

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP)
CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

西藏康域药业有限公司

2024 年度年报审计报告

川华信审(2025)第 0055-011 号

目录:

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



审计报告

川华信审(2025)第 0055-011 号

成都华神科技集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了西藏康域药业有限公司（以下简称“西藏康域”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏康域 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

西藏康域管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏康域的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏康域、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏康域的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏康域持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏康域不能持续经营。

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

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

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年六月十八日





资产负债表
2024年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

被审计单位: 西藏康域药业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	41,686,187.07	18,390,799.34
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、(二)	61,917,126.24	49,989,859.29
应收款项融资	五、(三)	-	159,900.00
预付款项	五、(四)	15,250,211.64	29,341,003.30
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、(五)	17,299,419.23	11,574,777.04
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(六)	21,087,129.63	15,840,464.10
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(七)	372,448.14	616,100.52
流动资产合计		157,612,521.95	125,912,903.59
非流动资产:			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、(八)	128,524.73	248,907.99
固定资产清理		-	-
在建工程		-	-
工程物资		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、(九)	972,860.23	1,116,674.17
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,101,384.96	1,365,582.16
资产总计		158,713,906.91	127,278,485.75

公司法定代表人: 李林 主管会计工作的公司负责人: 李林 公司会计机构负责人: 李林



资产负债表(续)

2024年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

被审计单位: 西藏康域药业有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、(十)	29,341,446.71	14,689,831.43
预收款项		-	-
合同负债	五、(十一)	13,354,984.84	19,658,210.41
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、(十二)	539,211.13	491,338.93
应交税费	五、(十三)	5,551,632.43	5,538,443.31
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、(十四)	62,411,919.42	55,368,838.73
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、(十五)	1,736,148.07	2,555,567.32
流动负债合计		112,935,342.60	98,302,230.13
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、(十六)	936,086.06	881,498.37
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、(九)	55,867.22	92,415.08
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		991,953.28	973,913.45
负债合计		113,927,295.88	99,276,143.58
所有者权益:			
实收资本(或股本)	五、(十七)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、(十八)	5,000,000.00	3,482,234.22
一般风险准备金		-	-
未分配利润	五、(十九)	29,786,611.03	14,520,107.95
归属于母公司所有者权益合计		44,786,611.03	28,002,342.17
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		44,786,611.03	28,002,342.17
负债及所有者权益总计		158,713,906.91	127,278,485.75

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



利润表
2024年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

被审计单位: 西藏康域药业有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		220,414,181.47	368,794,198.16
其中: 营业收入	五、(二十)	220,414,181.47	368,794,198.16
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		211,951,032.73	359,361,930.44
其中: 营业成本	五、(二十)	123,589,485.93	237,302,465.18
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、(二十一)	2,311,169.45	2,577,334.90
销售费用	五、(二十二)	80,743,352.07	116,314,760.34
管理费用	五、(二十三)	5,473,322.12	3,428,126.86
研发费用		-	-
财务费用	五、(二十四)	-166,296.84	-260,756.84
其中: 利息费用		-	-
利息收入		175,190.83	272,145.25
加: 其他收益	五、(二十五)	11,194,185.90	11,183,179.21
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对合营企业和联营企业投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(二十六)	1,000,172.77	886,122.90
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(二十七)	-585,798.70	-1,900,456.79
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(二十八)	-40,555.56	-37,002.53
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20,031,153.15	19,564,110.51
加: 营业外收入	五、(二十九)	100,000.00	-
减: 营业外支出	五、(三十)	26,909.50	100,954.05
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		20,104,243.65	19,463,156.46
减: 所得税费用	五、(三十一)	3,319,974.79	2,058,500.66
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,784,268.86	17,404,655.80
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		16,784,268.86	17,404,655.80
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		16,784,268.86	17,404,655.80

公司法定代表人:

林东

主管会计工作的公司负责人:

李书卿

公司会计机构负责人:

李书卿



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

现金流量表
2024年度

被审计单位: 西藏康域药业有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		245,223,759.04	391,221,922.29
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		19,801,727.42	29,302,638.91
经营活动现金流入小计		265,025,486.46	420,524,561.20
购买商品、接受劳务支付的现金		204,914,862.58	370,595,198.55
支付给职工以及为职工支付的现金		5,961,156.81	9,173,471.46
支付的各项税费		23,005,794.25	24,268,482.73
支付其他与经营活动有关的现金		844,493.09	1,832,831.16
经营活动现金流出小计		234,726,306.73	405,869,983.90
经营活动产生的现金流量净额		30,299,179.73	14,654,577.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,792.00	14,679.27
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,792.00	14,679.27
投资活动产生的现金流量净额		-3,792.00	-14,679.27
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	30,516.04
筹资活动现金流入小计		-	30,516.04
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	16,820,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		7,000,000.00	19,820,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-7,000,000.00	-19,789,483.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		23,295,387.73	-5,149,585.93
加: 期初现金及现金等价物余额		18,390,799.34	23,540,385.27
六、期末现金及现金等价物余额		41,686,187.07	18,390,799.34

公司法定代表人:

才格

主管会计工作的公司负责人:

李学勤

公司会计机构负责人:

李学勤



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

现金流量附表
2024年度

被审计单位: 西藏康域药业有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润		16,784,268.86	17,404,655.80
加: 资产减值准备		-414,374.07	1,014,333.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		59,725.90	83,644.00
使用权资产折旧		-	-
无形资产摊销		-	-
长期待摊费用摊销		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		40,555.56	37,002.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-	6,506.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-	-
财务费用(收益以“-”号填列)		-	-
投资损失(收益以“-”号填列)		-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		143,813.94	-1,116,674.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-36,547.86	92,415.08
存货的减少(增加以“-”号填列)		-5,832,464.23	20,731,319.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		4,798,561.56	14,650,700.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)		14,755,640.07	-38,249,325.94
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额		30,299,179.73	14,654,577.30
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
应收票据背书支付货款			
3、现金及现金等价物净增加情况:			
现金的期末余额		41,686,187.07	18,390,799.34
减: 现金的期初余额		18,390,799.34	23,540,385.27
加: 现金的等价物的期末余额		-	-
减: 现金的等价物的期初余额		-	-
现金及现金等价物净增加额		23,295,387.73	-5,149,585.93

