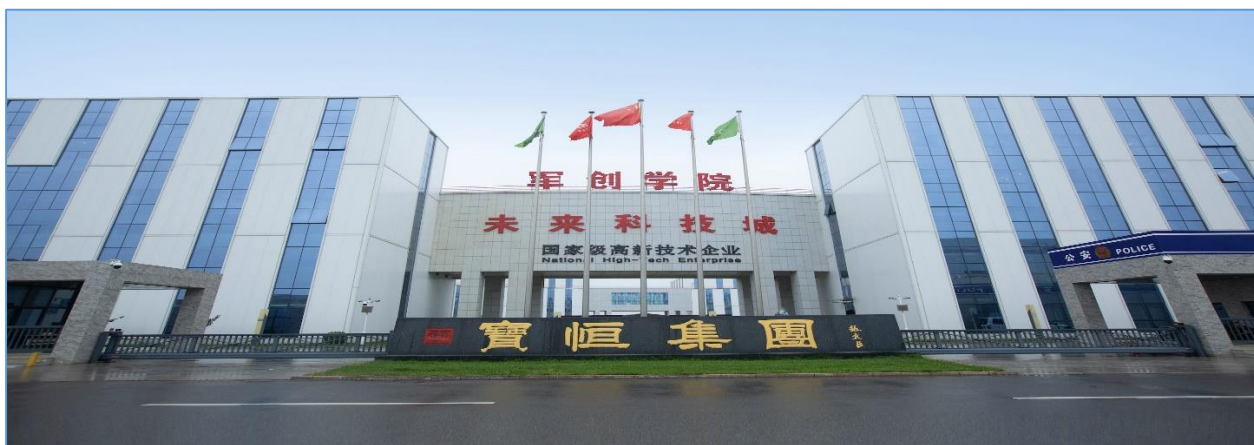

宝恒制药

NEEQ: 831944

宝恒制药（北京）股份有限公司



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李宝恒、主管会计工作负责人杨鹏媛及会计机构负责人（会计主管人员）杨鹏媛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或宝恒制药	指	宝恒制药（北京）股份有限公司
汉唐哈弗	指	汉唐荣耀哈弗（北京）医院管理发展有限公司
控股股东、恒泰益康	指	恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司
东北证券	指	东北证券股份有限公司
《公司章程》	指	《宝恒制药（北京）股份有限公司章程》
公司管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
本期、报告期、本年度	指	2024 年度
上期、上年度	指	2023 年度
报告期末、期末、本年末	指	2024 年 12 月 31 日
本期期初	指	2024 年 1 月 1 日
上期末、上年末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宝恒制药（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	Baoheng Pharmaceutical (Beijing) Co., Ltd		
	-		
法定代表人	李宝恒	成立时间	2008 年 3 月 31 日
控股股东	控股股东为（恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李宝恒），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业(38)-照明器具制造(387)-照明灯具制造(3872)		
主要产品与服务项目	中药饮片、药品生产及药品批发零售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宝恒制药	证券代码	831944
挂牌时间	2015 年 3 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	7,600,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	王妍	联系地址	天津市静海经济开发区银海道 10 号
电话	022-68666511	电子邮箱	mandywang@zzbhjt.com
传真	010-88877218		
公司办公地址	天津市静海经济开发区 银海道 10 号	邮政编码	300000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914413006730780808		
注册地址	北京市海淀区蓝靛厂东路 2 号院 2 号楼 2 层 3 单元（C 座）2E-02 号		
注册资本（元）	7,600,000	注册情况报告期内是否变更	是

注：1、公司于 2024 年 3 月 5 日召开公司第五届董事会第二次会议和 2024 年 3 月 20 日召开了 2024 年 第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司名称、经营范围暨对应修订公司章程的议

案》，将公司名称由“汉唐荣耀（北京）医院管理股份有限公司”变更为“宝恒制药（北京）股份有限公司”。

2、公司于 2024 年 4 月 18 日召开了第五届董事会第五次会议审议通过了《关于拟变更公司证券简称的议案》，公司简称由“汉唐荣耀”变更为“宝恒制药”，证券代码保持不变。

3、公司于 2024 年 3 月 5 日召开了第五届董事会第二次会议和 2024 年 3 月 20 日召开了 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟变更公司主营业务的议案》，变更前公司主营业务为电子智能系统、LED 及模具的设计，变更后主营业务为制药业务。报告期内，因财务数据未经审计，公司在中国股份转让系统公司网站行业分类板块查询结果行业尚未发生变更。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司所处制药行业的生产商、销售商，主要从事中药饮片及生物医药产品的研发、生产及销售。目前公司主要产品为黄豆豉中药饮片。本公司产品的主要功能与主治为活血、化瘀、用于血脉瘀滞诸症。

鉴于目前中国罹患脑卒中和心脑血管病人数居高不下的现状，公司立志降低国民慢性疾病的发病人数提高国民幸福指数，运用传统中药组方与现代高新技术相结合，研发出稳定有效的活血化瘀产品。

二、经营计划

收购完成后，恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司成为公司的控股股东。目前本次收购已完成，为增强持续经营能力和盈利能力，公司拟变更公司主营业务。公司主营业务变更后，公司的业务模式将发生根本性变化，生产、研发、销售等模式将发生实质性变化。公司拟通过控股股东、实际控制人向公司提供资金支持以及由控股股东、实际控制人的担保向金融机构贷款等多种方式向公司提供支持，能够有效改善公司的财务状况，不断增强公司的持续经营能力。随着公司实质性开展业务的进度，公司将适时发行股份增强公司的资本实力。新的主营业务属于政策大力支持的产业，符合区域产业和功能定位，业务变更并开展后，能够有效增加收入，改善公司的现状，增强向股东的回报能力。

