完成核销	否

5. 报告期各期末按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

2026年4月30日

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
方生和[注1]	32,162,207.75	-	32,162,207.75	20.20	1,608,110.39
NIZHPHARM JSC	19,170,000.00	-	19,170,000.00	12.04	958,500.00
陕西烟印[注2]	14,631,657.00	-	14,631,657.00	9.19	731,582.85
ELANCO[注3]	14,498,551.12	-	14,498,551.12	9.10	724,927.56
湖北金三峡印务有限公司	10,493,447.48	-	10,493,447.48	6.59	524,672.37
小计	90,955,863.35	-	90,955,863.35	57.11	4,547,793.17

2025年12月31日

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
方生和[注1]	17,299,160.71	-	17,299,160.71	13.39	864,958.04
安徽杰新包装科技有限公司	14,232,343.00	-	14,232,343.00	11.02	711,617.15
默沙东	13,580,400.71	-	13,580,400.71	10.51	679,020.04
湖北金三峡印务有限公司	12,796,085.63	-	12,796,085.63	9.91	639,804.28
NIZHPHARM JSC	6,923,889.40	-	6,923,889.40	5.36	346,194.47
小计	64,831,879.45	-	64,831,879.45	50.18	3,241,593.98

[注1]：“方生和”数据为合并口径，具体包含江苏利泰尔药业有限公司、南京一心和医药科技有限公司；

[注2]：“陕西烟印”数据为合并口径，具体包含陕西烟印包装科技有限责任公司、昆明恒达包装科技有限公司；

[注3]：“ELANCO”数据为合并口径，具体包含 ELANCO US INC.、礼蓝（四川）动物保健有限公司、ELANCO TIERGESUNDHEIT AG。

6. 外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
信用评级较高的银行承兑汇票	32, 897, 036. 21	40, 502, 616. 87

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 4 月 30 日

种 类	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32, 897, 036. 21	100. 00	-	-	32, 897, 036. 21
其中：银行承兑汇票组合	32, 897, 036. 21	100. 00	-	-	32, 897, 036. 21
合 计	32, 897, 036. 21	100. 00	-	-	32, 897, 036. 21

2025 年 12 月 31 日

种 类	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	40, 502, 616. 87	100. 00	-	-	40, 502, 616. 87
其中：银行承兑汇票组合	40, 502, 616. 87	100. 00	-	-	40, 502, 616. 87
合 计	40, 502, 616. 87	100. 00	-	-	40, 502, 616. 87

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合计提项目：银行承兑汇票组合

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	32, 897, 036. 21	-	-

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	40, 502, 616. 87	-	-

3. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
银行承兑汇票	16, 994, 508. 75	18, 944, 563. 34

4. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

2026 年 1-4 月

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	40, 502, 616. 87	-7, 605, 580. 66	-	32, 897, 036. 21

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	40, 502, 616. 87	32, 897, 036. 21	-	-

2025 年度

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	35, 508, 228. 98	4, 994, 387. 89	-	40, 502, 616. 87

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	35, 508, 228. 98	40, 502, 616. 87	-	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

2026 年 4 月 30 日

账 龄	期末数	比例 (%)
1年以内	7, 638, 369. 31	82. 75
1-2年	1, 555, 252. 37	16. 85
2-3年	17, 487. 01	0. 19
3年以上	19, 547. 13	0. 21
合 计	9, 230, 655. 82	100. 00

2025 年 12 月 31 日

账 龄	期末数	比例 (%)
1年以内	8, 181, 013. 79	83. 35
1-2年	1, 444, 596. 83	14. 72

账 龄	期末数	比例 (%)
2-3年	169,608.88	1.73
3年以上	19,547.13	0.20
合 计	9,814,766.63	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

2026 年 4 月 30 日

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
北京兴源祥生物科技（集团）有限公司	3,230,800.00	35.00
广西康柏莱科技有限公司	1,000,000.00	10.83
国网江苏省电力公司	458,103.56	4.96
常州市凯久生物医药科技有限公司	376,924.96	4.08
上海博华国际展览有限公司	338,207.55	3.66
小 计	5,404,036.07	58.53

2025 年 12 月 31 日

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
北京兴源祥生物科技（集团）有限公司	3,230,800.00	32.92
广西康柏莱科技有限公司	1,000,000.00	10.19
北京金镜头文化发展有限公司	398,000.00	4.06
国网江苏省电力有限公司	376,334.83	3.83
江苏汉唐国际贸易集团有限公司	371,000.00	3.78
小 计	5,376,134.83	54.78

3. 报告期各期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

4. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	100,174,991.99	11,013,419.29	89,161,572.70

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	121,963,895.94	12,987,273.08	108,976,622.86

2. 其他应收款

(1) 按性质分类披露账面余额

款项性质	2026.4.30	2025.12.31
押金及保证金	5,288,022.35	5,366,345.05
应收暂付款	538,755.70	491,443.81
其他	2,004,585.85	1,319,107.08
应收股权转让款	92,100,000.00	114,787,000.00
备用金	243,628.09	-
小 计	100,174,991.99	121,963,895.94

(2) 按账龄披露账面余额

账 龄	2026.4.30	2025.12.31
1 年以内(含 1 年)	3,411,340.26	2,411,876.03
1-2 年	94,605,869.13	118,258,925.56
2-3 年	1,774,318.40	1,051,232.35
3 年以上	383,464.20	241,862.00
其中：3-4 年	368,484.20	5,900.00
4-5 年	5,400.00	223,862.00
5 年以上	9,580.00	12,100.00
小 计	100,174,991.99	121,963,895.94

(3) 按坏账计提方法分类披露

2026 年 4 月 30 日

种 类	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	319,521.88	0.32	159,760.94	50.00	159,760.94
按组合计提坏账准备	99,855,470.11	99.68	10,853,658.35	10.87	89,001,811.76
其中：账龄组合	99,855,470.11	99.68	10,853,658.35	10.87	89,001,811.76
合 计	100,174,991.99	100.00	11,013,419.29	10.99	89,161,572.70

2025 年 12 月 31 日

种 类	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	319,521.88	0.26	159,760.94	50.00	159,760.94
按组合计提坏账准备	121,644,374.06	99.74	12,827,512.14	10.55	108,816,861.92
其中：账龄组合	121,644,374.06	99.74	12,827,512.14	10.55	108,816,861.92
合 计	121,963,895.94	100.00	12,987,273.08	10.65	108,976,622.86

1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的其他应收款

2026 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽达圣健康管理 有限公司	319,521.88	159,760.94	50.00	预计部分无法收回

2025 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽达圣健康管理 有限公司	319,521.88	159,760.94	50.00	预计部分无法收回

2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

包装印刷业：

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1,647,858.97	82,392.96	5.00
1-2 年	92,120,930.00	9,212,093.00	10.00
2-3 年	58,375.00	17,512.50	30.00
3-4 年	500.00	250.00	50.00
4-5 年	3,400.00	2,720.00	80.00
小 计	93,831,063.97	9,314,968.46	9.93

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	852,521.33	42,626.07	5.00
1-2 年	114,967,949.18	11,496,794.92	10.00
2-3 年	5,614.69	1,684.41	30.00

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	3,900.00	1,950.00	50.00
5 年以上	2,520.00	2,520.00	100.00
小 计	115,832,505.20	11,545,575.40	9.97

医药制造业：

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1,763,481.29	88,174.06	5.00
1-2 年	2,484,939.13	372,740.87	15.00
2-3 年	1,396,421.52	698,210.76	50.00
3-4 年	367,984.20	367,984.20	100.00
4-5 年	2,000.00	2,000.00	100.00
5 年以上	9,580.00	9,580.00	100.00
小 计	6,024,406.14	1,538,689.89	25.54

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1,559,354.70	77,967.73	5.00
1-2 年	2,971,454.50	445,718.18	15.00
2-3 年	1,045,617.66	522,808.83	50.00
3-4 年	2,000.00	2,000.00	100.00
4-5 年	223,862.00	223,862.00	100.00
5 年以上	9,580.00	9,580.00	100.00
小 计	5,811,868.86	1,281,936.74	22.06

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2026 年 1-4 月

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	12,069,261.31	758,250.83	159,760.94	12,987,273.08
期初数在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转入第二阶段	-209,463.23	209,463.23	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-2,083,914.69	110,060.90	-	-1,973,853.79
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	9,775,883.39	1,077,774.96	159,760.94	11,013,419.29