公司法定代表人:

李特

主管会计工作的公司负责人:

李特

公司会计机构负责人:

李特





所有者权益变动表
2024年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	3,482,234.22	-	28,002,342.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,517,765.78		-1,517,765.78
2. 提取一般风险准备									1,517,765.78		-1,517,765.78
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00								5,000,000.00		29,786,611.03
											44,786,611.03

公司法定代表人：李林
主管会计工作的公司负责人：李林
公司会计机构负责人：李林





四川华信(集团)会计师事务所
通审审计报告一并使用

被审计单位:

藏康域药业有限公司

项目

上期

人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										上期	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,741,768.64	-	15,675,917.73	27,417,686.37
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,741,768.64	-	15,675,917.73	27,417,686.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-	-	1,740,465.58		-1,155,809.78	584,655.80
（一）综合收益总额											17,404,655.80	17,404,655.80
（二）所有者投入和减少资本	-				-	-	-	-	-		-	-
1. 所有者投入的资本	-				-	-	-	-	-		-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-	-	-	-				-
4. 其他												-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	1,740,465.58		-18,560,465.58	-16,820,000.00
1. 提取盈余公积									1,740,465.58		-1,740,465.58	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,820,000.00	-16,820,000.00
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）									-		-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（五）专项储备	-				-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	10,000,000.00				-				3,482,234.22		14,520,107.95	28,002,342.17

公司法定代表人:  主管会计工作的公司负责人: 

公司会计机构负责人: 王宇



财务报表附注

一、公司的基本情况

公司名称：西藏康域药业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：拉萨经济技术开发区 A 区博达路 16 号西藏大道居养生有限公司职工宿舍楼 2 单元 201-202 室

注册资本：1,000.00 万元

实收资本：1,000.00 万元

统一社会信用代码：91540091321342933G

法定代表人：李井奎

经营范围：一般项目:药品、医疗器械、消毒用品、化妆品、食品、预包装食品、保健食品、特殊医学配方食品、包装材料、办公用品、农机产品、五金产品、汽车新车、化工原料（不含危险化工品和易制毒化工品）的销售；医药、生物、医疗器械领域内的技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务;企业管理咨询（不含投资管理和投资咨询业务）；企业营销策划、服务;企业品牌推广、维护、服务；广告宣传推广、学术推广；礼仪服务；进出口贸易（除依法须经批准的项目外,自主开展法律法规未禁止、限制的经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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”）编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款（含其他货币资金），不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（五）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的工具。当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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，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。

⑤金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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净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。

⑥金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

⑦权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

⑧金融工具减值

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、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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项，当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司依据的信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、预期信息、应收款项账龄等。

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，公司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未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

（六）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，对其固定坏账准备率为 0
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同

（七）应收款项

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备	公司与同一控制下的企业间正常往来欠款，能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4 年以上	100

（八）应收款项融资

本公司应收款项融资系资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据；具体核算详见附注“三、（五）金融工具”。

（九）其他应收款

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备	公司与同一控制下的企业间正常往来欠款，能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期损失准备率%
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4 年以上	100

（十）存货

1、存货分类

存货主要包括原材料、包装物、周转材料（低值易耗品）、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次性加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

4、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

5、包装物、低值易耗品的摊销方法

包装物领用时按一次摊销法摊销；低值易耗品按五五摊销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1、共同控制、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。

企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认

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。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，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的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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。投资企业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。

（十二）固定资产

1、确认条件

固定资产是指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过1年的房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2、固定资产的分类及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

公司至少于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。

各类固定资产的折旧方法、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10~35	5	9.50~2.71
机器设备	平均年限法	5~10	5	19.00~9.50
电子设备	平均年限法	3~5	5	31.67~19.00
运输工具	平均年限法	5~8	5	19.00~11.875
其他	平均年限法	3~10	5	31.67~9.50

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

（十六）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

商誉，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

公司将拥有的、无条件向客户收取对价的权利作为应收账款列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（十九）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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。

2、离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

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

2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期

在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

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，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，应当确认为预计负债，待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足以下条件的也应当确认为预计负债：

1) 该义务是公司承担的现时义务；

2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3) 该义务的金额能够可靠地计量。

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一）安全生产费

按规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十二）收入

1、收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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，本公司预计客户取得商品或服务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。

满足下列条件之一时，本公司及其子公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

A.本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

B.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

C.本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

E.客户已接受该商品。

F.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负

债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

2、收入确认的具体方法

1) 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入。

本公司将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2) 医疗器械及原料药贸易业务

公司分别与供应商及客户签订合同，具有自主定价权同时承担客户的信用风险及货物的价格波动风险；因货物由厂家或供应商直接发往终端客户，公司采购和销售医疗器械及原料药均不涉及实物流，公司可能不是主要责任人，而更多的是代理人角色，基于谨慎性原则，公司对该部分贸易业务以净额法确认收入。将贸易业务的主营业务收入扣除主营业务成本、销售费用后以净额在主营业务收入中列报，形成的债权债务分别在应收账款、应付账款列报。

（二十三）政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴、税费返还等。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法将递延收益分期计入当期收益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

- 1) 暂时性差异在可预计的未来很可能转回；
- 2) 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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本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。

（二十五）租赁

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

1、本公司作为承租人的会计处理

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1、租赁负债的初始计量金额；2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3、本公司发生的初始直接费用；4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

