

江苏中健之康信息技术有限公司

财务报表审计报告

天衡审字(2025)00399号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码:苏25Y83MLMWX



审计报告

天衡审字（2025）00399号

南京医药股份有限公司：

一、审计意见

江苏中健之康信息技术有限公司（以下简称中健信息）拟进行增资，我们接受委托，审计了后附的中健信息财务报表，包括2024年6月30日、2023年12月31日的资产负债表，2024年1-6月、2023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，公允反映了中健信息2024年6月30日、2023年12月31日的财务状况以及2024年1-6月、2023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，我们独立于中健信息，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

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，管理层负责评估中健信息的持续经营能力，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中健信息、终止运营或别无其他现实的选择。

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，就可能导致对中健信息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中健信息不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

五、审计报告用途

本次审计报告仅用于中健信息增资之用途，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中国注册会计师：吕丛平



2025年3月14日

中国注册会计师：徐豪





资产负债表

编制单位：江苏中健之康信息技术有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	591,759.23	801,473.93	475,183.38
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	9,800,509.96	11,254,779.80	6,660,456.54
应收款项融资				
预付款项	五、3	946,800.00	947,100.00	
其他应收款	五、4	14,792,920.12	16,321,980.00	15,776,564.92
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、5		429,299.47	429,299.47
流动资产合计		26,131,989.31	29,754,633.20	23,341,504.31
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、6	712,863.49	723,277.72	946,796.33
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、7	3,576,208.65	3,559,266.72	4,749,313.17
开发支出	五、8	929,432.60	1,035,706.49	269,702.92
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		5,218,504.74	5,318,250.93	5,965,812.42
资产总计		31,350,494.05	35,072,884.13	29,307,316.73

公司法定代表人：彭玉萍

主管会计工作负责人：李晓云

会计机构负责人：梁波

彭玉萍

李晓云

梁波





资产负债表(续)

编制单位:江苏中健之康信息技术有限公司

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	注释	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
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	608,075.06	750,552.94	526,125.44
预收款项				
合同负债	五、10	837,876.11	837,876.11	2,840.71
应付职工薪酬	五、11	3,788,329.04	4,367,497.77	4,186,346.03
应交税费	五、12	201,360.00	456,497.67	389,119.92
其他应付款	五、13	2,492,260.08	4,068,108.67	4,003,409.64
其中:应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、14	108,923.89	108,923.89	369.29
流动负债合计		8,036,824.18	10,589,457.05	9,108,211.03
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				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		8,036,824.18	10,589,457.05	9,108,211.03
所有者权益(或股东权益):				
股本(实收资本)	五、15	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	五、16	1,685,482.89	1,499,826.28	855,370.86
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、17	722,605.00	722,605.00	323,618.40
未分配利润	五、18	5,905,581.98	7,260,995.80	4,020,116.44
所有者权益(或股东权益)合计		23,313,669.87	24,483,427.08	20,199,105.70
负债和所有者权益(或股东权益)总计		31,350,494.05	35,072,884.13	29,307,316.73

公司法定代表人:彭玉萍

主管会计工作负责人:李晓云

会计机构负责人:梁波

彭玉萍

李晓云

梁波





利润表

编制单位：江苏中健中康信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2024年1-6月	2023年度
一、营业收入	五、19	9,922,884.71	23,381,945.84
减：营业成本	五、19	3,242,806.85	6,318,453.26
税金及附加	五、20	42,450.74	70,162.69
销售费用	五、21	410,571.35	809,588.45
管理费用	五、22	1,876,376.71	3,970,420.36
研发费用	五、23	5,697,615.70	8,589,209.20
财务费用	五、24	12,340.99	61,884.54
其中：利息费用		31,733.32	94,783.34
利息收入		19,881.33	34,887.30
加：其他收益	五、25	38,294.12	150,561.19
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（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、26	-34,386.87	-104,024.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,355,370.38	3,608,763.88
加：营业外收入	五、27		381,132.08
减：营业外支出	五、28	43.44	30.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,355,413.82	3,989,865.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,355,413.82	3,989,865.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,355,413.82	3,989,865.96
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,355,413.82	3,989,865.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：彭玉萍

主管会计工作负责人：李晓云

会计机构负责人：梁波





现金流量表

编制单位：江苏中健之康信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2024年1-6月	2023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		11,898,304.30	21,225,737.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29(1)	1,627,419.05	527,041.49
经营活动现金流入小计		13,525,723.35	21,752,778.99
购买商品、接受劳务支付的现金		2,751,805.87	2,444,446.88
支付给职工以及为职工支付的现金		7,467,485.60	15,019,293.63
支付的各项税费		703,937.44	1,237,364.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、29(1)	1,638,127.28	2,212,766.88
经营活动现金流出小计		12,561,356.19	20,913,872.35
经营活动产生的现金流量净额		964,367.16	838,906.64
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		142,348.54	67,832.75
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		142,348.54	67,832.75
投资活动产生的现金流量净额		-142,348.54	-67,832.75
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		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		31,733.32	444,783.34
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		1,031,733.32	444,783.34
筹资活动产生的现金流量净额		-1,031,733.32	-444,783.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		801,473.93	476,183.38
六、期末现金及现金等价物余额	五、30(2)	591,759.23	801,473.93