报告期内公司商业模式较上年度发生变化。公司于 2023 年 12 月 28 日披露了《收购报告书》，收购完成后，公司控股股东变更为恒泰益康，实际控制人变更为李宝恒先生。上述股权变更于 2024 年 2 月 7 日完成过户登记。公司于 2024 年 3 月 5 日召开了第五届董事会第二次会议和 2024 年 3 月 20 日召开了 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟变更公司主营业务的议案》，变更前公司主营业务为电子智能系统、LED 及模具的设计，变更后主营业务为制药业务。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,239,753.74	0.00	100.00%
毛利率%	81.1%	0.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	156,617.29	-1,045,608.00	114.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	156,013.47	-1,045,608.00	114.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	31.54%	-202.62%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	31.42%	-202.62%	-
基本每股收益	0.02	-0.14	114.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,122,623.65	2,285,069.40	36.65%
负债总计	2,122,755.77	2,291,818.81	-7.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	999,867.88	-6,749.41	14,914.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	-0.001	13,100.00%
资产负债率%（母公司）	32.96%	37.48%	-
资产负债率%（合并）	67.98%	100.30%	-
流动比率	1.18	0.71	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,097,059.89	243,430.33	350.67%
应收账款周转率	0.45	0.00	-
存货周转率	2.41	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	36.65%	10.44%	-
营业收入增长率%	100.00%	0%	-
净利润增长率%	114.98%	-18.84%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,109,172.27	35.52%	43,112.38	1.89%	2,472.75%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	1,249,096.51	40.00%	0.00	0.00%	100.00%
固定资产	620,559.54	19.87%	656,929.02	28.75%	-5.54%
其他应付款	1,750,085.47	56.05%	2,220,079.68	97.16%	-21.17%
应付账款	270,282.66	8.66%	61,724.66	2.70%	337.88%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	8,925.46	0.39%	-100.00%
应交税费	72,387.64	2.32%	1,089.01	0.05%	6,547.11%
存货	88,795.93	2.84%	-	-	100.00%
预付账款	49,877.30	1.60%	10,708.00	0.47%	365.79%
其他应收款	1,835.00	0.06%	1,574,320.00	68.90%	-99.80%
递延所得税资产	3,287.10	0.11%	-	-	100.00%

合同负债	29,700.00	0.95%	-	-	100.00%
------	-----------	-------	---	---	---------

项目重大变动原因

- 1.货币资金本期期末较上期期末增幅 2,472.75%，主要原因为 2024 年公司开始经营，生产的中药饮片黄豆豉推向市场开始销售，产生销售回款，影响货币资金增加，另外，2024 年公司收回范志开欠款。
- 2.应收账款本期期末较上期期末增幅 100.00%，主要原因是 2024 年公司开始经营，生产的中药饮片黄豆豉推向市场开始销售，部分货款尚未收回，影响应收账款金额增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	2,239,753.74	-	0.00	-	100.00%
营业成本	423,337.36	18.90%	0.00	0.00%	100.00%
毛利率%	81.10%	-	0.00	-	-
税金及附加	1,696.07	0.08%	177.38	0.00%	856.18%
管理费用	1,310,456.59	58.51%	1,017,203.90	0.00%	28.83%
销售费用	242,768.35	10.84%	0.00	0.00%	100.00%
财务费用	-110.25	-0.005%	427.32	0.00%	-125.80%
其他收益	757.08	0.03%	5.4	0.00%	13,920.00%
信用减值损失	-63,190.92	-2.82%	-2,525.80	0.00%	-2,401.82%
营业利润	199,171.78	8.89%	-1,045,608.00	0.00%	119.05%
所得税费用	42,554.49	1.90%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	156,617.29	6.99%	-1,045,608.00	0.00%	114.98%

项目重大变动原因

- 1 营业成本本期较上期增加 100%，主要原因是本公司 2024 年公司开始生产经营，生产的中药饮片黄豆豉产生的生产成本，影响营业成本较去年同期大幅增加。
- 2.销售费用本期较上期增加 100%，由于去年同期企业未开展销售经营，因此无销售费用，今年公司开始生产经营，产生了销售费用。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,232,030.97	0.00	100.00%
其他业务收入	7,722.77	0.00	100.00%
主营业务成本	415,737.36	0.00	100.00%
其他业务成本	7,600.00	0.00	100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
黄豆豉中药饮片	2,232,030.97	415,737.36	81.37%	100.00%	100.00%	81.37%
销售原材料	7,722.77	7,600.00	1.59%	100.00%	100.00%	1.59%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

主营业务收入与其他业务收入较去年增幅 100%，主要原因是 2024 年公司被收购后，公司开始生产经营，生产的中药饮片黄豆豉销售取得收入，而去年同期无收入，因此影响收入构成较去年同期大幅增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河北康云医药有限公司	1,487,715.69	66.42%	否
2	陕西汇辰惠医药有限公司	698,123.20	31.17%	否
3	天津滨海高新区恒仁堂中医诊所有限公司	38,073.27	1.70%	是
4	山东广誉远医药连锁有限公司六店	8,118.81	0.36%	否
合计		2,232,030.97	99.66%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津新特印刷有限公司	166,160.00	44.50%	否
2	天津市三彩恒茂科技有限公司	56,092.00	15.02%	否
3	天津欣融汇进出口有限公司	36,713.97	9.83%	
4	天津市计量监督检测科学研究院电子仪表实验所	36,516.00	9.78%	
5	梁山福泽油脂设备购销部	31,000.00	8.30%	
合计		326,481.97	87.43%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,097,059.89	243,430.33	350.67%
投资活动产生的现金流量净额	-31,000.00	-278,352.00	88.86%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额本期较上期大幅增加 350.67%，主要原因是本公司 2024 年公司开始生产经营，销售商品、提供劳务收到的现金增加。
- 2.投资活动产生的现金流量净额本期较上期大幅减少 88.86%，主要是公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宝恒(天津)制药有限公司	控股子公司	黄豆豉生产销售	200,000.00	2,783,995.26	850,960.15	2,239,753.74	999,849.74
恒仁堂(天津)医药销售有限公司	控股子公司	黄豆豉销售	200,000.00	29.22	-70.78	0	-70.78