2025 年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	6,782,912.97	343,692.00	-	7,126,604.97
期初数在本期				
—转入第二阶段	-104,561.77	104,561.77	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	5,390,910.11	309,997.06	159,760.94	5,860,668.11
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	12,069,261.31	758,250.83	159,760.94	12,987,273.08

各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减

值”之说明。

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 报告期计提坏账准备情况

2026 年 1-4 月

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	159,760.94	-	-	-	-	159,760.94
按组合计提坏账准备	12,827,512.14	-1,973,853.79	-	-	-	10,853,658.35
小 计	12,987,273.08	-1,973,853.79	-	-	-	11,013,419.29

2025 年度

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	159,760.94	-	-	-	159,760.94
按组合计提坏账准备	7,126,604.97	5,700,907.17	-	-	-	12,827,512.14
小 计	7,126,604.97	5,860,668.11	-	-	-	12,987,273.08

(5) 报告期各期末按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

2026 年 4 月 30 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
太湖县永源科技实业发展有限公司	应收股权转让款	92,100,000.00	1-2 年	91.94	9,210,000.00
南通市海门区临江新区管理委员会	押金保证金	2,580,000.00	1 年以内、1-2 年	2.58	323,000.00
百佳通信息技术（上海）有限公司	押金保证金	1,120,411.95	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.12	387,740.99
南通市开源产业投资有限公司	押金保证金	945,666.90	1-2 年、2-3 年	0.94	379,021.75
安徽太湖经济开发区管理委员会	其他	577,384.00	1 年以内	0.58	28,869.20
小 计		97,323,462.85		97.16	10,328,631.94

2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
------	-------	--------	----	-----------------------	---------

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
太湖县永源科技实业发展有限公司	应收股权转让款	92,100,000.00	1-2 年	75.51	9,210,000.00
云南新风尚包装有限公司	应收股权转让款	22,687,000.00	1-2 年	18.60	2,268,700.00
南通市海门区临江新区管理委员会	押金保证金	2,580,000.00	1 年以内、1-2 年	2.12	323,000.00
百佳通信息技术（上海）有限公司	押金保证金	1,120,411.95	1 年以内、1-2 年	0.92	124,652.40
南通市开源产业投资有限公司	押金保证金	945,666.90	1-2 年、2-3 年	0.78	379,021.75
小 计		119,433,078.85		97.93	12,305,374.15

(七) 存货

1. 明细情况

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	56,835,945.22	5,740,061.34	51,095,883.88
在产品	147,708,487.95	2,662,193.01	145,046,294.94
库存商品	162,375,664.33	12,126,506.80	150,249,157.53
发出商品	11,816,858.86	-	11,816,858.86
委托加工物资	5,825,057.56	-	5,825,057.56
低值易耗品	1,103,029.60	-	1,103,029.60
合同履约成本	26,208,443.97	2,830,581.87	23,377,862.10
合 计	411,873,487.49	23,359,343.02	388,514,144.47

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	34,759,828.12	5,325,833.06	29,433,995.06
在产品	146,417,002.82	2,663,285.08	143,753,717.74
库存商品	172,663,197.35	11,982,330.39	160,680,866.96
发出商品	13,288,579.55	385,442.05	12,903,137.5

项 目	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	3,840,303.39	-	3,840,303.39
低值易耗品	1,063,256.23	-	1,063,256.23
合同履约成本	19,358,386.97	2,830,581.87	16,527,805.10
合 计	391,390,554.43	23,187,472.45	368,203,081.98

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

2026 年 1-4 月

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,325,833.06	1,245,146.73	-	830,918.45	-	5,740,061.34
在产品	2,663,285.08	-	-	1,092.07	-	2,662,193.01
库存商品	11,982,330.39	836,503.05	-	692,326.64	-	12,126,506.80
发出商品	385,442.05	-	-	385,442.05	-	-
合同履约成本	2,830,581.87	-	-	-	-	2,830,581.87
小 计	23,187,472.45	2,081,649.78	-	1,909,779.21	-	23,359,343.02

2025 年度

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,804,629.19	2,222,642.82	-	2,701,438.95	-	5,325,833.06
在产品	2,854,020.15	16,790.59	-	207,525.66	-	2,663,285.08
库存商品	16,477,582.45	3,934,357.17	-	8,429,609.23	-	11,982,330.39
合同履约成本	1,004,265.32	1,826,316.55	-	-	-	2,830,581.87
发出商品	809,074.82	385,442.05	-	809,074.82	-	385,442.05
小 计	26,949,571.93	8,385,549.18	-	12,147,648.66	-	23,187,472.45

(2) 报告期计提、转回或转销情况说明

2026 年 1-4 月

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和 合同履约成本减值准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计 将要发生的成本、估计的销售费用以 及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提跌价的原材料本期用于生产 库存商品并实现销售

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提跌价的在产品本期用于生产库存商品并实现销售
库存商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已计提跌价的库存商品本期实现销售
发出商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已计提跌价的发出商品本期实现销售

2025 年度

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提跌价的原材料本期用于生产库存商品并实现销售
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	已计提跌价的在产品本期用于生产库存商品并实现销售
库存商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已计提跌价的库存商品本期实现销售
发出商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已计提跌价的发出商品本期实现销售

(八) 持有待售资产

1. 明细情况

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
望江集祥包装科技有限公司待售资产	9,583,780.63	-	9,583,780.63

2. 报告期各期末持有待售资产情况

(1) 划分为持有待售资产的原因

2025 年 12 月 25 日, 公司与杨立新签订《关于望江集祥包装科技有限公司的股权转让协议》, 将望江集祥包装科技有限公司 100% 股权以 17,692,686.70 元出售给杨立新 (本公司对望江集祥包装科技有限公司存在应付债务 8,108,646.12 元, 杨立新同意由其承接, 用于冲抵对本公司的股权转让款 8,108,646.12 元)。

(2) 持有待售的非流动资产

2025 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因及方式	预计处置时间	其他综合收益累计金额
货币资金	133.68	133.68	-	股权转让	2026 年 1 月	-
其他权益工具投资	9,583,646.95	9,583,646.95	-	股权转让	2026 年 1 月	-
小 计	9,583,780.63	9,583,780.63	-			-

截至 2026 年 1 月末，望江集祥包装科技有限公司股权变更工商登记已变更完毕，股权转让款已支付完毕。

(九) 其他流动资产

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
增值税留抵税额	57,243,592.70	55,644,075.82
待摊费用	212,490.36	126,424.92
预缴税款	6,709,856.14	901,817.57
合 计	64,165,939.20	56,672,318.31

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,935,435.16	-	1,935,435.16

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,998,080.78	-	1,998,080.78

2. 对联营企业的投资

2026 年 1-4 月

被投资单位	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益变动
江苏慧优生物科技 有限公司	1,998,080.78	-	-	-	-62,645.62	-

续上表：

被投资单位	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	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		
江苏慧优生物科技 有限公司	-	-	-	-	1,935,435.16	-

2025 年度

被投资单位	期初数	减值准备	本期变动
-------	-----	------	------

		期初数	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
江苏慧优生物科技有限公司	2,184,508.61	-	-	-	-186,427.83	-

续上表：

被投资单位	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	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		
江苏慧优生物科技有限公司	-	-	-	-	1,998,080.78	-

3. 报告期各期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 其他权益工具投资

1. 明细情况

2026年1-4月

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
南通生原干细胞科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-
内江市国华肠衣加工有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	5,000,000.00	-	-	-	-	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
南通生原干细胞科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-
内江市国华肠衣加工有限公司	-	-	-	2,000,000.00	-
合 计	5,000,000.00	-	-	2,000,000.00	

2025年度

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
南通生原干细胞科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-
内江市国华肠衣加工有限公司	-	-	-	-	-	-
北京卓联天城信息科技有限公司	9,583,646.95	-	-	-	-	-9,583,646.95

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
合 计	14,583,646.95	-	-	-	-	-9,583,646.95

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
南通生原干细胞科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-
内江市国华肠衣加工有限公司	-	-	-	2,000,000.00	-
北京卓联天城信息科技有限公司	-	-	-	2,416,353.05	-
合 计	5,000,000.00	-	-	4,416,353.05	

2. 其他说明

北京卓联天城信息科技有限公司股权为本公司原全资子公司望江集祥包装科技有限公司所持有，望江集祥包装科技有限公司 2025 年度整体列报为持有待售资产，详见本附注六、（八）持有待售资产之说明。