公司法定代表人：彭玉萍

主管会计工作负责人：李晓云

会计机构负责人：梁波





所有者权益变动表

编制单位：江苏中智之康信息技术有限公司 2024年1-6月

单位：人民币元

	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				1,499,826.28				722,605.00	7,260,995.80		24,483,427.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				1,499,826.28				722,605.00	7,260,995.80		24,483,427.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					185,656.61					-1,355,413.82		-1,169,757.21
（一）综合收益总额										-1,355,413.82		-1,355,413.82
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配					185,656.61							185,656.61
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	15,000,000.00				1,685,482.89				722,605.00	5,905,581.98		23,313,669.87

公司法定代表人：彭玉萍

主管会计工作负责人：李晓云

会计机构负责人：梁敏

梁敏

李晓云

彭玉萍



所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏中健之康信息技术有限公司 2011年01月01日至2011年12月31日

单位：人民币元

项 目	2023年度		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	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00		855,370.86				323,618.40	4,020,116.44		20,199,105.70
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	15,000,000.00		855,370.86				323,618.40	4,020,116.44		20,199,105.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			644,455.42				398,986.60	3,240,879.36		4,284,321.38
（一）综合收益总额								3,989,865.96		3,989,865.96
（二）所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配			644,455.42							644,455.42
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配							398,986.60	-398,986.60		
3、其他								-350,000.00		-350,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
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、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	15,000,000.00		1,499,826.28				722,605.00	7,260,995.80		24,483,427.08

公司法定代表人：彭玉萍

主管会计工作负责人：李晚云

会计机构负责人：梁波

梁波

李晚云

彭玉萍



江苏中健之康信息技术有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

江苏中健之康信息技术有限公司（曾用名江苏中健之康信息技术股份有限公司）成立于2011年8月，由南京医药股份有限公司、刘晓民共同出资设立。2016年6月，根据江苏中健之康信息技术有限公司股东会决议，刘晓民将其持有的股权全部转让给南京医药股份有限公司。截止报告日，公司注册资本为1,500.00万元。本公司主要从事计算机、通信软件和硬件的研发、生产、销售、维护、技术服务、系统集成。

公司统一社会信用代码：91320000581060377U。

2、公司行业性质及经营范围

本公司属研究和试验发展行业。公司营业范围：计算机、通信软件和硬件的研发、生产、销售、维护、技术服务、系统集成，自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（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）许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。

3、公司注册地及实际经营地

公司注册地及实际经营地位于：南京市雨花台区宁双路19号云密城A幢4层。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至2024年6月30日止的财务报表。



三、重要会计政策、会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注三、8和10载有关于固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和附注三7、8、9、10和11载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

附注三、16-股份支付

1、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。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

6、存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

7、投资性房地产

本公司将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本公司采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备在资产负债表内列示。本公司将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年



限平均法计提折旧。

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17
土地使用权	40-50	0	2-2.5

8、固定资产及在建工程

固定资产指本公司为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备在资产负债表内列示

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本公司时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-30	3-5	3.17-4.85
机器设备	8-14	3-5	6.79-12.13
运输设备	8	3-5	11.88-12.13
办公及其他设备	3-8	3-5	11.88-32.33

本公司至少在每年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。

9、租赁

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



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，本公司进行如下评估：合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人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；

承租人是否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，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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、17 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 作为承租人

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。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以及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。否则，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。使用权资产按附注三、13 所述的会计政策计提减值准备

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，折现率为租赁内含利率。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。

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。

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：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；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。

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。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)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。

(1) 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租分类为经营租赁。

融资租赁下，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，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附注三、13 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊，分期计入当期损益。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。

10、无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注三、13)在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本公司将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为

类别	使用寿命(年)
土地使用权	40—50
软件	5
客户关系及合同权利	5-10
其他	5

本公司至少在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。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备(附注三、13)在资产



负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

11、长期待摊费用

本公司将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备(参见附注三、13)在资产负债表内列示。

12、金融工具

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及实收资本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、17 会计政策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

① 本公司金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

A. 本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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。

B. 本公司将同时符合下列条件且未被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，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) 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。

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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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, 本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

管理金融资产的业务模式, 是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求

②金融资产的后续计量:

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量, 产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益, 除非该金融资产属于套期关系的一部分。

B. 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。

C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后, 对于该类金融资产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。



D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 金融负债的分类和计量

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及以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的后续计量

A. 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。

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

B. 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

(6) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司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；

②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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

B. 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

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)。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

13、资产减值准备

除附注三、6中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(1) 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：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权投资、租赁应收款。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

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。

对于应收账款，本公司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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的



能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

本公司认为金融资产在借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款的情况下信用风险显著增加，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动的情况。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。



核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 其他资产的减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、采用成本模式计量的投资性房地产等。

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)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较高者。

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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，根据资产组或者资产组组合中的各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

14、应付职工薪酬

(1) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费和工伤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。

(2) 离职后福利-设定提存计划

本公司所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本公司职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本



(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益

-本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

-本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

15、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，以及有关金额能够可靠地计量，则本公司会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

16、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本公司接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本公司外的子公司的权益工具时，本公司将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

17、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者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。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度



地采用可观察的输入值估计单独售价。

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。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：