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、持续资金投入能力	完成未来发展及业务目标，需要在研发技术、品牌渠道建设、设备投入、高端技术及管理人才吸引及激励上保持高效的资金持续支持。依靠目前的自有资金，难以达成目标实现，后续公司一方面积极寻求和银行、担保公司等金融机构沟通合作，争取取得银行等金融机构对公司资产的认可，充分利用现有资产取得信用信贷资金；另一方面强化公司财务资金风险控制，加快资金周转，合理控制费用支出。 应对措施：公司一方面积极寻求和银行、担保公司等金融机构沟通合作，争取取得银行等金融机构对公司资产的认可，充分利用现有资产取得信用信贷资金；另一方面强化公司财务资金风险控制，加快资金周转，合理控制费用支出。
2、新业务开拓风险	为提高盈利水平、增强抗风险能力，公司未来会积极开展新业务。尽管公司未来会在在技术、人才、市场等各方面做了积极准备，新业务开展仍然具有挑战性，未来发展仍存在不确定性。 应对措施：为提高盈利水平、增强抗风险能力，公司未来会积极开展新业务。尽管公司未来会在在技术、人才、市场等各方面做了积极准备，新业务开展仍然具有挑战性，未来发展仍存在不确定性。
3、持续经营能力风险	对于公司面临持续经营能力风险,公司将积极寻求具有市场发展潜力的投资项目，提高公司的获利能力和长期可持续发展潜力，提升公司自身价值和股东回报率，为公司未来后续发展带来积极影响。公司的控股股东即将为公司的未来经营期间提高资金、人力及技术方面提供大力支持。 应对措施：公司于 2023 年 12 月 28 日披露了《收购报告书》，收购完成后，恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司成为公司的控股股东。目前本次收购已完成，为增强持续经营能力和盈利能力，公司变更公司主营业务。 公司主营业务变更后，公司的业务模式将发生根本性变化，生产、研发、销售等模式将发生实质性变化。公司拟通过控股股东、实际控制人向公司提供资金支持以及由控股股东、实际控制人的担保向金融机构贷款等多种方式向公司提供支持，能够有效改善公司的财务状况，不断增强公司的持续经营能力。随着公司实质性开展业务的进度，公司将适时发行股份增强公司的资本实力。新的主营业务属于政策大力支持的产业，符合区域产业和功能定位，业务变更并开展后，能够有效增加收入，改善公司的现状，增强向股东的回报能力。

本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，范志开欠款已归还，减少大额款项未收回风险
-----------------	---------------------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000	38,073.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,000,000	1,643,541.12
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

销售产品、商品，提供劳务为向关联方天津滨海高新区恒仁堂中医诊所有限公司销售商品，该关联交易金额未达到董事会审议的关联交易的标准，其他为关联方为公司提供的财务资助，该事项已经 2024 年 7 月 2 日召开的第五届董事会第六次会议和 2024 年 7 月 17 日召开的 2024 年度第二次临时股东审议通过。上述关联交易为增强公司的持续经营能力并提高股东回报率。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-036	收购资产	宝恒（天津）制药有限公司 100% 股权	0 元	是	否
2024-040	对外投资	恒仁堂（天津）医药销售有限公司	20 万元	否	否
2024-044	对外投资	天津静海宝恒龙脉中医医院有限责任公司	1000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司的主营业务确定为制药，宝恒（天津）制药有限公司持有中药饮片的药品生产许可证，是公司未来主要的生产主体之一，投入运营后，能够对公司的生产经营和财务状况产生积极影响。

为了公司新确定的主营业务的顺利开展，增强公司的持续经营能力并提高股东回报率，同时避免实际控制人控制的其他公司与挂牌公司产生同业竞争问题， 将实际控制人控制的宝恒（天津）制药有限公司纳入合并报表范围成为挂牌公司的子公司。

公司设立 2 个全资子公司的目的是为了优化公司战略布局，有利于提高公司竞争力，有利于公司进一步拓展国内业务，提高业务发展能力，增加公司营业收入，提升公司的可持续发展能力和综合竞争实力。

对外投资所需资金是由公司自有资金投入，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，有利于公司综合实力的提升，预计对公司的未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2015年3月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	收购人资格承诺	收购人资格承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	股份锁定承诺	股份锁定承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	同业竞争承诺	同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	独立性承诺	独立性承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	关联交易承诺	关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	不注入特定金融资产承诺	不注入特定金融资产承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月6日	-	收购	不注入房地产开发业务	不注入房地产开发业务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	收购人资格承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	收购资金来源合法合规承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	独立性承诺	独立性承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	规范关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	同业竞争承诺	同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	股份锁定承诺	股份锁定承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	收购	不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产承诺	不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,321,825	56.87%	-2,371,525	1,950,300	25.66%
	其中：控股股东、实际控制人	4,321,525	56.86%	-4,321,525	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,278,175	43.13%	2,371,525	5,649,700	74.34%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	5,649,700	5,649,700	74.34%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		7,600,000	-	0	7,600,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2023 年 12 月 28 日现实际控制人恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司通过协议收购的方式取得了公众公司股份 5,649,700 股（占公众公司总股本的 74.3382%）。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
----	------	-------	------	-------	---------	------------	-------------	-------------	---------------

1	汉唐荣耀	4,321,525	-2,371,525	1,950,000	25.6579%	0	1,950,000	0	0
2	恒泰益康	-	5,649,700	5,649,700	74.3382%	5,649,700	0	0	0
3	范志开	2,928,194	-2,928,194	0	0%	0	0	0	0
4	邹纯江	349,981	-349,981	0	0%	0	0	0	0
5	杜晓冬	300.00	-	300	0.0039%	-	300	0	0
合计		7,600,000	0	7,600,000	100.00%	5,649,700.00	1,950,300	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人已发生变化。

2023 年 12 月 27 日，恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司收购了公司原股东范志开、邹纯江、汉唐荣耀哈弗（北京）医院管理发展有限公司分别持有的 2,928,194 股、349,981 股、2,371,525 股，转让后恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司持有公司 74.3382%，成为公司的控股股东，李宝恒为公司的实际控制人（上述股份转让于 2024 年 2 月 7 日完成过户登记）。

收购后，控股股东变更为恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司，实际控制人变更为李宝恒。

李宝恒，男，汉族，1956 年 6 月出生，无境外永久居留权，天津师范大学中文专业大专。1974 年 12 月至 2000 年 5 月在空军某部队服役；2000 年 5 月至 2003 年 4 月在天津市紫荆花大酒店有限公司担任董事长；2003 年 4 月至今在天津市宝恒生物科技有限公司担任董事长；2016 年 1 月至今在天津宝恒福豆生物科技集团有限公司担任董事长；2019 年 5 月至今担任天津电子商务协会会长；2019 年 10 月至今担任中国老年保健医学研究会健康发展分会副会长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李宝恒	董事长	男	1956 年 6 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
李娜	董事、总经理	女	1982 年 5 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
胡玉红	董事	女	1974 年 9 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
王兰芳	董事	女	1970 年 10 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
何满江	董事	男	1956 年 9 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
史宝伟	监事会主席	男	1961 年 4 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
史文博	监事	男	1978 年 12 月	2024 年 3 月 20 日	2025 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
李瑶	职工监事	女	1980 年 8 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
杨鹏媛	财务负责人	女	1983 年 7 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%
王妍	董事会秘书	女	1978 年 4 月	2024 年 3 月 20 日	2026 年 8 月 31 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