②租赁负债

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

2、本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

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

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

报告期内，未发生重要会计估计变更事项。

2、重要会计估计变更

报告期内，未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

根据藏政发【2021】9号，自2021年01月01日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。本公司享受该税收优惠。

五、财务报表项目注释（期末余额是指2024年12月31日余额，期初余额是指2023年12月31日余额；本期发生额是指2024年度发生额，上期发生额是指2023年度发生额；除特别注明外，金额单位为人民币元）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	41,686,187.07	18,390,799.34
其他货币资金		
合计	41,686,187.07	18,390,799.34

（二）应收账款

1、应收账款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的的应收账款	66,260,325.17	100.00	4,343,198.93	6.55	61,917,126.24
合计	66,260,325.17	100.00	4,343,198.93	6.55	61,917,126.24

续上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的的应收账款	55,292,422.69	100.00	5,302,563.40	9.59	49,989,859.29
合计	55,292,422.69	100.00	5,302,563.40	9.59	49,989,859.29

采用组合计提坏账准备的应收账款：

应收账款类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
风险组合	66,260,325.17	4,343,198.93	6.55
其中：1年以内	61,749,092.46	3,087,454.62	5.00
1-2年	3,043,382.78	304,338.28	10.00
2-3年	521,663.47	156,499.04	30.00
3-4年	756,397.33	605,117.86	80.00
4年以上	189,789.13	189,789.13	100.00
合计	66,260,325.17	4,343,198.93	6.55

2、本期计提、收回或核销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,302,563.40	-959,364.47				4,343,198.93
合计	5,302,563.40	-959,364.47				4,343,198.93

(三) 应收款项融资

1、分类列示

种类	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据		159,900.00
合计		159,900.00

2、期末公司无质押的应收款项融资。

3、期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

4、期末公司无已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	159,900.00	100.00			159,900.00
其中：银行承兑汇票	159,900.00	100.00			159,900.00
合计	159,900.00	100.00			159,900.00

注：期末公司应收款项融资包括以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，该应收款项信用风险很低，未出现信用风险显著增加的情况，未发生减值。

6、期末公司无因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,702,371.62	89.85	28,562,172.63	97.35
1 至 2 年	1,361,840.02	8.93	706,381.84	2.41
2 至 3 年	186,000.00	1.22	57,111.04	0.19
3 年以上			15,337.79	0.05
合计	15,250,211.64	100.00	29,341,003.30	100.00

2、无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（五）其他应收款

项目列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,299,419.23	11,574,777.04
合计	17,299,419.23	11,574,777.04

注：上表所列其他应收款系指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款项。

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的的其他应收账款	17,913,862.35	100.00	614,443.12	3.43	17,299,419.23
合计	17,913,862.35	100.00	614,443.12	3.43	17,299,419.23

续上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的的其他应收账款	12,230,028.46	100.00	655,251.42	5.36	11,574,777.04
合计	12,230,028.46	100.00	655,251.42	5.36	11,574,777.04

采用组合计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款类别	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例%
关联方组合	7,000,000.00		
风险组合	10,913,862.35	614,443.12	5.63
其中：1 年以内	10,638,862.35	531,943.12	5.00
2 至 3 年	275,000.00	82,500.00	30.00
合计	17,913,862.35	614,443.12	3.43

(3) 本期计提、收回或核销的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	655,251.42	-40,808.30				614,443.12
合计	655,251.42	-40,808.30				614,443.12

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	20,271,125.37	585,798.70	19,685,326.67	15,646,517.57	598,973.27	15,047,544.30
发出商品	1,401,802.96		1,401,802.96	792,919.80		792,919.80
合计	21,672,928.33	585,798.70	21,087,129.63	16,439,437.37	598,973.27	15,840,464.10

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	598,973.27	585,798.70		598,973.27	585,798.70
合计	598,973.27	585,798.70		598,973.27	585,798.70

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	372,448.14	616,100.52
合计	372,448.14	616,100.52

注：预计将于下一会计年度抵扣的税金在其他流动资产列示。

(八) 固定资产

项目列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	128,524.73	248,907.99
固定资产清理		
合计	128,524.73	248,907.99

注：上表所列固定资产是指扣除固定清理后的固定资产。

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
----	------	------	------	----

一、账面原值:				
1.期初余额	464,357.15	248,777.18	48,158.36	761,292.69
2.本期增加金额		3,792.00		3,792.00
(1) 购置		3,792.00		3,792.00
3.本期减少金额	191,239.57			191,239.57
(1) 处置或报废	191,239.57			191,239.57
4.期末余额	273,117.58	252,569.18	48,158.36	573,845.12
二、累计折旧				
1.期初余额	281,009.28	213,761.38	11,406.06	506,176.72
2.本期增加金额	37,241.43	20,466.25	2,018.22	59,725.90
(1) 计提	37,241.43	20,466.25	2,018.22	59,725.90
3.本期减少金额	126,790.21			126,790.21
(1) 处置或报废	126,790.21			126,790.21
4.期末余额	191,460.50	234,227.63	13,424.28	439,112.41
三、减值准备				
1.期初余额		3,835.06	2,372.92	6,207.98
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额		3,835.06	2,372.92	6,207.98
四、账面价值				
1.期末账面价值	81,657.08	14,506.49	32,361.16	128,524.73
2.期初账面价值	183,347.87	31,180.74	34,379.38	248,907.99

(2) 本期无抵押的固定资产。

(3) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

2、固定资产清理

无。

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失影响	4,957,642.05	743,646.31	5,957,814.82	893,672.22
预计负债的影响	936,086.06	140,412.91	881,498.37	132,224.76
资产减值准备影响	592,006.68	88,801.01	605,181.25	90,777.19

合计	6,485,734.79	972,860.23	7,444,494.44	1,116,674.17
----	--------------	------------	--------------	--------------

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
预计退货成本的影响	372,448.14	55,867.22	616,100.52	92,415.08
合计	372,448.14	55,867.22	616,100.52	92,415.08