-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；

-客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

-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：

-本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

-本公司已将该商品的实物转移给客户；

-本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

-客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本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预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外



的其他因素)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(参见附注三、13)。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(a) 销售商品合同

本公司按照销售合同约定的时间、地点将商品交付给客户,待客户验收后确认收入。

(b) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含为客户提供特许经营服务、仓储运输等履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济效益,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入款项,本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,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认为止。

18、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

-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;

-该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

-该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

-本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

-为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本

19、政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,但不包括政府以投资



者身份向本公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

20、借款费用

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用

在资本化期间内，本公司按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销)

-对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本公司以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，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专门借款应予资本化的利息金额

-对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

资本化期间是指本公司从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

21、所得税

除因直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本公司拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的



可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果单项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),且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日,本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式,依据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日,本公司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,减记的金额予以转回

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

-纳税主体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。

22、会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按应缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税计征	2%



2、税收优惠

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5% 计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金			
银行存款	591,759.23	801,473.93	475,183.38
其他货币资金			
合 计	591,759.23	801,473.93	475,183.38
其中:存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额			

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	9,196,564.62	11,154,863.87	6,333,657.01
1 至 2 年	666,100.00	152,500.00	358,599.72
2 至 3 年	178,000.00	48,000.00	65,000.00
3 年以上		65,000.00	
小 计	10,040,664.62	11,420,363.87	6,757,256.73
减:坏账准备	240,154.66	165,584.07	96,800.19
合 计	9,800,509.96	11,254,779.80	6,660,456.54



(2) 应收账款分类披露

类别	2024年6月30日				
	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应收账款	10,040,664.62	100.00	240,154.66	2.39	9,800,509.96
其中：账龄分析法组合	981,408.20	9.77	214,788.74	21.89	766,619.46
关联方组合	9,059,256.42	90.23	25,365.92	0.28	9,033,890.50
合计	10,040,664.62	100.00	240,154.66	2.39	9,800,509.96

(续)

类别	2023年12月31日				
	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应收账款	11,420,363.87	100.00	165,584.07	1.45	11,254,779.80
其中：账龄分析法组合	1,129,608.20	9.89	136,769.95	12.11	992,838.25
关联方组合	10,290,755.67	90.11	28,814.12	0.28	10,261,941.55
合计	11,420,363.87	100.00	165,584.07	1.45	11,254,779.80

(续)

类别	2022年12月31日				
	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应收账款	6,757,256.73	100.00	96,800.19	1.43	6,660,456.54
其中：账龄分析法组合	1,207,916.42	17.88	79,042.30	6.54	1,128,874.12
关联方组合	5,549,340.31	82.12	17,757.89	0.32	5,531,582.42
合计	6,757,256.73	100.00	96,800.19	1.43	6,660,456.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄区间	2024年6月30日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	463,408.20	47.22	1,297.54
1至2年	340,000.00	34.64	65,858.00
2至3年	178,000.00	18.14	147,633.20
3年以上			
合计	981,408.20	100.00	214,788.74

(续)



账龄区间	2023年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	864,108.20	76.50	2,419.50
1至2年	152,500.00	13.50	29,539.25
2至3年	48,000.00	4.25	39,811.20
3年以上	65,000.00	5.75	65,000.00
合计	1,129,608.20	100.00	136,769.95

(续)

账龄区间	2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,086,616.70	89.96	3,477.17
1至2年	56,299.72	4.66	13,737.13
2至3年	65,000.00	5.38	61,828.00
3年以上			
合计	1,207,916.42	100.00	79,042.30

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	165,584.07	74,570.59			240,154.66
合计	165,584.07	74,570.59			240,154.66

(续上表)

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	96,800.19	68,783.88			165,584.07
合计	96,800.19	68,783.88			165,584.07

(4) 2024年6月30日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
南京医药股份有限公司	关联方客户	5,547,974.29	1年以内	55.26	17,753.52
南京医药苏州恒捷医疗科技有限公司	关联方客户	846,886.84	1年以内	8.43	2,710.04
南京医药医疗用品有限公司	关联方客户	758,195.29	1年以内	7.55	2,426.22
安徽天星医药集团有限公司	关联方客户	682,800.00	1年以内	6.80	2,184.96
南京鹤龄药事服务有限公司	关联方客户	475,000.00	1年以内	4.73	1,520.00
合计		8,310,856.42		82.77	26,594.74



3、预付账款

(1) 账龄分析

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			947,100.00	100.00		
1-2年	946,800.00	100.00				
合计	946,800.00	100.00	947,100.00	100.00		

(2) 2024年6月30日预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的余额前五名预付账款汇总金额为946,800.00元,占预付账款余额的比例为100.00%。

4、其他应收款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	14,792,920.12	16,321,980.00	15,776,564.92
合计	14,792,920.12	16,321,980.00	15,776,564.92

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	14,867,256.40	16,404,000.00	15,823,344.14
1至2年			
2至3年			32,500.00
3年以上		32,500.00	
合计	14,867,256.40	16,436,500.00	15,855,844.14

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	22,800.00	32,500.00	32,500.00
关联方往来	14,844,456.40	16,404,000.00	15,823,344.14
合计	14,867,256.40	16,436,500.00	15,855,844.14