李宝恒是控股股东的实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
田仲良	董事、总经理	离任	无	辞职
李孝平	董事	离任	无	辞职
孙程建	董事	离任	无	辞职

李萌	董事	离任	无	辞职
李霞	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	无	辞职
陈梅英	监事	离任	无	辞职
汤霞	监事	离任	无	辞职
杨玉华	监事	离任	无	辞职
李宝恒	无	新任	董事	任命
李娜	无	新任	董事、总经理	任命
胡玉红	无	新任	董事	任命
王兰芳	无	新任	董事	任命
何满江	无	新任	董事	任命
史宝伟	无	新任	监事	任命
史文博	无	新任	监事	任命
李瑶	无	新任	监事	任命
杨鹏媛	无	新任	财务负责人	任命
王妍	无	新任	董事会秘书	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、李宝恒先生个人简历：

李宝恒，男，汉族，1956年6月出生，无境外永久居留权，天津师范大学中文专业大专。1974年12月至2000年5月在空军某部队服役；2000年5月至2003年4月在天津市紫荆花大酒店有限公司担任董事长；2003年4月至今在天津市宝恒生物科技有限公司担任董事长；2016年1月至今在天津宝恒福豆生物科技集团有限公司担任董事长；2019年5月至今担任天津电子商务协会会长；2019年10月至今担任中国老年保健医学研究会健康发展分会副会长。

2、王兰芳女士个人简历：

王兰芳，女，汉族，1970年10月出生，无境外永久居留权，天津师范大学教育学专业本科（成人教育），1992年1月至2001年2月从事自由职业，2001年2月至2007年10月在天津三富电子有限公司担任生产主管，2007年10月至今在天津市宝恒生物科技有限公司担任生产部总经理。

3、胡玉红女士个人简历：

胡玉红，女，汉族，1974年9月出生，无境外永久居留权，高中毕业，1995年8月至2004年2月从事自由职业，2004年2月至2010年8月在天津市紫荆花商务会馆有限公司担任经理；2010年8月至2011年12月在天津市紫荆花大酒店有限公司担任总经理；2011年12月至2019年5月在天津市宝恒生物科技有限公司担任经理；2019年5月至今在天津益生康养有限公司担任总经理。

4、李娜女士个人简历：

李娜，女，汉族，1982年5月出生，无境外永久居留权，天津科技大学食品工程专业研究生。2004年11月至2011年12月在天津高乐高食品有限公司担任研发工程师；2011年12月至2013年10月在天津阿尔发保健品有限公司担任技术部部长；2013年10月至2017年10月在天津市壹杯红生物技术有限公司担任质量总监；2017年10月至2024年2月在天津市宝恒生物科技有限公司担任集团技术总监。

5、何满江先生个人简历：

何满江，男，汉族，1956年9月出生，1978年入党，无境外永久居留权，最高学历中国人民武装

警察部队工程学院本科法律专业。1976 年 12 月至 2006 年 12 月在武警天津总队服役；2006 年 12 月至 2011 年 1 月在天津市紫荆花大酒店有限公司担任常务副总经理；2011 年 1 月至今在天津河西紫荆花代谢病医院担任院长。

6、史宝伟先生个人简历：

史宝伟，男，汉族，1961 年 4 月出生，无境外永久居留权，中央党校函授学院本科法律专业，1977 年 11 月至 2000 年 1 月在空军某部队服役，2000 年 1 月至 2018 年 8 月在天津公安和平分局担任民警，2019 年 5 月至今在天津宝恒紫荆花大酒店有限公司担任办公室主任。

7、史文博先生个人简历：

史文博，男，汉族，1978 年 12 月出生，无境外永久居留权，天津科技大学艺术设计系本科，2003 年 4 月至 2006 年 8 月在天津木东设计制作有限公司担任平面设计；2006 年 8 月至 2012 年 4 月在天津天程广告传媒有限公司担任美术指导、项目总监；2012 年 4 月至 2013 年 10 月在天津晟天昊文化传媒有限公司担任设计执行总监；2013 年 10 月至 2014 年 10 月在思彬（天津）品牌策划有限公司担任创意总监；2014 年 10 月至 2017 年 7 月在天津天狮集团产品中心担任包装设计经理；2017 年 7 月至 2018 年 8 月在 CGH（泰国）暹罗秀经纪公司担任品牌总监；2018 年 9 月至 2020 年 4 月在天津正午智造文化传播有限公司担任创意副总监；2020 年 4 月至今在天津益生康养有限公司担任企划部部长。

8、李瑶女士个人简历

李瑶，女，汉族，1980 年 8 月出生，无境外永久居留权，最高学历中专，2000 年 1 月至 2024 年 2 月在天津市宝恒生物科技有限公司担任物流部部长。

9、杨鹏媛女士个人简历：

杨鹏媛，女，汉，1983 年 7 月出生，无境外永久居留权，天津财经大学金融学本科学历。2008 年 9 月至 2014 年 4 月任天津中铁建业集团有限公司会计，2014 年 4 月至 2016 年 3 月任天津三和众城石油制品销售有限公司任会计主管；2016 年 3 月至 2019 年 8 月任天津富士达科技有限公司会计主管；2019 年 8 月至 2022 年 10 月任天津多福源实业有限公司财务负责人；2022 年 10 月至 2024 年 2 月任天津宝恒生物科技有限公司任财务副部长。

10.王妍女士个人简历：

王妍，女，汉族，1978 年 4 月出生，无境外永久居留权，亚琛工业大学信息学专业研究生，2006 年 6 月至 2015 年 10 月在凯泽国际贸易有限公司担任总裁助理，2015 年 10 月至 2018 年 5 月在阅美慧（天津）教育咨询有限公司担任办公室主任，2018 年 5 月至 2024 年 2 月在天津益生康养有限公司担任董事长助理兼人力总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	1	0	0	1
管理人员	2	9	0	11
员工总计	3	9	0	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	1	6
专科	0	2
专科以下	0	1
员工总计	3	12

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

根据公司实际发展需要，每年年初进行公司员工《培训计划》编制，并按期对员工进行培训；我司目前需要承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

公司管理层进一步加强完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法、重大事项决策管理办法等制度，具有较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、完全和完整。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立完整的供应、服务和销售系统，独立地开展业务，不依赖于控股股东或其它任何关联方。