（十二）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

2026 年 1-4 月

项 目	房屋建筑物	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	33,734,044.78	33,734,044.78
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	33,734,044.78	33,734,044.78
(2) 累计折旧和累计摊销		
1) 期初数	7,253,385.86	7,253,385.86
2) 本期增加	322,009.44	322,009.44
① 计提或摊销	322,009.44	322,009.44

项 目	房屋建筑物	合 计
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	7,575,395.30	7,575,395.30
(3) 账面价值		
1) 期末账面价值	26,158,649.48	26,158,649.48
2) 期初账面价值	26,480,658.92	26,480,658.92

2025 年度

项 目	房屋建筑物	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	30,542,693.09	30,542,693.09
2) 本期增加	3,191,351.69	3,191,351.69
固定资产转入	3,191,351.69	3,191,351.69
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	33,734,044.78	33,734,044.78
(2) 累计折旧和累计摊销		
1) 期初数	4,196,585.12	4,196,585.12
2) 本期增加	3,056,800.74	3,056,800.74
①计提或摊销	1,105,744.94	1,105,744.94
固定资产转入	1,951,055.80	1,951,055.80
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	7,253,385.86	7,253,385.86
(3) 账面价值		
1) 期末账面价值	26,480,658.92	26,480,658.92
2) 期初账面价值	26,346,107.97	26,346,107.97

2. 报告期各期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2026.4.30	2025.12.31
固定资产	841,323,256.45	857,902,199.48

2. 固定资产

(1) 明细情况

2026 年 1-4 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	551,140,677.28	602,291,880.89	13,833,168.09	180,510,022.82	1,347,775,749.08
2) 本期增加	513,913.29	13,337,976.08	-	3,346,276.69	17,198,166.06
①购置	35,922.33	2,093,803.24	-	3,002,797.79	5,132,523.36
②在建工程转入	477,990.96	11,244,172.84	-	343,478.90	12,065,642.70
3) 本期减少	3,875,329.47	4,416,063.59	4,273.50	785,599.95	9,081,266.51
处置或报废	3,875,329.47	4,416,063.59	4,273.50	785,599.95	9,081,266.51
4) 期末数	547,779,261.10	611,213,793.38	13,828,894.59	183,070,699.56	1,355,892,648.63
(2) 累计折旧					
1) 期初数	93,507,173.59	266,184,163.00	10,696,615.55	82,320,455.99	452,708,408.13
2) 本期增加	7,271,047.27	15,429,680.21	286,168.73	5,976,995.77	28,963,891.98
计提	7,271,047.27	15,429,680.21	286,168.73	5,976,995.77	28,963,891.98
3) 本期减少	353,363.11	3,379,280.35	4,059.82	438,524.26	4,175,227.54
处置或报废	353,363.11	3,379,280.35	4,059.82	438,524.26	4,175,227.54
4) 期末数	100,424,857.75	278,234,562.86	10,978,724.46	87,858,927.50	477,497,072.57
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	37,165,141.47	-	-	37,165,141.47
2) 本期增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	92,821.86	-	-	92,821.86
处置或报废	-	92,821.86	-	-	92,821.86
4) 期末数	-	37,072,319.61	-	-	37,072,319.61
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	447,354,403.35	295,906,910.91	2,850,170.13	95,211,772.06	841,323,256.45
2) 期初账面价值	457,633,503.69	298,942,576.42	3,136,552.54	98,189,566.83	857,902,199.48

2025 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	417,113,955.94	536,992,660.82	13,285,204.66	161,320,717.30	1,128,712,538.72
2) 本期增加	137,230,694.39	68,346,938.88	952,006.19	20,044,753.89	226,574,393.35
①购置	16,521,105.93	13,051,100.28	952,006.19	17,444,291.96	47,968,504.36
②在建工程转入	120,709,588.46	55,295,838.60	-	2,600,461.93	178,605,888.99
3) 本期减少	3,203,973.05	3,047,718.81	404,042.76	855,448.37	7,511,182.99
①处置或报废	12,621.36	3,047,718.81	404,042.76	855,448.37	4,319,831.30
②转入投资性房地产	3,191,351.69	-	-	-	3,191,351.69
4) 期末数	551,140,677.28	602,291,880.89	13,833,168.09	180,510,022.82	1,347,775,749.08
(2) 累计折旧					
1) 期初数	76,179,242.26	224,571,677.15	10,153,014.28	64,932,752.51	375,836,686.20
2) 本期增加	19,278,987.13	43,682,878.20	933,839.17	18,111,584.22	82,007,288.72
计提	19,278,987.13	43,682,878.20	933,839.17	18,111,584.22	82,007,288.72
3) 本期减少	1,951,055.80	2,070,392.35	390,237.90	723,880.74	5,135,566.79
①处置或报废	-	2,070,392.35	390,237.90	723,880.74	3,184,510.99
②转入投资性房地产	1,951,055.80	-	-	-	1,951,055.80
4) 期末数	93,507,173.59	266,184,163.00	10,696,615.55	82,320,455.99	452,708,408.13
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	37,455,684.68	-	-	37,455,684.68
2) 本期增加	-	41,014.99	-	-	41,014.99
计提	-	41,014.99	-	-	41,014.99
3) 本期减少	-	331,558.20	-	-	331,558.20
处置或报废	-	331,558.20	-	-	331,558.20
4) 期末数	-	37,165,141.47	-	-	37,165,141.47
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	457,633,503.69	298,942,576.42	3,136,552.54	98,189,566.83	857,902,199.48
2) 期初账面价值	340,934,713.68	274,965,298.99	3,132,190.38	96,387,964.79	715,420,167.84

(2) 固定资产减值测试情况说明

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备 2025 年度减值部分	563,283.27	522,268.28	41,014.99	公允价值以市场法确定；处置费用主要考虑资产处置所在地有关的法律费用、相关税费	公允价值关键参数为评估设备市场价*修正系数；处置费用关键参数为资产处置所在地有关的法律费用、相关税费	评估设备市场价确定依据以当地设备市场信息、网上近期报价等设备价格资料，近期相同或类似设备的报价或市场成交价；向设备制造厂家询价等方式确定，修正系数包括：交易方式、使用状况、功能技术等因素；处置费用参考资产处置所在地有关的法律费用、相关税费确定

(3) 暂时闲置的固定资产

2026 年 4 月 30 日

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	44,032,490.75	11,842,532.95	29,185,216.70	3,004,741.10	-

2025 年 12 月 31 日

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	44,032,490.75	11,773,126.11	29,185,216.70	3,074,147.94	-

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2026 年 4 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	533,890.97	正在办理中

(6) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十四) 在建工程

1. 明细情况

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	147,149,312.24	-	147,149,312.24

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
-----	------	------	------

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	139,781,344.69	-	139,781,344.69

2. 在建工程

(1) 明细情况

2026 年 4 月 30 日

工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
太湖生产基地升级改造暨新建年产 50 万大箱的烟标生产线建设项目	11,371,303.61	-	11,371,303.61
慧聚药业及其子公司厂区项目	135,778,008.63	-	135,778,008.63
小 计	147,149,312.24	-	147,149,312.24

2025 年 12 月 31 日

工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
太湖生产基地升级改造暨新建年产 50 万大箱的烟标生产线建设项目	11,371,303.61	-	11,371,303.61
慧聚药业及其子公司厂区项目	128,410,041.08	-	128,410,041.08
小 计	139,781,344.69	-	139,781,344.69

(2) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十五) 使用权资产

1. 明细情况

2026 年 1-4 月

项 目	房屋建筑物	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	65,847,190.47	65,847,190.47
2) 本期增加	3,013,111.59	3,013,111.59
购置	3,013,111.59	3,013,111.59
3) 本期减少	8,210,867.86	8,210,867.86
处置或报废	8,210,867.86	8,210,867.86
4) 期末数	60,649,434.20	60,649,434.20
(2) 累计折旧		
1) 期初数	23,520,531.36	23,520,531.36

项 目	房屋建筑物	合 计
2) 本期增加	3,711,090.54	3,711,090.54
计提	3,711,090.54	3,711,090.54
3) 本期减少	6,337,402.43	6,337,402.43
处置	6,337,402.43	6,337,402.43
4) 期末数	20,894,219.47	20,894,219.47
(3) 账面价值		
1) 期末账面价值	39,755,214.73	39,755,214.73
2) 期初账面价值	42,326,659.11	42,326,659.11