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况



A、2024年1-6月

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	114,520.00			114,520.00
本期计提	-40,183.72			-40,183.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2024年6月30日余额	74,336.28			74,336.28

B、2023年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	79,279.22			79,279.22
本期计提	35,240.78			35,240.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2023年12月31日余额	114,520.00			114,520.00

(4) 2024年6月30日按欠款方归集的余额较大的其他应收款情况:

往来单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
南京医药股份有限公司	其他	14,844,456.40	1年以内	99.85	74,222.28
合计		14,844,456.40		99.85	74,222.28

5、其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待摊费用		429,299.47	429,299.47
合计		429,299.47	429,299.47

6、固定资产

(1) 分类情况:

种类	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	712,863.49	723,277.72	946,796.33
固定资产清理			
合计	712,863.49	723,277.72	946,796.33



(2) 固定资产及累计折旧增减变化情况:

A、2024年6月变动情况

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:			
1. 期初余额		2,048,426.96	2,048,426.96
2. 本期增加金额		142,348.54	142,348.54
(1) 购置		142,348.54	142,348.54
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额		2,190,775.50	2,190,775.50
二、累计折旧			
1. 期初余额		1,325,149.24	1,325,149.24
2. 本期增加金额		152,762.77	152,762.77
(1) 计提		152,762.77	152,762.77
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额		1,477,912.01	1,477,912.01
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		712,863.49	712,863.49
2. 期初账面价值		723,277.72	723,277.72

B、2023年度变动情况

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:			
1. 期初余额		1,980,594.21	1,980,594.21
2. 本期增加金额		67,832.75	67,832.75
(1) 购置		67,832.75	67,832.75
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额		2,048,426.96	2,048,426.96
二、累计折旧			
1. 期初余额		1,033,797.88	1,033,797.88



项目	运输设备	办公及其他设备	合计
2. 本期增加金额		291,351.36	291,351.36
(1) 计提		291,351.36	291,351.36
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额		1,325,149.24	1,325,149.24
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		723,277.72	723,277.72
2. 期初账面价值		946,796.33	946,796.33

(3) 报告各期末公司固定资产不存在需计提减值准备的情况。

(4) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

7、无形资产

(1) 无形资产及累计摊销增减变化情况：

①2024 年 1-6 月

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额		29,864,059.07	29,864,059.07
2. 本期增加金额		818,039.07	818,039.07
(1) 购置			
(2) 研发支出转入		818,039.07	818,039.07
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		30,682,098.14	30,682,098.14
二、累计摊销			
1. 期初余额		25,842,092.35	25,842,092.35
2. 本期增加金额		801,097.14	801,097.14
(1) 计提		801,097.14	801,097.14
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		26,643,189.49	26,643,189.49



项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1. 期初余额		462,700.00	462,700.00
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		462,700.00	462,700.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值		3,576,208.65	3,576,208.65
2. 期初账面价值		3,559,266.72	3,559,266.72

②2023 年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额		29,437,453.96	29,437,453.96
2. 本期增加金额		426,605.11	426,605.11
(1) 购置			
(2) 研发支出转入		426,605.11	426,605.11
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		29,864,059.07	29,864,059.07
二、累计摊销			
1. 期初余额		24,225,440.79	24,225,440.79
2. 本期增加金额		1,616,651.56	1,616,651.56
(1) 计提		1,616,651.56	1,616,651.56
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		25,842,092.35	25,842,092.35
三、减值准备			
1. 期初余额		462,700.00	462,700.00
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		462,700.00	462,700.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值		3,559,266.72	3,559,266.72
2. 期初账面价值		4,749,313.17	4,749,313.17



(2) 报告各期末，公司无形资产不存在需计提减值准备的情况。

(3) 截止 2024 年 6 月 30 日，无未办妥产权证书的土地使用权。

8、开发支出

项目名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
医疗机构院内物流信息化		138,380.42	92,904.00
药品供应链信息管理		130,387.00	45,612.18
南京医药数字化管理平台		549,271.65	131,186.74
一站式医疗器械数智供应链云服务平台	555,209.78	217,667.42	
南京医药技术及数据底座集成研发建设	208,614.04		
南京医药业务中台二期研发	165,608.78		
合计	929,432.60	1,035,706.49	269,702.92

9、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商品、劳务款	608,075.06	750,552.94	526,125.44
工程、设备款			
合计	608,075.06	750,552.94	526,125.44

(2) 2024 年 6 月末一年以上应付账款 23,785.14 元，占应付账款余额的 3.91%，欠付主要原因系公司尚未与供应商进行结算。

10、合同负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	837,876.11	837,876.11	2,840.71
合计	837,876.11	837,876.11	2,840.71

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

①2024 年 1-6 月

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	4,367,497.77	7,504,094.71	8,083,263.44	3,788,329.04
二、离职后福利-设定提存计划		415,012.35	415,012.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,367,497.77	7,919,107.06	8,498,275.79	3,788,329.04



②2023 年度

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	4,186,346.03	13,597,778.29	13,416,626.55	4,367,497.77
二、离职后福利-设定提存计划		748,511.39	748,511.39	
三、辞退福利		91,776.00	91,776.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,186,346.03	14,438,065.68	14,256,913.94	4,367,497.77