(十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	28,247,683.12	13,266,630.60
1 至 2 年	166,500.00	173,655.39
2 至 3 年	149,511.59	671,175.64
3 年以上	777,752.00	578,369.80
合计	29,341,446.71	14,689,831.43

(十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,354,984.84	19,658,210.41
合计	13,354,984.84	19,658,210.41

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	491,338.93	5,593,408.70	5,545,536.50	539,211.13
二、离职后福利-设定提存计划		417,139.42	417,139.42	
合计	491,338.93	6,010,548.12	5,962,675.92	539,211.13

2、短期薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	491,338.93	5,259,959.00	5,212,086.80	539,211.13
2、职工福利费		82,869.14	82,869.14	
3、社会保险费		166,460.56	166,460.56	
其中：医疗保险费		160,318.83	160,318.83	
工伤保险费		2,201.01	2,201.01	
生育保险费		3,940.72	3,940.72	
4、住房公积金		83,880.00	83,880.00	

5、工会经费和职工教育经费		240.00	240.00	
小计	491,338.93	5,593,408.70	5,545,536.50	539,211.13

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		400,453.74	400,453.74	
失业保险		16,685.68	16,685.68	
小计		417,139.42	417,139.42	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,720,130.25	3,326,194.11
企业所得税	1,303,953.38	1,783,947.19
其他	527,548.80	428,302.01
合计	5,551,632.43	5,538,443.31

注：本公司的各项税费以税务机关核定金额为准。

(十四) 其他应付款

项目列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	62,411,919.42	55,368,838.73
合计	62,411,919.42	55,368,838.73

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂估费用	53,731,162.82	44,376,288.73
押金及保证金	8,526,220.00	10,975,000.00
其他	154,536.60	17,550.00
合计	62,411,919.42	55,368,838.73

(2) 期末其他应付款中无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税销项税	1,736,148.07	2,555,567.32
合计	1,736,148.07	2,555,567.32

(十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	936,086.06	881,498.37	预提退货款
合计	936,086.06	881,498.37	

(十七) 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都华神科技集团股份有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00
西藏万安药品信息咨询有限公司	4,900,000.00			4,900,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,482,234.22	1,517,765.78		5,000,000.00
合计	3,482,234.22	1,517,765.78		5,000,000.00

(十九) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	14,520,107.95	15,675,917.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	14,520,107.95	15,675,917.73
加：本期净利润	16,784,268.86	17,404,655.80
减：提取法定盈余公积	1,517,765.78	1,740,465.58
应付普通股股利		16,820,000.00
期末未分配利润	29,786,611.03	14,520,107.95

(二十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	220,414,181.47	123,589,485.93	368,794,198.16	237,302,465.18
其中：药品	213,292,138.75	123,589,485.93	286,223,378.26	186,364,416.71
器械及原料	7,122,042.72		82,570,819.90	50,938,048.47

合计	220,414,181.47	123,589,485.93	368,794,198.16	237,302,465.18
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,239,911.69	1,387,008.68
教育费附加	531,390.71	594,432.29
地方教育费附加	354,260.48	396,288.18
印花税	184,921.61	199,605.75
其他税费	684.96	
合计	2,311,169.45	2,577,334.90

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广及市场开发费等	75,808,806.37	107,992,639.95
职工薪酬	3,978,356.41	7,032,250.30
其他	956,189.29	1,289,870.09
合计	80,743,352.07	116,314,760.34

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置损耗	2,871,130.20	
职工薪酬	1,956,753.70	1,897,342.43
车辆使用费	74,211.26	234,022.18
折旧及摊销	57,462.43	75,128.09
业务招待费	5,695.00	362,304.94
其他	508,069.53	859,329.22
合计	5,473,322.12	3,428,126.86

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	175,190.83	272,145.25
金融机构手续费及其他	8,893.99	11,388.41
合计	-166,296.84	-260,756.84

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

拉萨经开区产业发展扶持资金	11,187,202.89	11,183,179.21
个税手续费返还收入	6,983.01	
合计	11,194,185.90	11,183,179.21

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	959,364.47	-359,328.77
其他应收款坏账损失	40,808.30	1,245,451.67
合计	1,000,172.77	886,122.90

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-585,798.70	-1,886,944.26
固定资产减值损失		-13,512.53
合计	-585,798.70	-1,900,456.79

(二十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-40,555.56	-37,002.53
合计	-40,555.56	-37,002.53

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
违约金、罚款收入	100,000.00	
合计	100,000.00	

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
违约金支出		57,600.00
对外捐赠	26,909.50	35,766.00
非流动资产报废损失		6,506.97
其他		1,081.08
合计	26,909.50	100,954.05

(三十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,212,708.71	3,082,759.75
递延所得税费用	107,266.08	-1,024,259.09

合计	3,319,974.79	2,058,500.66
----	--------------	--------------

六、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

关联方名称	企业类型	注册地点	注册资本 (万元)	主营业务	与本公司 关系	公司法定 代表人
成都华神科技集团股份有限公司	其他股份有限公司 (上市)	四川成都	62,371.94	高新技术产品开发、生产、经营， 中西成药生产， 药业技术服务和 咨询等	母公司	黄明良

本公司的最终实质控制人为自然人黄明良、欧阳萍夫妇。

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏磊腾医药科技有限公司	前母公司实际控制人持股企业

(三) 关联交易情况 (金额单位: 元)

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏磊腾医药科技有限公司	采购商品	22,619,469.03	19,169,999.94
合计		22,619,469.03	19,169,999.94

2、销售商品/提供劳务情况表

无。

3、关联担保情况

无。

4、关联租赁情况

无。

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	成都华神科技集团股份有限公司	7,000,000.00	
合计		7,000,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	西藏磊腾医药科技有限公司		548,999.94