1、人员独立情况：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务、领取报酬。

2、资产独立情况：公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股

东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。

3、机构独立情况：公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东控制的其它企业职能部门之间的从属关系。

4、财务独立情况：公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

5、关于相关利益者公司能够充分维护利益相关者的合法权益，实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。

6、关于信息披露公司指定董事会秘书负责信息披露工作，能够按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司自成立以来，一贯严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 013432 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 20/F			
审计报告日期	2025 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	白海云	蒋朋军		
	4 年	4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 013432 号

宝恒制药（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宝恒制药（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于本公司，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、 其他信息

本公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括本公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、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，管理层负责评估本公司的持续经营能力，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本公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督本公司的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对本公司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本公司不能持续经营。

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。

6、就本公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：白海云

中国·北京

中国注册会计师：蒋朋军

二〇二五年四月一十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,109,172.27	43,112.38
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	六、2	1,249,096.51	
应收款项融资			
预付款项	六、3	49,877.30	10,708.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,835.00	1,574,320.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	88,795.93	
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		2,498,777.01	1,628,140.38
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	六、6	620,559.54	656,929.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、7	3,287.10	
其他非流动资产			
非流动资产合计		623,846.64	656,929.02
资产总计		3,122,623.65	2,285,069.40
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、8	270,282.66	61,724.66
预收款项			
合同负债	六、9	29,700.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、10		8,925.46
应交税费	六、11	72,387.64	1,089.01
其他应付款	六、12	1,750,085.47	2,220,079.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、13	300.00	
流动负债合计		2,122,755.77	2,291,818.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		2,122,755.77	2,291,818.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	7,600,000.00	7,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	2,408,405.33	1,558,405.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	250,566.75	250,566.75
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-9,259,104.20	-9,415,721.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		999,867.88	-6,749.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		999,867.88	-6,749.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,122,623.65	2,285,069.40

法定代表人：李宝恒 主管会计工作负责人：杨鹏媛 会计机构负责人：杨鹏媛

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		317,805.36	13,332.4
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1		
应收款项融资			
预付款项		20,000.00	
其他应收款	十二、2	100,000.00	1,573,469.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		437,805.36	1,586,801.40
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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			
资产总计		437,805.36	1,586,801.40
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		45,474.66	45,474.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			8,925.46
应交税费		61.50	74.54
其他应付款		98,762.42	540,186.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		144,298.58	594,661.22
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		144,298.58	594,661.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本		7,600,000.00	7,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,558,405.33	1,558,405.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		250,566.75	250,566.75
一般风险准备			
未分配利润		-9,115,465.30	-8,416,831.90
所有者权益（或股东权益）合计		293,506.78	992,140.18
负债和所有者权益（或股东权益）合计		437,805.36	1,586,801.40

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		2,239,753.74	0.00
其中：营业收入	六、18	2,239,753.74	0.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		1,978,148.12	1,043,087.60
其中：营业成本	六、18	423,337.36	0.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、19	1,696.07	177.38
销售费用	六、20	242,768.35	0
管理费用	六、21	1,310,456.59	1,017,203.90
研发费用	六、22		25,279.00
财务费用	六、23	-110.25	427.32
其中：利息费用			
利息收入		918.63	109.46
加：其他收益	六、24	757.08	5.40
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、25	-63,190.92	-2,525.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		199,171.78	-1,045,608.00
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		199,171.78	-1,045,608.00
减：所得税费用	六、26	42,554.49	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		156,617.29	-1,045,608.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		156,617.29	-1,045,608.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		156,617.29	-1,045,608.00

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		156,617.29	-1,045,608.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		156,617.29	-1,045,608.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.14

法定代表人：李宝恒

主管会计工作负责人：杨鹏媛

会计机构负责人：杨鹏媛

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		701,390.31	231,840.71
研发费用			
财务费用		-205.91	489.89
其中：利息费用			
利息收入		815.39	41.49
加：其他收益			

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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,551.00	-2,525.80
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）		-698,633.40	-234,856.40
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-698,633.40	-234,856.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-698,633.40	-234,856.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-698,633.40	-234,856.40
（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		-698,633.40	-234,856.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		977,312.86	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	1,846,657.40	1,199,114.86
经营活动现金流入小计		2,823,970.26	1,199,114.86
购买商品、接受劳务支付的现金		187,554.61	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		899,537.43	317,493.47
支付的各项税费		54.32	177.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	639,764.01	638,013.68
经营活动现金流出小计		1,726,910.37	955,684.53
经营活动产生的现金流量净额		1,097,059.89	243,430.33
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		31,000.00	278,352.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,000.00	278,352.00
投资活动产生的现金流量净额		-31,000.00	-278,352.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
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		1,066,059.89	-34,921.67
加：期初现金及现金等价物余额		43,112.38	78,034.05
六、期末现金及现金等价物余额		1,109,172.27	43,112.38

法定代表人：李宝恒

主管会计工作负责人：杨鹏媛

会计机构负责人：杨鹏媛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,056,315.39	249,041.49
经营活动现金流入小计		1,056,315.39	249,041.49
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		102,980.60	50,290.15
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		648,861.83	196,911.38
经营活动现金流出小计		751,842.43	247,201.53
经营活动产生的现金流量净额		304,472.96	1,839.96
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		304,472.96	1,839.96
加：期初现金及现金等价物余额		13,332.40	11,492.44
六、期末现金及现金等价物余额		317,805.36	13,332.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								所有者权益 合计
一、上年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,415,721.49	-6,749.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,415,721.49	-6,749.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					850,000.00						156,617.29	1,006,617.29
（一）综合收益总额											156,617.29	156,617.29
（二）所有者投入和减少资本					850,000.00							850,000.00
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					850,000.00							850,000.00
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	7,600,000.00				2,408,405.33				250,566.75		-9,259,104.20		999,867.88

项目	2023 年										少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,181,975.50		1,226,996.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并											-188,137.99		-188,137.99
其他													
二、本年期初余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,370,113.49		1,038,858.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,045,608.00		-1,045,608.00
（一）综合收益总额											-1,045,608.00		-1,045,608.00
（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													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,415,721.49		-6,749.41

法定代表人：李宝恒

主管会计工作负责人：杨鹏媛

会计机构负责人：杨鹏媛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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、上年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,416,831.90	992,140.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,416,831.90	992,140.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-698,633.40	-698,633.40
（一）综合收益总额											-698,633.40	-698,633.40
（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												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,115,465.30	293,506.78