(2) 短期薪酬列示

①2024 年 1-6 月

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,136,989.34	6,849,790.04	7,420,458.77	3,566,320.61
2、职工福利费		182,097.71	182,097.71	
3、社会保险费		204,408.96	204,408.96	
其中：医疗保险费		176,065.82	176,065.82	
工伤保险费		8,221.54	8,221.54	
生育保险费		20,121.60	20,121.60	
4、住房公积金		267,798.00	267,798.00	
5、工会经费和职工教育经费	230,508.43		8,500.00	222,008.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、职工奖励及福利基金				
合计	4,367,497.77	7,504,094.71	8,083,263.44	3,788,329.04

②2023 年度

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,934,073.45	12,363,201.35	12,160,285.46	4,136,989.34
2、职工福利费		371,800.61	371,800.61	
3、社会保险费		378,511.33	378,511.33	
其中：医疗保险费		327,690.85	327,690.85	
工伤保险费		14,547.39	14,547.39	
生育保险费		36,273.09	36,273.09	
4、住房公积金		484,265.00	484,265.00	
5、工会经费和职工教育经费	252,272.58		21,764.15	230,508.43
6、短期带薪缺勤				



项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
7、短期利润分享计划				
8、职工奖励及福利基金				
合计	4,186,346.03	13,597,778.29	13,416,626.55	4,367,497.77

(3) 设定提存计划列示

①2024年1-6月

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
1、基本养老保险		402,436.16	402,436.16	
2、失业保险费		12,576.19	12,576.19	
合计		415,012.35	415,012.35	

②2023年度

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险		725,780.64	725,780.64	
2、失业保险费		22,730.75	22,730.75	
合计		748,511.39	748,511.39	

12、应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	155,018.18	405,239.55	341,485.68
个人所得税	46,341.82	51,258.12	47,634.24
合计	201,360.00	456,497.67	389,119.92

13、其他应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,492,260.08	4,068,108.67	4,003,409.64
合计	2,492,260.08	4,068,108.67	4,003,409.64

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
借款	2,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
未支付费用	492,260.08	1,068,108.67	1,003,409.64
合计	2,492,260.08	4,068,108.67	4,003,409.64



(2) 按账龄列示其他应付款

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	468,414.16	1,020,903.96	981,657.53
1至2年	23,845.92	47,204.71	21,752.11
2至3年			
3年以上	2,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	2,492,260.08	4,068,108.67	4,003,409.64

(3) 2024年6月30日账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南京医药股份有限公司	2,000,000.00	未到结算期
合计	2,000,000.00	---

14、其他流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税金	108,923.89	108,923.89	369.29
合计	108,923.89	108,923.89	369.29

15、实收资本

(1) 2024年1-6月变动

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
南京医药股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

(2) 2023年度变动

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
南京医药股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

16、资本公积

(1) 2024年1-6月变动

项目	2023年12月31日	本期增加(注1)	本期减少	2024年6月30日
其他资本公积	1,499,826.28	185,656.61		1,685,482.89
合计	1,499,826.28	185,656.61		1,685,482.89

注1：母公司授予公司员工股票期权，期权行权价格低于市场价格，构成以权益结算的股份支付，公司确认以权益结算的股份支付费用，2024年1-6月增加资本公积185,656.61元。



(2) 2023 年度变动

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加 (注 1)	本期减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积	855,370.86	644,455.42		1,499,826.28
合 计	855,370.86	644,455.42		1,499,826.28

注 1: 母公司授予公司员工股票期权, 期权行权价格低于市场价格, 构成以权益结算的股份支付, 公司确认以权益结算的股份支付费用, 2023 年度增加资本公积 644,455.42 元。

17、盈余公积

(1) 2024 年 1-6 月变动

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	722,605.00			722,605.00
合 计	722,605.00			722,605.00

(2) 2023 年度变动

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	323,618.40	398,986.60		722,605.00
合 计	323,618.40	398,986.60		722,605.00

注: 按当期净利润的 10.00% 计提法定盈余公积。

18、未分配利润

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	7,260,995.80	4,020,116.44
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	7,260,995.80	4,020,116.44
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,355,413.82	3,989,865.96
减: 提取法定盈余公积		398,986.60
提取任意盈余公积		
分配现金股利		350,000.00
分配股票股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	5,905,581.98	7,260,995.80



19、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	2024年1-6月		2023年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,922,884.71	3,242,806.85	23,381,945.84	6,318,453.26
其他业务				
合计	9,922,884.71	3,242,806.85	23,381,945.84	6,318,453.26

(2) 前五名客户的营业收入情况

项目	2024年1-6月	2023年度
销售前五名客户收入总额	9,808,884.72	22,758,218.21
占营业收入总额的比例(%)	98.85	97.33

20、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年度
城建税	23,152.02	38,718.54
教育费附加	16,537.13	27,656.07
印花税	2,761.59	3,788.07
合计	42,450.74	70,162.68

21、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年度
职工薪酬	364,782.11	686,791.46
折旧及摊销	45,789.24	122,796.99
合计	410,571.35	809,588.45

22、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年度
人员费用	1,212,619.56	2,430,070.95
折旧摊销	20,395.93	26,620.66
租赁费	434,950.19	869,334.34
办公费用	172,655.64	437,653.16
其他费用	35,755.39	206,741.25
合计	1,876,376.71	3,970,420.36