合计		548,999.94
----	--	------------

七、或有事项

本公司没有需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

本公司没有需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司没有需要披露的其他重要事项。

西藏康域药业有限公司

公司法定代表人: 

主管会计工作的公司负责人: 

公司会计机构负责人: 

二〇二五年六月十八日



统一社会信用代码

91510500083391472Y

营业执照

(副本)

扫描二维码，
了解更多信息，
案、许可、监管信息。



名称 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；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）。

出资额 壹仟叁佰万元整

成立日期 2013年11月27日

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



2024 年 12 月 19 日



会计师事务所

执业证书

名称：	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	李武林
主任会计师：	
经营场所：	泸州市江阳中路28号楼3单元2号
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	51010003
批准执业文号：	川财审批（2013）34号
批准执业日期：	2013年11月11日

说明

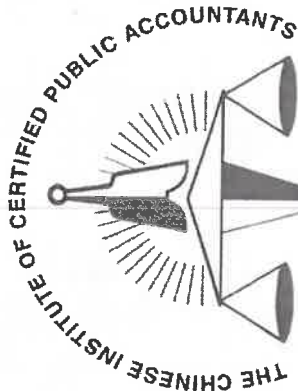
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



何寿福 510100390663

证书编号： 510100390663
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1998 年 5 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d



何寿福

Full name 何寿福

Sex 男

Sex 男

出生日期

1962年9月13日

Date of birth

工作单位

四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码

510821196209130010

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.

年 月 日
/y /m /d



姓 Full name 凡波
性 Sex 男
出生 Date of birth 1987年6月10日
工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
证号 Card No. 510802198706102619



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.



凡波 510100033106

证书编号： 510100033106
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2014 年 4 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名	王慧
Sex	女
出生日期	1989年12月13日
工作单位	四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
证书号码	51101119891213878X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号：510100030032
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年6月28日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



德文会计师事务所
SICHUAN DEWEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

西藏康域药业有限公司
2025 年 1-4 月财务报表
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 资产负债表	4-5
— 利润表	6
— 现金流量表	7
— 所有者权益变动表	8-9
— 财务报表附注	10-40



通讯地址：四川省成都市成华区双福一路 66 号万象星座 4 栋 18 楼
Postal Address: 18th Floor, Building 4, Wanxiang Constellation, No. 66, Shuangfu 1st
Road, Chenghua District, Chengdu City, Sichuan Province.
邮政编码 (Post Code) : 610000
电话 (Tel) : +86(28)86957846 传真 (Fax) : +86(28)86957847

审计报告

川德文会审字(2025)第 0286 号

成都华神科技集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了西藏康域药业有限公司（以下简称“西藏康域”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 4 月 30 日的资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏康域 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 4 月 30 日的财务状况以及 2024 年度和 2025 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏康域的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏康域、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏康域的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏康域持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏康域不能持续经营。

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

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

四川德文会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年六月三十日





资产负债表

2025年4月30日

编制单位：西藏康域药业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	50,773,139.73	41,686,187.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	25,767,897.65	61,917,126.24
应收款项融资			
预付款项	五、3	13,803,290.00	15,250,211.64
其他应收款	五、4	11,479,510.47	17,299,419.23
存货	五、5	19,233,588.76	21,087,129.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	721,324.84	372,448.14
流动资产合计		121,778,751.45	157,612,521.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	121,110.48	128,524.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	972,860.23	972,860.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,093,970.71	1,101,384.96
资产总计		122,872,722.16	158,713,906.91

法定代表人：李金

主管会计工作负责人：严雪勤

会计机构负责人：严雪勤



资产负债表(续)

2025年4月30日

编制单位: 西藏康城药业有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	16,556,873.15	29,341,446.71
预收款项			
合同负债	五、10	7,117,051.63	13,354,984.84
应付职工薪酬	五、11	107,988.12	539,211.13
应交税费	五、12	491,726.29	5,551,632.43
其他应付款	五、13	48,894,420.71	62,411,919.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、14	925,216.64	1,736,148.07
流动负债合计		74,093,276.54	112,935,342.60
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、15	1,040,863.80	936,086.06
递延收益			
递延所得税负债	五、8	55,867.22	55,867.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,096,731.02	991,953.28
负债合计		75,190,007.56	113,927,295.88
股东权益:			
实收资本	五、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	5,000,000.00	5,000,000.00
未分配利润	五、18	32,682,714.60	29,786,611.03
股东权益合计		47,682,714.60	44,786,611.03
负债和股东权益总计		122,872,722.16	158,713,906.91

法定代表人: 李井金

主管会计工作负责人: 牙雪勤

会计机构负责人: 牙雪勤



利润表
2025年1-4月

编制单位: 西藏康域药业有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	本期	上年度
一、营业收入	五、19	59,490,846.37	220,414,181.47
减: 营业成本	五、19	32,981,309.75	123,589,485.93
税金及附加	五、20	419,437.24	2,311,169.45
销售费用	五、21	23,024,362.93	80,743,352.07
管理费用	五、22	724,157.27	5,473,322.12
研发费用			
财务费用	五、23	-118,315.40	-166,296.84
其中: 利息费用			
利息收入		121,386.03	175,190.83
加: 其他收益	五、24	1,443,973.22	11,194,185.90
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、25	-476,490.13	1,000,172.77
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、26		-585,798.70
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、27		-40,555.56
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		3,427,377.67	20,031,153.15
加: 营业外收入	五、28		100,000.00
减: 营业外支出	五、29	20,197.00	26,909.50
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		3,407,180.67	20,104,243.65
减: 所得税费用	五、30	511,077.10	3,319,974.79
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,896,103.57	16,784,268.86
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,896,103.57	16,784,268.86
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		2,896,103.57	16,784,268.86