2025 年度

项 目	房屋建筑物	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	66,158,462.21	66,158,462.21
2) 本期增加	10,285,206.95	10,285,206.95
购置	10,285,206.95	10,285,206.95
3) 本期减少	10,596,478.69	10,596,478.69
处置	10,596,478.69	10,596,478.69
4) 期末数	65,847,190.47	65,847,190.47
(2) 累计折旧		
1) 期初数	18,622,219.44	18,622,219.44
2) 本期增加	10,851,152.77	10,851,152.77
计提	10,851,152.77	10,851,152.77
3) 本期减少	5,952,840.85	5,952,840.85
处置	5,952,840.85	5,952,840.85
4) 期末数	23,520,531.36	23,520,531.36
(3) 账面价值		
1) 期末账面价值	42,326,659.11	42,326,659.11
2) 期初账面价值	47,536,242.77	47,536,242.77

2. 使用权资产减值测试情况说明

报告期各期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十六) 无形资产

1. 明细情况

2026 年 1-4 月

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合 计
(1)账面原值					
1) 期初数	74,381,239.07	9,023,812.89	132,277,829.13	35,100.00	215,717,981.09
2) 本期增加	-	518,531.50	5,891,822.73	-	6,410,354.23
①购置	-	518,531.50	-	-	518,531.50
②内部研发	-	-	5,891,822.73	-	5,891,822.73
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	74,381,239.07	9,542,344.39	138,169,651.86	35,100.00	222,128,335.32
(2) 累计摊销					
1) 期初数	8,324,861.37	6,975,993.82	19,107,784.75	3,510.00	34,412,149.94
2) 本期增加	583,024.56	356,685.52	5,105,974.23	1,169.91	6,046,854.22
计提	583,024.56	356,685.52	5,105,974.23	1,169.91	6,046,854.22
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	8,907,885.93	7,332,679.34	24,213,758.98	4,679.91	40,459,004.16
(3) 账面价值					
1) 期末账面价值	65,473,353.14	2,209,665.05	113,955,892.88	30,420.09	181,669,331.16
2) 期初账面价值	66,056,377.70	2,047,819.07	113,170,044.38	31,590.00	181,305,831.15

2025 年度

项 目	土地使用权	软件	专利权	其他	合 计
(1)账面原值					
1) 期初数	74,969,191.89	8,653,338.02	121,772,245.75	35,100.00	205,429,875.66
2) 本期增加	-	370,474.87	10,505,583.38	-	10,876,058.25
①购置	-	370,474.87	-	-	370,474.87
②内部研发	-	-	10,505,583.38	-	10,505,583.38
3) 本期减少	587,952.82	-	-	-	587,952.82
其他减少	587,952.82	-	-	-	587,952.82

项 目	土地使用权	软件	专利权	其他	合 计
4) 期末数	74,381,239.07	9,023,812.89	132,277,829.13	35,100.00	215,717,981.09
(2) 累计摊销					
1) 期初数	6,575,787.70	5,195,447.66	6,299,205.89	-	18,070,441.25
2) 本期增加	1,749,073.67	1,780,546.16	12,808,578.86	3,510.00	16,341,708.69
计提	1,749,073.67	1,780,546.16	12,808,578.86	3,510.00	16,341,708.69
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	8,324,861.37	6,975,993.82	19,107,784.75	3,510.00	34,412,149.94
(3) 账面价值					
1) 期末账面价值	66,056,377.70	2,047,819.07	113,170,044.38	31,590.00	181,305,831.15
2) 期初账面价值	68,393,404.19	3,457,890.36	115,473,039.86	35,100.00	187,359,434.41

注：慧聚药业公司于 2025 年 9 至 10 月期间与上海葆隆生物科技有限公司分别签订四项专利权及相关技术转让协议，转让价格 1080 万元；于 2026 年 6 月与杭州杜易科技有限公司签订三项专利权及相关技术转让协议，转让价格 3,000 万元。上述资产账面价值已按照合同成交价格扣减相关处置税费后的净额列报，其在实际合并日将处于持有待售或已售状态，本次备考合并财务报表未对该部分资产账面价值进行摊销。

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 报告期各期末无未办妥权证的土地使用权。
4. 报告期各期末无重要的单项数据资源无形资产。
5. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十七) 开发支出

开发支出情况详见本附注“研发支出”之说明。

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

2026 年 1-4 月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
陕西大风印务科技有限公司	42,146,284.55	-	-	-	-	42,146,284.55

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江苏慧聚药业股份有限公司	457,271,825.33	-	-	-	-	457,271,825.33
江苏慧茂制药有限公司	2,594,131.00					2,594,131.00
合 计	502,012,240.88	-	-	-	-	502,012,240.88

2025 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
陕西大风印务科技有限公司	42,146,284.55	-	-	-	-	42,146,284.55
江苏慧聚药业股份有限公司	457,271,825.33	-	-	-	-	457,271,825.33
江苏慧茂制药有限公司	2,594,131.00					2,594,131.00
合 计	502,012,240.88	-	-	-	-	502,012,240.88

2. 商誉减值准备

2026 年 1-4 月

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
陕西大风印务科技有限公司	42,146,284.55	-	-	-	-	42,146,284.55

2025 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
陕西大风印务科技有限公司	42,146,284.55	-	-	-	-	42,146,284.55

(十九) 长期待摊费用

2026 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造	11,311,404.29	-	1,197,716.78	-	10,113,687.51
其他	426,311.47	-	67,395.80	-	358,915.67
合 计	11,737,715.76	-	1,265,112.58	-	10,472,603.18

2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造	8,868,192.97	5,933,284.56	3,490,073.24	-	11,311,404.29
其他	331,106.83	237,286.31	142,081.67	-	426,311.47
合 计	9,199,299.80	6,170,570.87	3,632,154.91	-	11,737,715.76

(二十) 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

2026 年 4 月 30 日

项 目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	19,749,486.34	4,124,109.52
资产减值准备	30,930,263.44	5,942,789.66
租赁负债	39,685,491.21	7,493,012.93
递延收益	16,576,662.61	3,552,720.35
预计负债	305,739.00	76,434.75
可弥补亏损	151,032,336.14	35,302,170.00
内部交易未实现利润	15,750,752.86	2,395,701.72
合 计	274,030,731.60	58,886,938.93

2025 年 12 月 31 日

项 目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	20,370,897.98	4,411,751.03
资产减值准备	30,851,214.73	5,989,499.58
递延收益	17,832,655.49	3,837,011.14
租赁负债	38,137,594.65	7,549,296.40
预计负债	218,799.00	54,699.75
可弥补亏损	123,169,481.56	28,826,059.63
内部交易未实现利润	14,373,883.13	2,156,082.47
合 计	244,954,526.54	52,824,400.00

2. 未经抵销的递延所得税负债

2026 年 4 月 30 日

项 目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
-----	----------	---------

项 目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	106,553,787.26	15,983,068.09
使用权资产	38,506,533.42	7,363,704.90
非同一控制企业合并资产评估增值	230,564,256.47	34,584,638.47
合 计	375,624,577.15	57,931,411.46

2025 年 12 月 31 日

项 目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	106,553,787.26	15,983,068.09
使用权资产	38,165,160.11	7,600,831.10
非同一控制企业合并资产评估增值	235,293,715.81	35,294,057.37
合 计	380,012,663.18	58,877,956.56

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2026 年 4 月 30 日

项 目	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债 余额
递延所得税资产	6,827,184.18	52,059,754.75
递延所得税负债	6,827,184.18	51,104,227.28

2025 年 12 月 31 日

项 目	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债 余额
递延所得税资产	6,908,416.72	45,915,983.28
递延所得税负债	6,908,416.72	51,969,539.84

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2026.4.30	2025.12.31
可抵扣暂时性差异	30,874,810.16	34,402,856.25
可抵扣亏损	195,911,127.27	193,144,069.24
小 计	226,785,937.43	227,546,925.49

(二十一) 其他非流动资产

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,497,182.36	-	5,497,182.36

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,290,077.35	-	3,290,077.35

(二十二) 短期借款

借款类别	2026.4.30	2025.12.31
已贴现未到期银行承兑汇票	2,188,459.74	-

(二十三) 应付票据

票据种类	2026.4.30	2025.12.31
银行承兑汇票	47,459,458.94	58,539,859.95

(二十四) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2026.4.30	2025.12.31
1 年以内	160,078,318.36	164,505,423.90
1-2 年	8,241,279.55	11,848,624.11
2-3 年	422,356.29	2,695,803.72
3 年以上	14,286,082.72	12,950,753.34
合 计	183,028,036.92	192,000,605.07