23、研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
工资、福利及社保费用	3,845,254.25	6,196,538.45
折旧摊销	887,674.74	1,758,585.27
其他费用	964,686.71	634,085.48
合 计	5,697,615.70	8,589,209.20

24、财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
利息支出	31,733.32	94,783.34
减：利息收入	19,881.33	34,887.30
加：手续费	489.00	1,988.50
合 计	12,340.99	61,884.54

25、其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
政府补助-收益相关	38,294.12	150,561.19
合 计	38,294.12	150,561.19

26、信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
应收账款坏账损失	-74,570.59	-68,783.88
其他应收款坏账损失	40,183.72	-35,240.78
合 计	-34,386.87	-104,024.66

27、营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
新工集团 2022 年度创新激励基金		381,132.08
合 计		381,132.08

28、营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
其他	43.44	30.00
合 计	43.44	30.00



29、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年度
利息收入	19,881.33	34,887.30
政府补助	38,294.12	111,022.11
营业外收入		381,132.08
保证金及其他往来款	1,569,243.60	
合计	1,627,419.05	527,041.49

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年度
支付的各项费用	1,062,278.69	1,696,810.05
支付的保证金及其他往来	575,848.59	515,956.83
合计	1,638,127.28	2,212,766.88

30、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	2024年1-6月	2023年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-1,355,413.82	3,989,865.96
加：资产减值损失		
信用减值损失	34,386.87	104,024.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、 使用权资产折旧	152,762.77	291,351.36
无形资产摊销	801,097.14	1,616,651.56
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		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	31,733.32	94,783.34
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,666,477.14	-5,492,781.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,552,332.87	-409,443.98
其他	185,656.61	644,455.42
经营活动产生的现金流量净额	964,367.16	838,906.64



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
二、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		
新增使用权资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	591,759.23	801,473.93
减：现金的期初余额	801,473.93	475,183.38
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	-209,714.70	326,290.55

(2) 现金及现金等价物

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	591,759.23	801,473.93
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	591,759.23	801,473.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期债券投资		
三、现金及现金等价物余额	591,759.23	801,473.93

六、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

股东名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本	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	统一社会信用代码
南京医药股份有限公司	控股股东	南京	药品销售	1,041,611,244.00	100.00%	100.00%	91320100250015862U

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
南京医药医疗用品有限公司	同母系子公司	91320192726058404R



关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
安徽天星医药集团有限公司	同母系子公司	913401007448908433
南京药业股份有限公司	同母系子公司	91320100134956198G
南京医药南通健桥有限公司	同母系子公司	91320623138650348G
南京医药康捷物流有限责任公司	同母系子公司	913201917283542311
南京医药（淮安）天颐有限公司	同母系子公司	91320800139432190H
江苏华晓医药物流有限公司	同母系子公司	91320903793311705C
福建同春药业股份有限公司	同母系子公司	91350000746370921F
南京医药湖北有限公司	同母系子公司	914201156951449311
南京医药泰州有限公司	同母系子公司	91321291MA1URD690A
南京新涛医疗科技发展有限公司	同母系子公司	91320111MA24YNUF6F
南京医药股份有限公司连云港分公司	同母系子公司	91320700MA1UUOXD6Q
南京医药扬州有限公司	同母系子公司	91321081743746073X
南京医药常州有限公司	同母系子公司	91320400MA1UTQJL8X
南京医药徐州恩华有限公司	同母系子公司	91320300136386598M
南京医药医疗科技有限公司	同母系子公司	91320100MA7L1GKW71
云南云卫药事服务有限公司	同母系子公司	91530100216599286E
南京华东医药有限责任公司	同母系子公司	91320102134948091Q
福建东南医药有限公司	同母系子公司	91350000158161349W
南京医药苏州恒昇有限公司	同母系子公司	91320509138274354R
南京医药股份有限公司镇江分公司	同母系子公司	91321191MA1UTL2479
南京鹤龄药事服务有限公司	同母系子公司	91320100585084405E
界首天星医药有限公司	同母系子公司	91341282MA2W1B5B74
南京医药苏州恒捷医疗科技有限公司	同母系子公司	91320507MA21C04U89
南京医药滁州天星药事服务有限公司	同母系子公司	91341125689769708F
福建省宁德市古田同春医药有限公司	同母系子公司	91350922315789499N
福州同春中药有限公司	同母系子公司	91350100583104468J
南京医药六安天星有限公司	同母系子公司	9134150058303608XY
南京医药马鞍山有限公司	同母系子公司	913405001505008795
阜阳天星医药有限公司	同母系子公司	91341204MA2WCH6W1A
亳州天星医药有限公司	同母系子公司	91341600MA8NE3B31P
南京医药德轩堂生物制品有限公司	同母系子公司	91320106MA21XFDA7L
南京医药杏通元医疗器械有限公司	同母系子公司	91320104MA24XH7Q8D
安徽天星医疗科技有限公司	同母系子公司	91340111MACY443G2R
南京医药合肥天润有限公司	同母系子公司	913401007448912728
合肥市天元医疗器械有限公司	同母系子公司	91340100752952717E
南京医药孝感有限公司	同母系子公司	91420984MA4927BTX3
南京医药监利有限公司	同母系子公司	91421023MAC4QBDE1R
南京医药仙桃有限公司	同母系子公司	91429004MAC4GPL954
南京医药恩施州有限公司	同母系子公司	91422825MA49G2MM5R