项目	2023 年											
	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、上年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,181,975.50	1,226,996.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,181,975.50	1,226,996.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-234,856.40	-234,856.40

(一) 综合收益总额											-234,856.40	-234,856.40
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-8,416,831.90	992,140.18

宝恒制药（北京）股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

宝恒制药（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广东卓耐普智能股份有限公司，2020年12月25日，经北京市海淀区市场监督管理局核准公名称变更为汉唐荣耀（北京）医院管理股份有限公司，本公司于2024年04月16日名称变更为宝恒制药（北京）股份有限公司，同时法人由田仲良变更为李宝恒。公司企业法人营业执照注册号：914413006730780808。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2024年12月31日，本公司累计发行股本总数760.00万股，注册资本为人民币760.00万元，注册地址：北京市海淀区蓝靛厂东路 2 号院2号楼2层3单元(C 座)2E-02号。

本公司经营范围许可项目：药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；医疗服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：专用化学产品制造（不含危险化学品）；养老服务；远程健康管理服务；护理机构服务（不含医疗服务）；生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经公司董事会于2025年04月16日批准报出。

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本公司本期合并范围与上期相比增加 2 户，其中：新设子公司 1 户为恒仁堂（天津）医药销售有限公司，本年未发生业务；购买同一实际控制人控制的子公司 1 户为宝恒（天津）制药有限公司。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；医疗服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、17“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

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2024年12月31日的合并及母公司财务状况及2024年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五

十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并

且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公

司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在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）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本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。本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，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本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。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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，本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，本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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本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的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本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，本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本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本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。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增

加，本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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款预期损失率（%）	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在产品、自制半成品、库存商品。

（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。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	5	5	19

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，本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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本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。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

15、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，

按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公

司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止

（2）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额

（3）重大融资成分

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

（5）交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。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。

(6) 主要责任人/代理人

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，来判断从事交易时本公司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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

18、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

20、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

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：

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；

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

21、 重要性确定方法和选择依据

（1）财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、

所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准;财务报表项目性质的重要性,以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

(2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性,在财务报表项目重要性基础上,以具体项目占该项目一定比例,或结合金额确定,同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性,但可能对附注而言具有重要性,仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为:

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 1 万元
重要的投资活动项目	金额 $\geq$ 1 万元

22、其他重要的会计政策和会计估计

无。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按1%的税率计算销项税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
宝恒制药(北京)股份有限公司	20%
宝恒(天津)制药有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1)《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号,以下简称“财税 2022 年 13 号公告”)第一条规定,自 2022 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。《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,以下简称“财税 2023 年 6 号公告”)第一条规定,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。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号,以下简称“财税 2023 年 12 号公告”)第三条规定,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2)根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号),①对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;②增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。此公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年度,“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	10,675.66	28,103.01
银行存款	1,098,496.61	15,009.37
其他货币资金		
合计	1,109,172.27	43,112.38
其中:存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,314,838.43	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		194,828.55
5 年以上	4,277,920.76	4,083,092.21
小计	5,592,759.19	4,277,920.76
减：坏账准备	4,343,662.68	4,277,920.76
合计	1,249,096.51	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76	76.49	4,277,920.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,314,838.43	23.51	65,741.92	5.00	1,249,096.51
其中：					
账龄组合	1,314,838.43	23.51	65,741.92	5.00	1,249,096.51
合计	5,592,759.19	100.00	4,343,662.68	77.67	1,249,096.51

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76	100.00	4,277,920.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合计	4,277,920.76	100.00	4,277,920.76	100.00	

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市优科光电科技有限公司	1,255,167.25	1,255,167.25	100.00	预计无法收回
现代照明电气（惠州）有限公司	816,000.07	816,000.07	100.00	预计无法收回
惠州市诺科照明有限公司	457,200.00	457,200.00	100.00	预计无法收回
惠州市昌亿科技股份有限公司	451,841.00	451,841.00	100.00	预计无法收回
广东卓耐普模组技术有限公司	429,181.42	429,181.42	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
惠州市善辉实业有限公司	296,893.00	296,893.00	100.00	预计无法收回
惠州市亮亮照明科技有限公司	202,500.00	202,500.00	100.00	预计无法收回
山东澳华新能源有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	预计无法收回
深圳市时宇虹光电科技有限公司	113,705.60	113,705.60	100.00	预计无法收回
山东力诺瑞特新能源有限公司	41,250.00	41,250.00	100.00	预计无法收回
贵州水务建设工程有限公司	23,681.25	23,681.25	100.00	预计无法收回
河源市档案局	1.17	1.17	100.00	预计无法收回
合计	4,277,920.76	4,277,920.76		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,314,838.43	65,741.92	5.00
1-2 年			
2-3 年			
合计	1,314,838.43	65,741.92	5.00

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,277,920.76	65,741.92			4,343,662.68
合计	4,277,920.76	65,741.92			4,343,662.68

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,796,351.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 67.88 %，相应计提的坏账准备期末余额为 2,591,766.54 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	49,157.30	98.56	3,520.00	32.87
1 至 2 年			7,188.00	67.13
2 至 3 年	720.00	1.44		
3 年以上				
合计	49,877.30	100.00	10,708.00	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 49,877.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,835.00	1,574,320.00
合计	1,835.00	1,574,320.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,835.00	51,871.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		1,525,000.00
4 至 5 年		305,525.35
5 年以上	305,525.35	
小计	307,360.35	1,882,396.35
减：坏账准备	305,525.35	308,076.35
合计	1,835.00	1,574,320.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金	305,525.35	305,525.35
代扣代缴社保（个人部分）		1,871.00
备用金	1,835.00	
个人往来		1,575,000.00
小计	307,360.35	1,882,396.35
减：坏账准备	305,525.35	308,076.35
合计	1,835.00	1,574,320.00

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
年初余额	2,551.00		305,525.35	308,076.35
年初其他应收款账面				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,551.00			2,551.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			305,525.35	305,525.35

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	308,076.35		2,551.00		305,525.35
合计	308,076.35		2,551.00		305,525.35

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
零星供应商	押金	142,618.55	5 年以上	46.40	142,618.55
广州朗烁照明科技有限公司	押金	103,106.80	5 年以上	33.54	103,106.80
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	押金	59,800.00	5 年以上	19.46	59,800.00
丁玉球	备用金	1,835.00	1 年以内	0.60	
合计		307,360.35		100.00	305,525.35

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	293,492.30	210,475.74	83,016.56

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	676,108.41	671,095.96	5,012.45
发出商品	766.92		766.92
合计	970,367.63	881,571.70	88,795.93