2. 截至 2026 年 4 月 30 日账龄超过 1 年的重要应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
北京普德康利医药科技发展有限公司	7,172,400.00	应付暂估款，合同约定的服务内容尚未全部完成，款项尚未到合同约定的支付时点

(二十五) 预收款项

1. 明细情况

项 目	2026.4.30	2025.12.31
预收租金及物业费	236,371.80	466,040.84

2. 报告期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(二十六) 合同负债

1. 明细情况

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
预收货款	12, 959, 792. 80	10, 776, 812. 09

2. 报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

2026年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	9, 146, 382. 39	54, 356, 002. 50	59, 031, 858. 23	4, 470, 526. 66
(2) 离职后福利—设定提存计划	1, 008, 578. 86	5, 961, 109. 91	6, 013, 560. 45	956, 128. 32
(3) 辞退福利	-	678, 752. 20	678, 752. 20	-
合 计	10, 154, 961. 25	60, 995, 864. 61	65, 724, 170. 88	5, 426, 654. 98

2025年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	11, 121, 729. 28	176, 776, 448. 22	178, 751, 795. 11	9, 146, 382. 39
(2) 离职后福利—设定提存计划	1, 103, 103. 70	18, 506, 247. 57	18, 600, 772. 41	1, 008, 578. 86
(3) 辞退福利	1, 204, 760. 79	560, 617. 00	1, 765, 377. 79	-
合 计	13, 429, 593. 77	195, 843, 312. 79	199, 117, 945. 31	10, 154, 961. 25

2. 短期薪酬

2026年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6, 987, 011. 40	46, 212, 586. 00	50, 761, 511. 60	2, 438, 085. 80
(2) 职工福利费	-	1, 733, 297. 97	1, 733, 297. 97	-
(3) 社会保险费	63, 068. 28	3, 562, 145. 95	3, 593, 395. 64	31, 818. 59
其中：医疗保险费	61, 079. 83	3, 083, 095. 92	3, 113, 439. 39	30, 736. 36
工伤保险费	1, 988. 45	435, 104. 00	436, 010. 22	1, 082. 23
生育保险费	-	27, 380. 82	27, 380. 82	-
其他	-	16, 565. 21	16, 565. 21	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(4) 住房公积金	12,369.00	2,568,066.09	2,562,296.09	18,139.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,083,933.71	277,416.49	378,866.93	1,982,483.27
(6) 其他	-	2,490.00	2,490.00	-
小 计	9,146,382.39	54,356,002.50	59,031,858.23	4,470,526.66

2025年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,080,885.28	150,572,669.65	152,666,543.53	6,987,011.40
(2) 职工福利费	25,857.52	6,419,429.22	6,445,286.74	-
(3) 社会保险费	58,319.13	10,641,990.76	10,637,241.61	63,068.28
其中：医疗保险费	56,798.79	9,096,193.79	9,091,912.75	61,079.83
工伤保险费	1,520.34	1,433,193.73	1,432,725.62	1,988.45
生育保险费	-	80,763.84	80,763.84	-
其他	-	31,839.40	31,839.40	-
(4) 住房公积金	-	7,816,387.18	7,804,018.18	12,369.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,956,667.35	1,318,636.41	1,191,370.05	2,083,933.71
(6) 其他	-	7,335.00	7,335.00	-
小 计	11,121,729.28	176,776,448.22	178,751,795.11	9,146,382.39

3. 设定提存计划

2026年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	1,005,285.03	5,764,165.62	5,815,026.74	954,423.91
(2) 失业保险费	3,293.83	196,944.29	198,533.71	1,704.41
小 计	1,008,578.86	5,961,109.91	6,013,560.45	956,128.32

2025年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	1,100,070.42	17,922,566.97	18,017,352.36	1,005,285.03
(2) 失业保险费	3,033.28	583,680.60	583,420.05	3,293.83
小 计	1,103,103.70	18,506,247.57	18,600,772.41	1,008,578.86

(二十八) 应交税费

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
增值税	976, 337. 17	3, 395, 663. 92
城市维护建设税	573, 690. 65	445, 905. 41
企业所得税	17, 067. 16	1, 799, 032. 60
房产税	220, 026. 26	773, 536. 13
印花税	26, 012. 07	114, 564. 78
土地使用税	75, 242. 69	343, 986. 78
教育费附加	250, 010. 87	211, 946. 91
地方教育附加	166, 674. 02	141, 297. 94
水利建设专项资金	2, 201. 94	7, 607. 59
代扣代缴个人所得税	366, 184. 43	499, 118. 72
残保金	402, 097. 24	305, 376. 78
其他	370. 40	22, 098. 13
合 计	3, 075, 914. 90	8, 060, 135. 69

(二十九) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
其他应付款	976, 743, 317. 77	978, 271, 017. 46

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
押金保证金	10, 383, 145. 00	8, 336, 145. 00
应付暂收款	1, 320, 765. 25	1, 300, 641. 12
预提费用	479, 933. 03	1, 935, 283. 03
预收股权转让款	-	2, 100, 000. 00
其他	119, 474. 49	158, 948. 31
待支付股权收购款	964, 440, 000. 00	964, 440, 000. 00
小 计	976, 743, 317. 77	978, 271, 017. 46

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
一年内到期的长期借款	47,631,005.09	47,545,202.84
一年内到期的租赁负债	8,098,889.50	10,645,254.40
合 计	55,729,894.59	58,190,457.24

(三十一) 其他流动负债

项目及内容	2026. 4. 30	2025. 12. 31
待转销项税	1,054,725.10	761,544.80
未终止确认的票据背书	1,661,962.04	4,739,169.77
合 计	2,716,687.14	5,500,714.57

(三十二) 长期借款

借款类别	2026. 4. 30	2025. 12. 31
保证借款	134,233,955.42	147,484,071.74
抵押+保证借款	78,478,510.59	78,586,595.69
应计利息	529,992.80	170,903.01
减：一年内到期的长期借款	47,631,005.09	47,545,202.84
合 计	165,611,453.72	178,696,367.60

(三十三) 租赁负债

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31
1-2 年	7,570,772.88	8,440,954.12
2-3 年	6,785,088.15	6,748,887.07
3 年以上	18,153,028.69	16,553,603.11
合 计	32,508,889.72	31,743,444.30

(三十四) 预计负债

项 目	2026. 4. 30	2025. 12. 31	形成原因
预计违约金	305, 739. 00	218, 799. 00	未按合同约定进度完成

(三十五) 递延收益

1. 明细情况

2026 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	17, 832, 655. 49	-	1, 255, 992. 88	16, 576, 662. 61	与资产相关

2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	23, 870, 005. 51	127, 000. 00	6, 164, 350. 02	17, 832, 655. 49	与资产相关

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

2026 年 1-4 月

项 目	收 入	成 本
主营业务	193, 206, 165. 74	123, 753, 800. 67
其他业务	1, 602, 014. 20	660, 546. 18
合 计	194, 808, 179. 94	124, 414, 346. 85

2025 年度

项 目	收 入	成 本
主营业务	745, 375, 917. 85	451, 067, 500. 45
其他业务	8, 510, 170. 64	3, 394, 739. 52
合 计	753, 886, 088. 49	454, 462, 239. 97

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2026 年 1-4 月		2025 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				

合同分类	2026 年 1-4 月		2025 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药制品销售及技术服务	163,112,403.35	92,342,386.85	581,048,368.65	294,217,817.37
包装印刷品	30,093,762.39	31,411,413.82	164,327,549.20	156,849,683.08
其他	1,602,014.20	660,546.18	8,510,170.64	3,394,739.52
合 计	194,808,179.94	124,414,346.85	753,886,088.49	454,462,239.97
按经营地区分类				
境内	104,998,819.04	78,480,462.39	405,592,249.37	288,800,623.77
境外	89,809,360.90	45,933,884.46	348,293,839.12	165,661,616.20
合 计	194,808,179.94	124,414,346.85	753,886,088.49	454,462,239.97