关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
南京医药咸宁有限公司	同母系子公司	91421200MA49JYKB6E
南京医药安庆有限公司	同母系子公司	9134080056498720XC
安徽天星生物制品有限公司	同母系子公司	91340111MA2UDQA70J
徐州南药医疗用品有限公司	同母系子公司	91320303695452643F
南京医药湛德医疗科技有限公司	同母系子公司	91320114MA7DEGAD1P
南京医药（淮安）天颐医疗用品有限公司	同母系子公司	91320800692572674K
南京医药宜昌有限公司	同母系子公司	914201125623221596
安徽天星大药房连锁有限公司	同母系子公司	91340100781052590E
南京医药武汉新洲有限公司	同母系子公司	91420117MAC5KMNH8W
南京医药鄂州有限公司	同母系子公司	91420704MAC36AU020
福州同春医疗用品有限公司	同母系子公司	91350100766163508E
福建省莆田同春医药有限公司	同母系子公司	91350300768572110H
厦门同春医药股份有限公司	同母系子公司	913502007760434899
福建三明同春医药有限公司	同母系子公司	91350400666881676C
福州常春药业有限公司	同母系子公司	91350100154386946T

4、关联交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
南京医药股份有限公司	2,000,000.00	2023-11-13	2024-11-13	年利率 3.00%
南京医药股份有限公司	3,000,000.00	2022-12-27	2023-12-27	年利率 3.20%

（2）计提关联方利息

关联方名称	2024年1-6月	2023年度
南京医药股份有限公司	31,733.32	94,783.34
合计	31,733.32	94,783.34

（3）收取关联方利息

关联方名称	2024年1-6月	2023年度
南京医药股份有限公司	19,247.99	33,878.50
合计	19,247.99	33,878.50

（4）关联方销售

关联方名称	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度
南京医药股份有限公司	提供劳务	5,851,303.37	12,120,310.10
南京医药医疗用品有限公司	提供劳务	582,307.88	359,974.23



关联方名称	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度
安徽天星医药集团有限公司	提供劳务	506,009.39	1,384,204.30
南京药业股份有限公司	提供劳务	233,113.21	251,773.58
南京医药南通健桥有限公司	提供劳务	223,867.92	363,207.53
南京医药康捷物流有限责任公司	提供劳务	186,320.75	377,358.49
南京医药(淮安)天颐有限公司	提供劳务	162,735.85	286,603.75
江苏华晓医药物流有限公司	提供劳务	152,594.33	224,622.63
福建同春药业股份有限公司	提供劳务	132,075.47	251,428.57
南京医药湖北有限公司	提供劳务	118,207.55	205,632.07
南京医药泰州有限公司	提供劳务	111,509.43	118,490.56
南京新涛医疗科技发展有限公司	提供劳务	68,867.92	18,867.92
南京医药股份有限公司连云港分公司	提供劳务	63,018.87	28,301.89
南京医药扬州有限公司	提供劳务	61,509.44	99,056.60
南京医药常州有限公司	提供劳务	59,669.81	98,113.21
南京医药徐州恩华有限公司	提供劳务	55,896.23	42,452.83
南京医药医疗科技有限公司	提供劳务	52,169.81	55,754.72
云南云卫药事服务有限公司	提供劳务	51,886.79	168,254.72
南京华东医药有限责任公司	提供劳务	50,471.70	348,159.11
福建东南医药有限公司	提供劳务	50,113.21	37,245.27
南京医药苏州恒昇有限公司	提供劳务	49,056.60	122,594.34
南京医药股份有限公司镇江分公司	提供劳务	49,056.60	70,754.72
南京鹤龄药事服务有限公司	提供劳务	38,301.90	913,490.55
界首天星医药有限公司	提供劳务	38,018.86	88,207.54
南京医药苏州恒捷医疗科技有限公司	提供劳务	247,169.80	1,451,886.78
南京医药滁州天星药事服务有限公司	提供劳务	33,301.88	28,584.91
福建省宁德市古田同春医药有限公司	提供劳务	31,641.51	58,641.50
福州同春中药有限公司	提供劳务	31,377.36	22,641.50
南京医药六安天星有限公司	提供劳务	29,716.98	25,000.00
南京医药马鞍山有限公司	提供劳务	29,150.94	38,349.05
阜阳天星医药有限公司	提供劳务	28,584.90	68,867.92
亳州天星医药有限公司	提供劳务	28,584.90	57,858.49
南京医药德轩堂生物制品有限公司	提供劳务	28,113.20	16,792.45
南京医药杏通元医疗器械有限公司	提供劳务	22,641.51	106,886.79
安徽天星医疗科技有限公司	提供劳务	21,839.62	109,103.78
南京医药合肥天润有限公司	提供劳务	19,716.98	10,000.00
合肥市天元医疗器械有限公司	提供劳务	19,150.94	9,433.96
南京医药孝感有限公司	提供劳务	19,150.94	9,433.96
南京医药监利有限公司	提供劳务	16,000.00	94,339.62
南京医药仙桃有限公司	提供劳务	12,858.49	94,339.62