法定代表人: 杨林奎

主管会计工作负责人: 牙雪勤

会计机构负责人: 牙雪勤

现金流量表
2025年1-4月

编制单位：西藏康域药业有限公司

单位：人民币元

项 目	本年度	上年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	106,432,826.30	245,223,759.04
收到的税费返还	154.95	
收到其他与经营活动有关的现金	647,382.03	19,801,727.42
经营活动现金流入小计	107,080,363.28	265,025,486.46
购买商品、接受劳务支付的现金	92,266,576.42	204,914,862.58
支付给职工以及为职工支付的现金	2,575,958.31	5,961,156.81
支付的各项税费	9,804,324.52	23,005,794.25
支付其他与经营活动有关的现金	333,501.37	844,493.09
经营活动现金流出小计	104,980,360.62	234,726,306.73
经营活动产生的现金流量净额	2,100,002.66	30,299,179.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,050.00	3,792.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	-	
投资活动现金流出小计	13,050.00	3,792.00
投资活动产生的现金流量净额	-13,050.00	-3,792.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金（适用新三板）		
收到其他与筹资活动有关的现金	17,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	17,000,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流出小计	10,000,000.00	7,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	7,000,000.00	-7,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	9,086,952.66	23,295,387.73
加：期初现金及现金等价物余额	41,686,187.07	18,390,799.34
六、期末现金及现金等价物余额	50,773,139.73	41,686,187.07

法定代表人：李维

主管会计工作负责人：李雪勤

会计机构负责人：李雪勤



所有者权益变动表
2025年1-4月

单位：人民币元

编制单位：西藏康悦药业有限公司

项 目	本 年 度							所有者权益 合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	10,000,000.00							5,000,000.00	29,786,611.03		44,786,611.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00							5,000,000.00	29,786,611.03		44,786,611.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,896,103.57		2,896,103.57
（一）综合收益总额									2,896,103.57		2,896,103.57
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00							5,000,000.00	32,682,714.60		47,682,714.60

法定代表人：李林 主管会计工作负责人：李雪勤 会计机构负责人：李雪勤

所有者权益变动表（续）

2025年1-4月

单位：人民币元

	上年度						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股						
一、上年年末余额	10,000,000.00								3,482,234.22	14,520,107.95		28,002,342.17
二、本年年初余额	10,000,000.00								3,482,234.22	14,520,107.95		28,002,342.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,517,765.78	15,266,503.08		16,784,268.86
（一）综合收益总额										16,784,268.86		16,784,268.86
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									1,517,765.78	-1,517,765.78		
2.对所有者的分配									1,517,765.78	-1,517,765.78		
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增实收资本												
2.盈余公积转增实收资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00								5,000,000.00	29,786,611.03		44,786,611.03

法定代表人：李林全

主管会计工作负责人：牙雪勤

会计机构负责人：牙雪勤

一、公司的基本情况

西藏康域药业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2015 年 3 月 18 日，注册地为拉萨经济技术开发区 A 区博达路 16 号西藏大道居养生有限公司职工宿舍楼 2 单元 201-202 室。注册资本：人民币 1,000.00 万元，已全额实缴到位。统一社会信用代码：91540091321342933G。法定代表人：李井奎。

本公司属批发业，主要从事药品和医疗器械销售业务。经营范围主要为：一般项目：药品、医疗器械、消毒用品、化妆品、食品、预包装食品、保健食品、特殊医学配方食品、包装材料、办公用品、农机产品、五金产品、汽车新车、化工原料（不含危险化工品和易制毒化工品）的销售；医药、生物、医疗器械领域内的技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务；企业管理咨询（不含投资管理和投资咨询业务）；企业营销策划、服务；企业品牌推广、维护、服务；广告宣传推广、学术推广；礼仪服务；进出口贸易（除依法须经批准的项目外，自主开展法律法规未禁止、限制的经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2.持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策及会计估计

1.会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

4.金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③租赁应收款；④合同资产。

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，是指本按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。/但仅包括不包含重大融资成分的项目。（管理层选择其一，但可以对应收款项和合同资产分别作出会计政策选择）。②应收融资租赁款（管理层选择）；③应收经营租赁款。（管理层选择）

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本公司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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

5.应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及其会计处理方法：

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，对其固定坏账准备率为 0
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同

6.应收账款

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，综合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，综合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备	公司与同一控制下的企业间正常往来欠款，能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，综合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期损失损失率，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	80
4年以上	100

7.其他应收款

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，综合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，综合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备	公司与同一控制下的企业间正常往来欠款，能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，综合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期损失损失率，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期损失准备率%
1年以内	5
1-2年	10

账龄	其他应收款预期损失准备率%
2-3 年	30
3-4 年	80
4 年以上	100

8. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用月末一次性加权平均法确定其实际成本；低值易耗品采用五五摊销法进行摊销；包装物采用一次转销法。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

9. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合

并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交

易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

10. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-35	5	2.71-9.50
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	电子设备	3-5	5	19.00-31.67
4	运输工具	5-8	5	11.875-19.00
5	其他	3-10	5	9.50-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

11.长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12.合同负债

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

13.职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并

按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

14. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

15. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括药品收入、医疗器械收入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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，本公司预计客户取得商品或服务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。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成

本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

16.政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分摊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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 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。

17.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

18.租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。/其他系统合理的方法。

（3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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；②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；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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。该

周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际

发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

五、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1.重要会计政策变更

报告期内，本公司未发生重要会计政策变更事项。

2.重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更事项。

3.重要前期差错更正

报告期内，本公司未发生重要前期差错更正事项。

六、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2.税收优惠

根据藏政发【2021】9号，自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。本公司享受该税收优惠。

七、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2025年1月1日，“期末”系指2025年4月30日，“本期”系指2025年1月1日至4月30日，“上期”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	50,773,139.73	41,686,187.07
其他货币资金		
合计	50,773,139.73	41,686,187.07

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,820,799.68	100.00	4,052,902.03	13.59	25,767,897.65
合计	29,820,799.68	100.00	4,052,902.03	13.59	25,767,897.65