(三十七) 税金及附加

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
城市维护建设税	1,297,731.29	2,743,450.56
土地使用税	419,426.11	1,376,455.70
房产税	1,041,038.48	3,218,285.30
教育费附加	580,069.23	1,233,954.46
地方教育附加	386,712.93	822,636.31
车船税	6,020.00	21,350.08
印花税	110,401.30	439,826.06
其他	53,263.97	229,754.66
合 计	3,894,663.31	10,085,713.13

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十八) 销售费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
职工薪酬	1,296,340.74	3,587,490.37
办公费	75,742.95	169,198.13
折旧和摊销	1,693.70	22,795.44
交通差旅费	234,285.86	1,113,953.38

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
佣金及广告费	831,702.69	5,066,322.65
租赁费	13,910.24	43,392.85
其他	74,467.74	343,766.26
业务招待费	146,303.04	1,667,639.04
股份支付	199,908.73	599,726.20
合 计	2,874,355.69	12,614,284.32

(三十九) 管理费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
职工薪酬	21,528,553.45	59,545,356.46
折旧和摊销	18,070,236.91	43,364,860.78
办公费	5,952,765.79	15,101,874.92
业务招待费	904,703.98	3,105,381.71
交通差旅费	642,499.85	2,866,431.88
中介服务费	3,310,223.95	6,330,922.38
租赁费	13,138.74	52,650.34
政府性基金	-	1,334.97
其他	4,221,035.12	10,560,593.67
股份支付	576,946.40	1,730,839.20
安全生产费	30,091.88	445,578.03
环保费用	323,498.00	1,800,804.32
合 计	55,573,694.07	144,906,628.66

(四十) 研发费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
职工薪酬	14,629,885.28	54,250,101.19
直接材料	3,320,254.03	21,427,300.72
折旧与摊销	3,873,516.01	14,099,702.46
委托外部研发费	-	3,479,290.30

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
水电气费	67,884.06	296,082.24
模具、工艺装备开发及制造费	1,113,049.68	5,156,861.43
其他	1,798,751.52	8,731,493.20
股份支付	480,611.69	1,815,235.60
合 计	25,283,952.27	109,256,067.14

(四十一) 财务费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
利息费用	2,323,337.45	7,118,320.12
其中：租赁负债利息费用	543,831.26	1,689,975.31
减：利息收入	2,781,115.19	11,430,364.50
减：财政贴息	14,166.60	632,200.00
汇兑损失	1,959,244.83	450,578.76
手续费支出	93,657.07	241,059.23
合 计	1,580,957.56	-4,252,606.39

(四十二) 其他收益

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
政府补助	1,822,151.50	12,386,334.02
代扣代缴个税手续费返还	76,933.17	243,375.20
增值税加计抵减	362,923.13	1,242,879.49
合 计	2,262,007.80	13,872,588.71

(四十三) 投资收益

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-62,645.62	-186,427.83
处置长期股权投资产生的投资收益	689.95	-
合 计	-61,955.67	-186,427.83

(四十四) 信用减值损失

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
应收票据坏账损失	218,184.08	-161,089.60
应收账款坏账损失	-1,371,396.16	788,859.81
其他应收款坏账损失	1,973,853.79	-5,860,668.11
合 计	820,641.71	-5,232,897.90

(四十五) 资产减值损失

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,081,649.78	-8,385,549.18
固定资产减值损失	-	-41,014.99
合 计	-2,081,649.78	-8,426,564.17

(四十六) 资产处置收益

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	198,179.78	45,638.30
其中：固定资产	179,947.17	44,337.69
使用权资产	18,232.61	1,300.61
合 计	198,179.78	45,638.30

(四十七) 营业外收入

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
违约金收入	47,729.41	510,600.00
无需支付的往来款	-	2,499,702.16
非流动资产毁损报废利得	964.04	1,264.04
其他	134,674.79	13,249.99
合 计	183,368.24	3,024,816.19

(四十八) 营业外支出

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
原料报废损失	1,610.75	1,037,153.00
资产报废、毁损损失	3,470,742.78	123,953.02
赔偿金、违约金	86,940.00	355,399.00
税收滞纳金	-	433,919.28
无法收回的款项	409,892.78	-
其他	86.34	217,574.39
合 计	3,969,272.65	2,167,998.69

(四十九) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
本期所得税费用	1,201,106.67	12,128,778.27
递延所得税费用	-7,009,084.03	-24,506,462.39
合 计	-5,807,977.36	-12,377,684.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
利润总额	-21,462,470.38	27,742,916.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,365,617.60	6,935,729.07
子公司适用不同税率的影响	-293,405.49	-9,373,493.17
调整以前期间所得税的影响	-	1,603,921.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	533,106.38	1,762,011.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,890.32	-181,979.25
本期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	3,464,251.09	2,747,103.07
研究开发费加计扣除的影响	-4,134,421.42	-15,870,976.25
所得税费用	-5,807,977.36	-12,377,684.12

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

2026 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	29,048,408.18	29,048,408.18	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	4,408,431.11	4,408,431.11	冻结	诉讼冻结
货币资金	3,360,000.00	3,360,000.00	保证	信用保证金
固定资产	32,914,710.92	29,783,714.14	抵押	为银行借款提供抵押担保
无形资产	39,637,560.10	38,061,083.56	抵押	为银行借款提供抵押担保
合 计	109,369,110.31	104,661,636.99		

2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	24,995,007.38	24,995,007.38	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	4,217,964.59	4,217,964.59	冻结	诉讼冻结
货币资金	3,360,000.00	3,360,000.00	保证	信用保证金
固定资产	36,804,232.32	32,678,562.50	抵押	为银行借款提供抵押担保
无形资产	39,637,560.10	38,221,413.26	抵押	为银行借款提供抵押担保
合 计	109,014,764.39	103,472,947.73		

(五十一) 外币货币性项目

1. 明细情况

2026 年 4 月 30 日

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	1,157,110.95	6.8628	7,941,021.03
日元	2.00	0.04281	0.09
应收账款			
其中：美元	10,814,945.90	6.8628	74,220,810.72

2025 年 12 月 31 日

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	6,164,572.47	7.0288	43,329,546.97
日元	2.00	0.04797	0.09

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	3,501,764.00	7.0288	24,613,198.81

(五十二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
计入财务费用的租赁负债利息	543,831.26	1,689,975.31

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
短期租赁费用	282,506.14	607,073.49

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

2026 年 1-4 月

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	740,500.71	-

2025 年度

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,340,518.26	-

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	2026年1-4月	2025年度
职工薪酬	14,882,526.10	56,007,036.01
直接材料	3,353,049.94	21,498,129.39
折旧与摊销	3,909,253.10	14,282,449.70

项 目	2026年1-4月	2025年度
委托外部研发费		3,479,290.30
水电气费	67,884.06	296,082.24
模具、工艺装备开发及制造费	973,212.88	5,225,593.89
其他	1,815,807.49	8,985,123.08
股份支付	480,611.69	1,815,235.60
合 计	25,482,345.26	111,588,940.21
其中：费用化研发支出	25,283,952.27	109,256,067.14
资本化研发支出	198,392.99	2,332,873.07

(二) 符合资本化条件的研发项目

开发支出原值明细情况

2026 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
己酮可可碱缓释片	5,799,126.96	92,695.77	-	5,891,822.73	-	-
布瑞哌唑口溶膜	4,645,088.93	105,697.22	-	-	-	4,750,786.15
合 计	10,444,215.89	198,392.99	-	5,891,822.73	-	4,750,786.15

2025 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
非诺贝特酸胆碱缓释胶囊	4,466,128.06	83,135.19	-	4,549,263.25	-	-
阿瑞匹坦胶囊	5,170,201.26	786,118.87	-	5,956,320.13	-	-
己酮可可碱缓释片	5,304,029.78	495,097.18	-	-	-	5,799,126.96
布瑞哌唑口溶膜	3,676,567.10	968,521.83	-	-	-	4,645,088.93
合 计	18,616,926.20	2,332,873.07	-	10,505,583.38	-	10,444,215.89

八、合并范围的变更

处置子公司

2026 年 1-4 月

出售股权而减少子公司的情况说明

2025年12月25日,公司与杨立新签订《关于望江集祥包装科技有限公司的股权转让协议》,将望江集祥包装科技有限公司100%股权以17,692,686.70元出售给杨立新(本公司对望江集祥包装科技有限公司存在应付债务8,108,646.12元,杨立新同意由其承接,用于冲抵对本公司的股权转让款8,108,646.12元)。