关联方名称	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度
南京医药恩施州有限公司	提供劳务	11,556.60	13,358.49
南京医药咸宁有限公司	提供劳务	9,716.98	18,867.92
南京医药安庆有限公司	提供劳务	9,716.98	59,433.96
安徽天星生物制品有限公司	提供劳务	9,716.98	68,867.92
徐州南药医疗用品有限公司	提供劳务	9,433.96	9,433.96
南京医药湛德医疗科技有限公司	提供劳务	9,433.96	6,283.02
南京医药（淮安）天颐医疗用品有限公司	提供劳务	9,433.96	9,433.96
南京医药宜昌有限公司	提供劳务	9,433.96	84,905.66
安徽天星大药房连锁有限公司	提供劳务	9,433.96	
南京医药武汉新洲有限公司	提供劳务	7,075.47	94,339.62
南京医药鄂州有限公司	提供劳务	6,283.02	94,339.62
福建龙岩同春医药有限公司	提供劳务	5,660.38	48,358.48
福州同春医疗用品有限公司	提供劳务	5,660.38	22,924.52
福建省莆田同春医药有限公司	提供劳务	5,660.38	38,924.52
厦门同春医药股份有限公司	提供劳务	5,660.38	82,924.52
福建三明同春医药有限公司	提供劳务	5,660.38	78,924.52
南京医药国药有限公司	提供劳务		18,867.92
福州常春药业有限公司	提供劳务	4,716.98	78,924.52
合计		9,701,337.55	21,066,132.69

（5）关联方租赁情况

本公司作为承租方

关联方名称	租赁资产种类	2024年1-6月租金	2023年度租金
南京医药股份有限公司	房屋建筑物	429,299.47	858,598.94

5、关联方往来

（1）应收账款

往来单位	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
南京医药股份有限公司	5,547,974.29	5,878,957.81	2,020,127.84
南京医药苏州恒捷医疗科技有限公司	846,886.84	1,529,622.69	53,000.00
安徽天星医药集团有限公司	682,800.00	762,657.58	1,511,392.47
南京鹤龄药事服务有限公司	475,000.00	556,400.00	
南京医药医疗用品有限公司	758,195.29	335,073.29	260,000.00
南京医药南通健桥有限公司	355,300.00	385,500.00	435,700.00
江苏华晓医药物流有限公司	127,000.00	35,300.00	98,490.00
南京医药（淮安）天颐有限公司	70,000.00	120,000.00	145,000.00
福建东南医药有限公司	36,800.00		



往来单位	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
南京医药马鞍山有限公司	25,900.00		47,700.00
安徽天星医疗科技有限公司	23,150.00	115,650.00	
南京医药合肥天润有限公司	20,900.00		
南京医药恩施州有限公司	12,250.00		
南京医药监利有限公司	10,300.00		
合肥市天元医疗器械有限公司	10,300.00		10,000.00
南京医药滁州天星药事服务有限公司	10,300.00		
南京医药孝感有限公司	10,300.00		
安徽天星大药房连锁有限公司	10,000.00		10,000.00
南京医药宜昌有限公司	10,000.00	90,000.00	
南京医药仙桃有限公司	5,300.00		
南京医药湖北有限公司	5,300.00	30,000.00	302,100.00
南京新涛医疗科技发展有限公司	5,300.00		
南京医药医疗科技有限公司			20,330.00
南京医药湛德医疗科技有限公司			90,000.00
云南云卫药事服务有限公司		12,800.00	
福州同春中药有限公司		14,000.00	
福建省宁德市古田同春医药有限公司		21,200.00	
南京医药常州有限公司		12,000.00	92,000.00
南京医药股份有限公司镇江分公司			228,000.00
南京医药咸宁有限公司		10,000.00	10,000.00
南京医药杏通元医疗器械有限公司		40,680.00	
南京医药康捷物流有限责任公司			21,500.00
南京医药扬州有限公司		12,000.00	
南京药业股份有限公司		104,400.00	
南京华东医药有限责任公司		115,000.00	
福州常春药业有限公司		35,500.00	
安徽天星生物制品有限公司		10,000.00	
界首天星医药有限公司			30,000.00
福建同春药业股份有限公司			94,000.00
福建龙岩同春医药有限公司		10,000.00	
福建省莆田同春医药有限公司		4,000.00	
南京医药苏州恒昇有限公司		31,800.00	
福建回春药业有限公司		18,214.30	
南京医药国药有限公司			30,000.00
江苏盐淮百信连锁药业有限公司			20,000.00
南京医药合肥大药房连锁有限公司			20,000.00
合计	9,059,256.42	10,290,755.67	5,549,340.31



(2) 其他应收款

往来单位	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
南京医药股份有限公司	14,844,456.40	16,404,000.00	15,823,344.14
合计	14,844,456.40	16,404,000.00	15,823,344.14

(3) 其他应付款

往来单位	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
南京医药股份有限公司	2,004,750.01	3,943,622.85	3,866,865.61
合计	2,004,750.01	3,943,622.85	3,866,865.61

(4) 合同负债

往来单位	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
南京医药股份有限公司	837,876.11	837,876.11	
合计	837,876.11	837,876.11	

七、或有事项

截止2024年6月30日，公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截止2024年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

江苏中健之康信息技术有限公司

2025年3月14日