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,260,325.17	100.00	4,343,198.93	6.55	61,917,126.24
合计	66,260,325.17	100.00	4,343,198.93	6.55	61,917,126.24

(2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,432,411.32	621,620.57	5.00
1-2年	13,286,161.04	1,328,616.10	10.00
2-3年	2,736,325.44	820,897.63	30.00
3-4年	420,670.77	336,536.62	80.00
4年以上	945,231.11	945,231.11	100.00
合计	29,820,799.68	4,052,902.03	13.59

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,255,449.98	88.79	13,702,371.62	89.85
1—2 年	1,361,840.02	9.87	1,361,840.02	8.93
2—3 年	186,000.00	1.35	186,000.00	1.22
3 年以上				
合计	13,803,290.00	100.00	15,250,211.64	100.00

(2) 公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

4.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,479,510.47	17,299,419.23
合计	11,479,510.47	17,299,419.23

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,860,740.62	100.00	1,381,230.15	10.74	11,479,510.47
合计	12,860,740.62	100.00	1,381,230.15	10.74	11,479,510.47

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,913,862.35	100.00	614,443.12	3.43	17,299,419.23
合计	17,913,862.35	100.00	614,443.12	3.43	17,299,419.23

(2) 按组合计提其他应收款坏账准备

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,946,878.27	97,343.91	5.00
1-2 年	10,638,862.35	1,063,886.24	10.00
2-3 年			30.00
3-4 年	275,000.00	220,000.00	80.00
4 年以上			100.00
合计	12,860,740.62	1,381,230.15	10.74

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	14,673,341.18	585,798.70	14,087,542.48	20,271,125.37	585,798.70	19,685,326.67
发出商品	5,146,046.28		5,146,046.28	1,401,802.96		1,401,802.96
合计	19,819,387.46	585,798.70	19,233,588.76	21,672,928.33	585,798.70	21,087,129.63

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	585,798.70					585,798.70
发出商品						
合计	585,798.70					585,798.70

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	307,257.27	372,448.14
预缴税款	414,067.57	
合计	721,324.84	372,448.14

7. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	121,110.48	128,524.73
固定资产清理		
合计	121,110.48	128,524.73

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	273,117.58	252,569.18	48,158.36	573,845.12
2. 本期增加金额				
(1) 购置		11,548.68		11,548.68
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废		3,940.00		3,940.00
4. 期末余额	273,117.58	260,177.86	48,158.36	581,453.80
二、累计折旧				
1. 期初余额	191,460.50	234,227.63	13,424.28	439,112.41
2. 本期增加金额				
(1) 计提	11,596.40	6,935.25	234.28	18,765.93
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废		3,743.00		3,743.00
4. 期末余额	203,056.90	237,419.88	13,658.56	454,135.34
三、减值准备				
1. 期初余额		3,835.06	2,372.92	6,207.98
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		3,835.06	2,372.92	6,207.98
四、账面价值				
1. 期末账面价值	70,060.68	18,922.92	32,126.88	121,110.48
2. 期初账面价值	81,657.08	14,506.49	32,361.16	128,524.73

(2) 公司期末无抵押的固定资产。

(3) 公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

8. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	4,957,642.05	743,646.31	4,957,642.05	743,646.31
预计负债	936,086.06	140,412.91	936,086.06	140,412.91

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	592,006.68	88,801.01	592,006.68	88,801.01
合计	6,485,734.79	972,860.23	6,485,734.79	972,860.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
预计退货成本的影响	372,448.14	55,867.22	372,448.14	55,867.22
合计	372,448.14	55,867.22	372,448.14	55,867.22

9.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,463,109.56	28,247,683.12
1-2年	166,500.00	166,500.00
2-3年	149,511.59	149,511.59
3年以上	777,752.00	777,752.00
合计	16,556,873.15	29,341,446.71

10.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,117,051.63	13,354,984.84
合计	7,117,051.63	13,354,984.84

11.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	539,211.13	1,993,888.43	2,425,111.44	107,988.12
离职后福利-设定提存计划		150,610.91	150,610.91	
合计	539,211.13	2,144,499.34	2,575,722.35	107,988.12

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	539,211.13	1,859,887.43	2,291,110.44	107,988.12
职工福利费		45,661.91	45,661.91	
社会保险费		60,859.09	60,859.09	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		58,929.73	58,929.73	
工伤保险费		964.68	964.68	
生育保险费		964.68	964.68	
住房公积金		27,480.00	27,480.00	
合计	539,211.13	1,993,888.43	2,425,111.44	107,988.12

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		144,586.38	144,586.38	
失业保险费		6,024.53	6,024.53	
合计		150,610.91	150,610.91	

12. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	269,554.42	3,720,130.25
企业所得税	176,245.68	1,303,953.38
其他	45,926.19	527,548.80
合计	491,726.29	5,551,632.43

13. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	48,894,420.71	62,411,919.42
合计	48,894,420.71	62,411,919.42

13.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
暂估费用	40,826,135.71	53,731,162.82
押金保证金	8,068,285.00	8,526,220.00
其他		154,536.60
合计	48,894,420.71	62,411,919.42

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

14.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	925,216.64	1,736,148.07
合计	925,216.64	1,736,148.07

15.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	1,040,863.80	936,086.06	预提退货款
合计	1,040,863.80	936,086.06	—

16.实收资本

项目	期末余额	期初余额
成都华神科技集团股份有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00
西藏万安药品信息咨询有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

17.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

18.未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	29,786,611.03	14,520,107.95
加：期初未分配利润调整数		
本期期初余额	29,786,611.03	14,520,107.95
加：本期净利润	2,896,103.57	16,784,268.86
减：提取法定盈余公积		1,517,765.78
本期期末余额	32,682,714.60	29,786,611.03

19.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,490,846.37	32,981,309.75	220,414,181.47	123,589,485.93
其他业务				
合计	59,490,846.37	32,981,309.75	220,414,181.47	123,589,485.93