公司分别于2025年12月31日收到股权转让款2,100,000.00元,于2026年1月16日收到剩余股权转让款7,484,040.58元,同时确认债权债务互抵8,108,646.12元,望江集祥包装科技有限公司于2026年1月22日办妥了工商变更登记手续。为便于核算,根据重要性原则,确定出售日为2026年1月31日。本公司自2026年2月起,不再将其纳入合并财务报表范围。

九、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

2026年4月30日

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
太湖集祥包装科技有限公司	一级	1,000.00	太湖	太湖	物业管理	100.00	-	投资设立
安庆人和包装科技有限公司	一级	1,000.00	太湖	太湖	包装装潢及其他印刷	100.00		投资设立
陕西大风印务科技有限公司	一级	3,225.00	西安	西安	包装装潢及其他印刷	100.00	-	企业合并
安徽集友时代包装科技有限公司	一级	5,000.00	肥西	肥西	包装装潢及其他印刷	100.00	-	投资设立
北京集友仁合科技有限公司	一级	300.00	北京	北京	科技推广和应用服务	100.00	-	投资设立
安徽集友广誉科技有限公司	一级	5,000.00	合肥	合肥	科技推广和应用服务	100.00	-	投资设立
太湖集友广誉科技有限公司	二级	1,052.60	太湖	太湖	其他制造业	-	95.00	投资设立
合肥集新能源科技有限公司	一级	2,000.00	肥西	肥西	研究和试验发展	85.00	-	增资合并
江苏慧聚药业股份有限公司	一级	9,996.00	南通	南通	医药制造业	50.76	-	企业合并
上海慧聚药业有限公司	二级	8,000.00	上海	上海	研究和试验发展		50.76	企业合并

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
江苏慧茂制药有限公司	二级	2,025.00	南通	南通	研究和试验发展		40.42	企业合并
南通慧聚制药有限公司	二级	10,000.00	南通	南通	医药制造业		50.76	企业合并
江苏慧聚医药销售有限公司	二级	2,000.00	南通	南通	批发业		50.76	企业合并
江苏慧达药业有限公司	二级	6,000.00	南通	南通	医药制造业		50.76	企业合并
江苏慧臻药业有限公司	二级	15,000.00	宿迁	宿迁	医药制造业		50.76	企业合并
海南慧世康医疗科技有限公司	二级	100.00	海口	海口	批发业		50.76	企业合并
南通慧萌药业有限公司	二级	1,500.00	南通	南通	医药制造业		50.76	企业合并

2025年12月31日

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
太湖集祥包装科技有限公司	一级	1,000.00	太湖	太湖	物业管理	100.00	-	投资设立
安庆人和包装科技有限公司	一级	1,000.00	太湖	太湖	包装装潢及其他印刷	100.00		投资设立
陕西大风印务科技有限公司	一级	3,225.00	西安	西安	包装装潢及其他印刷	100.00	-	企业合并
安徽集友时代包装科技有限公司	一级	5,000.00	肥西	肥西	包装装潢及其他印刷	100.00	-	投资设立
北京集友仁合科技有限公司	一级	300.00	北京	北京	科技推广和应用服务	100.00	-	投资设立
安徽集友广誉科技有限公司	一级	5,000.00	合肥	合肥	科技推广和应用服务	100.00	-	投资设立
太湖集友广誉科技有限公司	二级	1,052.60	太湖	太湖	其他制造业	-	95.00	投资设立
望江集祥包装科技有限公司	一级	2,000.00	望江	望江	包装装潢及其他印刷	100.00	-	投资设立
合肥集新能源科技有限公司	一级	2,000.00	肥西	肥西	研究和试验发展	85.00	-	增资合并
江苏慧聚药业股份有限公司	一级	9,996.00	南通	南通	医药制造业	50.76	-	企业合并
上海慧聚药业有限公司	二级	8,000.00	上海	上海	研究和试验发展		50.76	企业合并

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
江苏慧茂制药有限公司	二级	2,025.00	南通	南通	研究和试验发展		40.42	企业合并
南通慧聚制药有限公司	二级	10,000.00	南通	南通	医药制造业		50.76	企业合并
江苏慧聚医药销售有限公司	二级	2,000.00	南通	南通	批发业		50.76	企业合并
江苏慧达药业有限公司	二级	6,000.00	南通	南通	医药制造业		50.76	企业合并
江苏慧臻药业有限公司	二级	15,000.00	宿迁	宿迁	医药制造业		50.76	企业合并
海南慧世康医疗科技有限公司	二级	100.00	海口	海口	批发业		50.76	企业合并
南通慧萌药业有限公司	二级	1,500.00	南通	南通	医药制造业		50.76	企业合并

十、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

2026年1-4月

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	17,832,655.49	113,922.77	-	1,369,915.65	-	16,576,662.61	与资产相关

2025年度

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	23,870,005.51	127,000.00	-	3,764,350.02	2,400,000.00	17,832,655.49	与资产相关

(二) 计入报告期各期损益的政府补助

项 目	2026年1-4月	2025年度
其他收益	1,822,151.50	12,386,334.02
财务费用-财政贴息	14,166.60	632,200.00
合 计	1,836,318.10	13,018,534.02

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

实际控制人	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
徐善水	41.0508	43.2309

持股比例与表决权比例不一致说明

截止 2026 年 4 月 30 日，本公司股本总数 524,485,465 股，其中库存股 26,450,040 股。控股股东徐善水先生持有公司股票数量为 215,305,300 股，占公司总股本 41.0508%，占公司表决权比例 43.2309%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
江苏慧优生物科技有限公司	本公司之联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
安徽杰新包装科技有限公司	原全资子公司（2024年10月处置）
曲靖麒麟福牌印刷有限公司	原控股子公司（2024年7月处置）
杜天俊	慧聚药业公司董事、副总经理

注：1、安徽杰新包装科技有限公司股权转让交割完成 12 个月内（2024 年 10 月 29 日-2025 年 10 月 28 日）为公司关联方。同时，公司原监事党令为安徽杰新包装科技有限公司董事，其于 2024 年 11 月 3 日从公司离职，自其离职后 12 个月内（2024 年 11 月 4 日-2025 年 11 月 3 日）安徽杰新包装科技有限公司为公司关联方。

2、曲靖麒麟福牌印刷有限公司股权转让交割完成 12 个月内（2024 年 7 月 30 日-2025 年 7 月 29 日）为公司关联方。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-4 月	2025 年度
-------	--------	------	--------------	---------

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-4 月	2025 年度
安徽杰新包装科技有限公司	纸张、电化铝等	协议价	-	36,591,451.10

(2) 其他交易说明

2025 年 1-7 月，曲靖麒麟福牌印刷有限公司通过其供应商向本公司采购电化铝等产品 467.17 万元。

2. 关联租赁情况

(1) 公司作为承租方

2026 年 1-4 月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
杜天俊	房屋建筑物	10,000.00	10,000.00	10,000.00	-	-

2025 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
安徽杰新包装科技有限公司	房屋建筑物	-	-	454,128.44	85,587.81	-
杜天俊	房屋建筑物	30,000.00	30,000.00	30,000.00	-	-

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	2026 年 1-4 月	2025 年度
关键管理人员人数	9	12
在本公司领取报酬人数	8	11
报酬总额(万元)	96.02	349.93

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

2026 年 4 月 30 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1) 预付款项			
	杜天俊	7,500.00	-

2025 年 12 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1) 预付款项			
	杜天俊	17,500.00	-

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

(1) 截止 2026 年 4 月 30 日，合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
江苏慧臻药业有限公司	招商银行股份有限公司南通分行	苏 (2024) 宿迁市不动产权 第 0111493 号	4,848.54	4,490.09	4,707.95	2029/4/22
江苏慧达药业有限公司	中国银行股份有限公司南通海门支行	苏 (2024) 海门区不动产权 证 第 0000707 号	2,406.68	2,294.39	1,207.66	2034/12/18
	江苏银行股份有限公司南通分行				241.53	
	交通银行股份有限公司南通分行				1,207.66	
	兴业银行股份有限公司南通分行				241.53	
	中国农业银行股份有限公司南通海门支行				241.53	
合 计			7,255.22	6,784.48	7,847.86	

(2) 截止 2026 年 4 月 30 日，合并范围内各公司为自身开立银行承兑汇票进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	票据余额	票据到期日
安徽集友新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司太湖支行	货币资金	648.67	648.67	648.67	2026/5/27
安徽集友新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司太湖支行	货币资金	638.91	638.91	638.91	2026/6/26
安徽集友新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司太湖支行	货币资金	417.08	417.08	417.08	2026/7/26
安徽集友新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司太湖支行	货币资金	418.70	418.70	418.70	2026/8/27