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	210,475.74	210,475.74	
库存商品	671,095.96	671,095.96	
合计	881,571.70	881,571.70	

6、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	620,559.54	656,929.02
固定资产清理		
合计	620,559.54	656,929.02

(1) 固定资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	704,151.64	704,151.64
2、本期增加金额	31,000.00	31,000.00
(1) 购置	31,000.00	31,000.00
(2) 在建工程转入		
(3) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	735,151.64	735,151.64
二、累计折旧		
1、年初余额	47,222.62	47,222.62
2、本期增加金额	67,369.48	67,369.48
(1) 计提	67,369.48	67,369.48
3、本期减少金额		

项目	机器设备	合计
(1) 处置或报废		
4、期末余额	114,592.10	114,592.10
三、减值准备		
1、年初余额		
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	620,559.54	620,559.54
2、年初账面价值	656,929.02	656,929.02

7、递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	65,741.92	3,287.10		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	65,741.92	3,287.10		

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	224,808.00	16,250.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		45,474.66
3 年以上	45,474.66	
合计	270,282.66	61,724.66

(2) 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
货款	270,282.66	61,724.66
合计	270,282.66	61,724.66

9、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	30,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
减：计入其他非流动负债（附注五、13）	300.00	
合计	29,700.00	

10、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,925.46	893,822.31	902,747.77	
二、离职后福利-设定提存计划		57,192.57	57,192.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,925.46	951,014.88	959,940.34	

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,925.46	842,341.50	851,266.96	
2、职工福利费		1,615.00	1,615.00	
3、社会保险费		36,875.81	36,875.81	
其中：医疗保险费		34,403.39	34,403.39	
工伤保险费		2,472.42	2,472.42	
4、住房公积金		12,990.00	12,990.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,925.46	893,822.31	902,747.77	

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		55,459.36	55,459.36	
2、失业保险费		1,733.21	1,733.21	
3、企业年金缴费				
合计		57,192.57	57,192.57	

11、应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	3,135.06	1,089.01
增值税	21,769.24	
城市维护建设税	1,306.15	
印花税	335.60	

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	3,135.06	1,089.01
企业所得税	45,841.59	
合计	72,387.64	1,089.01

12、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,750,085.47	2,220,079.68
合计	1,750,085.47	2,220,079.68

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	98,862.42	540,186.56
扣个人款项	879.00	
关联方往来	1,650,344.05	1,679,893.12
合计	1,750,085.47	2,220,079.68

13、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	300.00	
合计	300.00	

14、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,600,000.00						7,600,000.00

15、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,558,405.33			1,558,405.33
股东捐赠及豁免债务形成的资本公积		850,000.00		850,000.00
合计	1,558,405.33	850,000.00		2,408,405.33

16、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	250,566.75			250,566.75
合计	250,566.75			250,566.75

17、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-9,415,721.49	-8,370,113.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,415,721.49	-8,370,113.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	156,617.29	-1,045,608.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,259,104.20	-9,415,721.49

18、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,232,030.97	415,737.36		
其他业务	7,722.77	7,600.00		
合计	2,239,753.74	423,337.36		

（2）营业收入和营业成本分类情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
黄豆豉中药饮片	2,232,030.97	415,737.36		
销售原材料	7,722.77	7,600.00		
合计	2,239,753.74	423,337.36		

19、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	1,306.15	
印花税	389.92	177.38
合计	1,696.07	177.38

20、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	223,499.56	
办公费	4,651.96	
差旅费	8,339.00	
其他	6,277.83	

项目	本期金额	上期金额
合计	242,768.35	

21、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	529,965.82	417,450.62
聘请中介机构费	378,000.00	70,000.00
折旧费	50,329.20	47,222.62
咨询费	245,000.00	17,000.00
装修费		73,198.20
业务招待费	188.09	
办公费	3,770.13	14,235.80
服务费		6,000.00
年费	20,000.00	20,000.00
低值易耗品	16,748.00	286,128.86
检测费	64,183.00	60,787.80
其他	2,272.35	5,180.00
合计	1,310,456.59	1,017,203.90

22、研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费		22,329.00
其他		2,950.00
合计		25,279.00

23、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	918.63	109.46
手续费	808.38	536.78
合计	-110.25	427.32

24、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
加计政策抵减，减免增值税	635.60		635.60
个税手续费返还	121.48	5.40	
合计	757.08	5.40	635.60

25、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-65,741.92	
其他应收款坏账损失	2,551.00	-2,525.80
合计	-63,190.92	-2,525.80

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	45,841.59	
递延所得税费用	-3,287.10	
合计	42,554.49	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	199,171.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,958.59
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,721.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-49,944.48
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,036.62
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-217.98
所得税费用	42,554.49

27、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	918.61	118.17
关联方往来	845,510.00	950,000.00
往来款	1,000,000.00	248,991.29
其他	228.79	5.40
合计	1,846,657.40	1,199,114.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	808.38	536.78
费用性支出	638,955.63	637,476.90
合计	639,764.01	638,013.68

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	156,617.29	-1,045,608.00
加：资产减值准备		
信用减值损失	63,190.92	2,525.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,369.48	47,222.62
无形资产摊销		
使用权资产摊销		
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）		
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）		
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）	-3,287.10	
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）	-88,795.93	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	221,028.27	295,368.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	680,936.96	943,921.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,097,059.89	243,430.33
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	1,109,172.27	43,112.38
减：现金的年初余额	43,112.38	78,034.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,066,059.89	-34,921.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,109,172.27	43,112.38
其中：库存现金	10,675.66	28,103.01
可随时用于支付的银行存款	1,098,496.61	15,009.37

项目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,109,172.27	43,112.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、与金融工具相关的风险

1、定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收款项等。本公司持有的银行存款，主要存放于国有银行和其他大中型商业银行，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险；本公司持有的应收票据全部为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度地确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；有关应收款项，公司评估客户信用情况给予信用额度，且公司对客户赊销情况较少，主要为员工及内部单位往来款项，故不存在重大信用风险。

3、利率风险

本公司的利率风险主要来自银行借款等带息债务，而利率受国家宏观政策影响，使公司未来承受利率变动风险。公司财务部门持续监控公司利率水平，公司认为未来利率变动不会对公司经营业绩造成重大不利影响。