20.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	224,563.28	1,239,911.69
教育费附加	96,241.41	531,390.71
地方教育费附加	64,160.93	354,260.48
印花税	34,471.62	184,921.61
其他		684.96
合计	419,437.24	2,311,169.45

21.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广及市场开发费等	20,673,541.57	75,808,806.37
职工薪酬	1,554,676.70	3,978,356.41
其他	796,144.66	956,189.29
合计	23,024,362.93	80,743,352.07

22.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	610,159.04	1,956,753.70
折旧摊销	18,569.46	57,462.43
业务招待费	11,222.00	5,695.00
车辆使用费	439.00	74,211.26
资产处置损耗		2,871,130.20
其他	83,767.77	508,069.53
合计	724,157.27	5,473,322.12

23.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	121,386.03	175,190.83
手续费	3,070.63	8,893.99
合计	-118,315.40	-166,296.84

24.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
拉萨经开区产业发展扶持资金	1,443,818.27	11,187,202.89

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还收入	154.95	6,983.01
合计	1,443,973.22	11,194,185.90

25.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	290,296.90	959,364.47
其他应收款坏账损失	-766,787.03	40,808.30
合计	-476,490.13	1,000,172.77

26.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-585,798.70
合计		-585,798.70

27.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-40,555.56
合计		-40,555.56

28.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
违约金、罚款收入		100,000.00
合计		100,000.00

29.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	20,000.00	26,909.50
盘亏损失	197.00	
合计	20,197.00	67,465.06

30.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	511,077.10	3,212,708.71
递延所得税费用		107,266.08
合计	511,077.10	3,319,974.79

31.现金流量表项目

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,896,103.57	16,784,268.86
加：资产减值准备	476,490.13	-414,374.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,765.93	59,725.90
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		40,555.56
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		143,813.94
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		-36,547.86
存货的减少（增加以“-”填列）	1,853,540.87	-5,832,464.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	5,819,908.76	4,798,561.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-8,964,806.60	14,755,640.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,100,002.66	30,299,179.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	50,773,139.73	41,686,187.07
减：现金的期初余额	41,686,187.07	18,390,799.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,086,952.66	23,295,387.73

六、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

关联方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
成都华神科技集团 股份有限公司	四川成都	医药制造业	62371.9364万	51.00	51.00

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
西藏磊腾医药科技有限公司	前母公司实际控制人持股企业

(三) 关联交易

1. 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏磊腾医药科技有限公司	采购商品		22,619,469.03
合计			22,619,469.03

2. 销售商品/提供劳务情况

无。

3. 关联担保情况

无。

4. 关联租赁情况

无。

(四) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	成都华神科技集团 股份有限公司		7,000,000.00
应付账款	西藏磊腾医药科技 有限公司	548,999.94	9,732,099.94

七、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

八、承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。





营业执照

统一社会信用代码
91510108MA6B29NE4Y



扫描经营主体信息
码，了解更多登记、
备案、许可、监管
信息。

(副本)

副本编号 5-1

名称 四川德文会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 许兵伦



出资额 叁佰壹拾伍万元整
成立日期 2020年12月30日
主要经营场所 四川省成都市成华区双福一路66号4栋18楼1号

许可项目：会计师事务所业务；代理记账（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：财务咨询；税务服务；商务投后服务；工程管理服务；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；社会经济咨询服务；企业管理咨询；市场营销策划；科技中介服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2025年6月18日

证书序号 0013317

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》。



会计师事务所
执业证书

名称：四川德文会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：许兵伦

主任会计师：

经营场所：成都市成华区双溪一路66号4栋8楼1号



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010028

批准执业文号：川财注【1999】473号

批准执业日期：1999年12月30日

发证机关：四川省财政厅



中华人民共和国财政部制

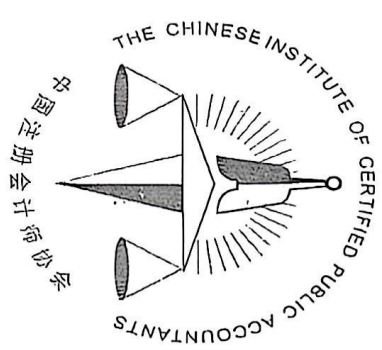


戴冰 510601691761



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 510601691761
No of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2010 年 06 月 21 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

要办:
同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川众信会计师事务所
(特殊普通合伙)
转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

四川众信会计师事务所
(特殊普通合伙)
转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓名 戴冰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969-11-04
Date of birth
工作单位 四川众信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510721196911040028
Identity card No

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

原名为: 四川德文会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the registered Institute of CPAs

2014年 1 月 17 日

同意调入
After the holder to be transferred by

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 1 月 17 日



何德贵 510100170355



510100170355

证书编号:

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 10 月 28 日

Date of Issuance

转外: 四川德文会计师事务所(特殊普通合伙)

注意: 事项 2014.1.17

- 注册会计师执行业务, 应当遵守向委托方出示证书, 不得转让、涂改、
- 本证书只限本人使用, 不得转借、
- 注册会计师停止执业或注销时, 应将本证书缴回主管注册会计师协会
- 本证书知遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

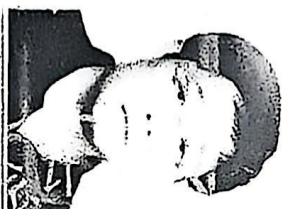
- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the new paper.



年度检验合格
Annual Renewal Re-inspection
合格
2015.1.31
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年 1 月 15 日



姓名: 何德贵
Full name: He Degui
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1952-8-21
Date of birth: 1952-8-21
工作单位: 四川蜀晖会计师事务所
Working unit: Sichuan Shu Hui Accounting Firm
身份证号: 513001520821001
Identity card No. 513001520821001

2021年5月25日