安徽集友新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司太湖支行	货币资金	314.10	314.10	314.10	2026/9/26
安徽集友新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司太湖支行	货币资金	467.39	467.39	467.39	2026/10/20
小 计			2,904.84	2,904.84	2,904.84	

(3)截止 2026 年 4 月 30 日，合并范围内各公司开立信用证情况如下(单位：万元)

信用证号码	开证行	开证人	开证金额	开证日期	到期日	受益人
KZ0501250000202	江苏银行股份有限公司海门支行	江苏慧聚药业股份有限公司	1,120.00	2025/10/11	2026/10/20	北京和莖医药科技有限公司
LC5132600192	招商银行股份有限公司南通海门支行	江苏慧聚药业股份有限公司	1,580.00	2026/2/12	2027/02/02	北京和莖医药科技有限公司
小 计			2,700.00			

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2025 年，本公司起诉安徽达圣健康管理有限公司要求其支付欠缴房租及迟滞金等 1,404,877.97 元，并承担本案的全部诉讼费用。安徽达圣健康管理有限公司反诉本公司，要求本公司支付各项赔偿及违约金等 2,511,242.00 元，并承担本案的诉讼费。

太湖县人民法院于 2026 年 7 月 5 日作出一审判决，主要内容为：安徽达圣健康管理有限公司应向本公司支付欠缴房租、房屋占用费及违约金等款项，确认本公司断电行为与安徽达圣健康管理有限公司的 CT 机的损坏具有因果关系，驳回安徽达圣健康管理有限公司的其他反诉诉讼请求。安徽达圣健康管理有限公司向安徽省安庆市中级人民法院提出上诉，目前该案在安徽省安庆市中级人民法院审理，公司尚无法预计判决结果对公司报告期财务数据的影响。

十三、资产负债表日后事项

其他资产负债表日后事项说明

1、资产负债表日后实际控制人股权转让交易

公司控股股东、实际控制人徐善水与黄华、毕伟国于 2026 年 7 月 27 日签订《关于安徽集友新材料股份有限公司之股份转让协议》。协议约定徐善水将其持有的上市公司无限售条件流通股 53,000,000 股股份，占公司总股本的 10.1051%通过协议方式分别转让给黄华和毕伟国，其中黄华拟受让 26,500,000 股，占公司总股本的 5.0526%，毕伟国拟受让 26,500,000 股，占公司总股本的 5.0526%。本次协议转让已取得上海证券交易所的合规性确认，并于 2026 年 9 月 2 日取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券过户登记确认书》，过户日期为 2026 年 9 月 1 日，过户数量为 53,000,000 股，股份性质为无限售流通股，本次股份协议转让过户登

记手续已办理完毕。

本次权益变动不会导致公司控股股东、实际控制人发生变更，不触及要约收购，不会对公司治理结构和股权结构产生重大影响，也不存在损害公司及全体股东利益的情形。

2、资产负债表日后重大资产重组

本公司于 2026 年 7 月 27 日与慧聚药业公司股东黄华、邹平、毕伟国、南通慧平科技合伙企业（有限合伙）、南通慧源智能科技合伙企业（有限合伙）签订《关于江苏慧聚药业股份有限公司的股权收购协议》。协议约定本公司以支付现金 100,606.32 万元方式向交易对方黄华、邹平、毕伟国、南通慧平科技合伙企业（有限合伙）、南通慧源智能科技合伙企业（有限合伙）购买其合计持有的慧聚药业公司 50.76%的股权。

本公司于 2026 年 9 月 15 日与慧聚药业公司股东黄华、邹平、毕伟国、南通慧平科技合伙企业（有限合伙）、南通慧源智能科技合伙企业（有限合伙）签订《关于江苏慧聚药业股份有限公司的股权收购协议的补充协议》，将原协议约定的股权转让款金额调整为 96,444.00 万元。

本次交易完成后，慧聚药业公司将成为本公司的控股子公司。

3、资产负债表日后诉讼判决

2025 年，安徽省丰裕生物质能源有限公司起诉本公司及公司全资子公司太湖集祥包装科技有限公司，诉讼请求：要求本公司及公司全资子公司太湖集祥包装科技有限公司赔偿安徽省丰裕生物质能源有限公司热力供应损失 4,049,726.66 元，并负担本案的全部诉讼费用。

安徽省岳西县人民法院于 2026 年 3 月 10 日作出判决，驳回安徽省丰裕生物质能源有限公司的全部诉讼请求。安徽省丰裕生物质能源有限公司向安徽省安庆市中级人民法院提出上诉。

安徽省安庆市中级人民法院于 2026 年 7 月 28 日作出判决，驳回上诉，维持原判。二审案件受理费 39,198 元，由上诉人安徽省丰裕生物质能源有限公司负担。本判决为终审判决。截至本报告日，相关诉讼冻结资金 4,408,431.11 元已全额解除冻结。

4、资产负债表日后股权转让款收回

2024 年 10 月，公司与太湖县永源科技实业发展有限公司签订《安徽集友新材料股份有限公司与太湖县永源科技实业发展有限公司关于安徽集友纸业包装有限公司股权转让协议》，将公司持有的安徽杰新包装科技有限公司（原名安徽集友纸业包装有限公司）99%股权作价 18,810.00 万元转让给太湖县永源科技实业发展有限公司。公司已于 2024 年 12 月 30 日，收到第一笔股权转让款 9,600.00 万元，并于 2026 年 8 月 28 日收到太湖县永源科技实业发展有限公司第二笔股权转让款 9,210.00 万元。

十四、其他重要事项

其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

控股股东部分股份被司法冻结

2023 年 3 月 22 日，公司控股股东徐善水先生所持有的本公司部分股份被司法冻结，因为

申请人美亿(洪湖)农业发展有限公司、美好置业集团股份有限公司分别申请保全被申请人徐善水财产所致。

前述二申请人因与安徽集友广源企业管理有限公司(曾用名:上海集友广源实业有限公司,2026年6月更名)就2020年12月29日《美好置业集团股份有限公司与上海集友广源实业有限公司关于安徽东磁投资有限公司之股权转让协议书》、《美亿(洪湖)农业发展有限公司与上海集友广源实业有限公司关于合肥名流置业有限公司之股权转让协议书》所涉支付第二期股权转让款等事宜发生纠纷,在合肥市中级人民法院提起诉讼,徐善水作为保证人被列为共同被告。

截至本报告日,控股股东徐善水先生持有公司股票数量为162,305,300股,占公司总股本30.9456%,本次被财产保全冻结的股份数为129,477,280股,占其所持股份比例为79.7739%,占公司总股本比例为24.6865%。上述股份冻结事项未对上市公司生产经营、控制权、股权结构、公司治理造成实质性影响。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

项 目	2026年1-4月	2025年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,271,598.96	-77,050.68
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	877,399.46	10,145,406.72
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-316,125.67	979,506.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	76,933.17	243,375.20
小 计	-2,633,392.00	11,291,237.72
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	-702,638.76	-177,603.35
少数股东损益影响额(税后)	-1,049,197.90	3,232,735.06
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-881,555.34	8,236,106.01

(二) 净资产收益率和每股收益

2026 年 1-4 月

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-0.96	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.89	-0.02	-0.02

2025 年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	0.94	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.28	0.01	0.01





统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



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

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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

仅供中汇会阅[2026]14039号报告使用

登记机关



2026 年02 月12 日



会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会阅[2026]14039号报告使用

年度检验登记

年度检验登记

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

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年 月 日

章磊年检二维码



年 月 日



姓名 章磊
Full name 男
性别 男
Sex 1981-09-19
出生日期 1981-09-19
Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 330104810919353
身份证号码 330104810919353
Identity card No. 330104810919353



注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

事务所
CPAs



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

证书编号: 330000191895
No. of Certificate 330000191895
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 05 月 23 日
Date of Issuance 2005 年 05 月 23 日



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

年 月 日

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 蔡勇

性别 男

出生日期 1982-06-18

工作单位 致同会计师事务所(特殊普

通合伙) 杭州分所

身份证号码 342524198206181316

Identity card No.



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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2020]43号)

2020
检

浙江省注册会计师协会

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110101560765

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 06 月 28 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



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.



蔡勇年检二维码

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d