4、流动性风险

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

短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。故，本公司的流动性风险控制在可接受的范围内。

七、 公允价值披露

本年度不存在应披露的以公允价值计量的资产和负债。

八、 在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宝恒（天津）制药有限公司	天津	天津	私营	100.00		同一控制下企业合并
恒仁堂（天津）医药销售有限公司	天津	天津	私营	100.00		投资设立

2、同一控制下企业合并

（1） 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
宝恒（天津）制药有限公司	100.00	同受最终控制方李宝恒控制	2024年07月02日	2024年07月02日第五届董事会第六次会议决议

（续）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
宝恒（天津）制药有限公司	0.00	-412,094.03	0.00	-810,751.60

（2） 合并成本

被合并方宝恒（天津）制药有限公司认缴出资 200,000.00 元，尚未实缴出资且尚未正式投入运营，本次股权转让价格为 0 元，合并成本为 0 元。

（3） 合并日被合并方资产、负债的账面价值企业合并中承担的被合并方的或有负债

项目	宝恒（天津）制药有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	45,031.77	29,779.98

项目	宝恒（天津）制药有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
应收款项		
预付款项	6,767.30	10,708.00
其他应收款		851.00
存货		
固定资产	627,907.24	656,929.02
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		16,250.00
应交税费	104.81	1,014.47
其他应付款	1,240,585.12	1,679,893.12
净资产	-560,983.62	-998,889.59
减：少数股东权益		
取得的净资产	-560,983.62	-998,889.59

（4） 企业合并中承担的被合并方的或有负债
无。

3、其他原因的合并范围变动

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本公司本期合并范围与上期相比增加 2 户，其中：新设子公司 1 户为恒仁堂（天津）医药销售有限公司；购买同一控制人控制子公司 1 户为宝恒（天津）制药有限公司。

九、 关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
恒泰益康（天津）企业管理 有限责任公司	天津	私营企业	1,000.00	73.34	73.34

注：本公司的最终控制方是李宝恒。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、企业集团的构成。

3、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
李宝恒	董事长、董事
李娜	董事、总经理
王兰芳	董事
胡玉红	董事
何满江	董事
苏日志	监事会主席
苏晓	监事
李瑶	职工监事
杨鹏媛	财务负责人
王研	董事会秘书
李孝平	汉唐荣耀哈弗（北京）医院管理发展有限公司实际控制人
杜晓东	股东
汉唐荣耀哈弗（北京）医院管理发展有限公司	股东
天津宝恒福豆生物科技集团有限公司	同一控制人控制
天津市宝恒生物科技有限公司	同一控制人控制
天津市宝恒生物科技有限公司静海分公司	同一控制人控制

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津滨海高新区恒仁堂中医门诊有限公司	销售黄豆豉饮片	38,073.27	

（1）关联租赁情况

宝恒（天津）制药有限公司 2024 年 1 月 1 日与天津宝恒福豆生物科技集团有限公司签署土地房屋租赁协议，合同期限为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，租赁 1000 平方米厂房及办公场地，天津宝恒福豆生物科技集团有限公司实际控制人与本公司控制人为同一控制人，因本公司为初建期，初步投产经营，故 2024 年租金全免。

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
天津市宝恒生物科技有限公司静海分公司	1,643,541.12	
汉唐荣耀哈弗（北京）医院管理发展有限公司	48,762.42	370,186.56
李孝平	50,000.00	170,000.00

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		194,828.55
5 年以上	4,277,920.76	4,083,092.21
小计	4,277,920.76	4,277,920.76
减：坏账准备	4,277,920.76	4,277,920.76
合计		

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76	100.00	4,277,920.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合计	4,277,920.76	100.00	4,277,920.76	100.00	

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76	100.00	4,277,920.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合计	4,277,920.76	100.00	4,277,920.76	100.00	

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市优科光电科技有限公司	1,255,167.25	1,255,167.25	100.00	无法收回
现代照明电气（惠州）有限公司	816,000.07	816,000.07	100.00	无法收回
惠州市诺科照明有限公司	457,200.00	457,200.00	100.00	无法收回
惠州市昌亿科技股份有限公司	451,841.00	451,841.00	100.00	无法收回
广东卓耐普模组技术有限公司	429,181.42	429,181.42	100.00	无法收回
惠州市善辉实业有限公司	296,893.00	296,893.00	100.00	无法收回
惠州市亮亮照明科技有限公司	202,500.00	202,500.00	100.00	无法收回
山东澳华新能源有限公司	190,500.00	190,500.00	100.00	无法收回
深圳市时宇虹光电科技有限公司	113,705.60	113,705.60	100.00	无法收回
山东力诺瑞特新能源有限公司	41,250.00	41,250.00	100.00	无法收回
贵州水务建设工程有限公司	23,681.25	23,681.25	100.00	无法收回
河源市档案局	1.17	1.17	100.00	无法收回
合计	4,277,920.76	4,277,920.76		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76				4,277,920.76
合计	4,277,920.76				4,277,920.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,409,389.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 79.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,409,389.74 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,000.00	1,573,469.00
合计	100,000.00	1,573,469.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	100,000.00	51,020.00
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		1,525,000.00
4-5 年		305,525.35
5 年以上	305,525.35	
小计	405,525.35	1,881,545.35
减：坏账准备	305,525.35	308,076.35
合计	100,000.00	1,573,469.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初余额
押金	305,525.35	305,525.35
代扣代缴社保（个人部分）		1,020.00
个人往来		1,575,000.00
应收关联方往来	100,000.00	
小计	405,525.35	1,881,545.35
减：坏账准备	305,525.35	308,076.35
合计	100,000.00	1,573,469.00

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
上年年末余额	2,551.00		305,525.35	308,076.35
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提				
本期转回	2,551.00			2,551.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			305,525.35	305,525.35

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	308,076.35		2,551.00		305,525.35
合计	308,076.35		2,551.00		305,525.35

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
零星供应商	押金	142,618.55	5 年以上	35.16	142,618.55
广州朗烁照明科技有限公司	押金	103,106.80	5 年以上	25.43	103,106.80
宝恒制药（北京）股份有限公司天津分公司	往来款	100,000.00	1 年以内	24.66	
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	押金	59,800.00	5 年以上	14.75	59,800.00
合计		405,525.35		100.00	305,525.35

十三、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	635.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	635.60	
所得税影响额	31.78	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	603.82	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.54	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.42	0.02	0.02

宝恒制药（北京）股份有限公司

二〇二五年四月十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	635.60
非经常性损益合计	635.60
减：所得税影响数	31.78
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	603.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用