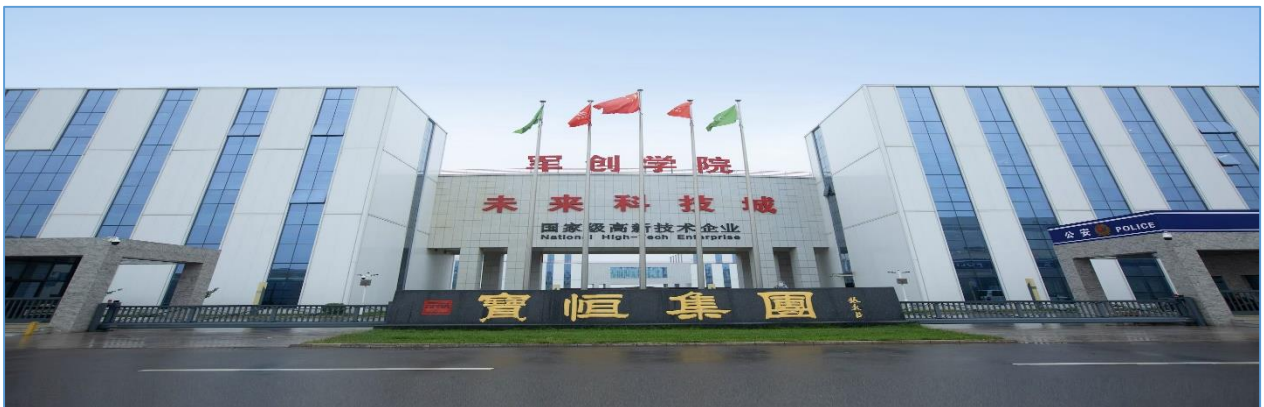




宝恒制药

NEEQ: 831944

宝恒制药（北京）股份有限公司



年度报告

— 2025 —

## 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、天津丞明会计师事务所（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。

# 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 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
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	2025 年度
上期、上年度	指	2024 年度
报告期末、期末、本年末	指	2025 年 12 月 31 日
本期期初	指	2025 年 1 月 1 日
上期末、上年末	指	2024 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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 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@zsbhjt.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
公司网址	<a href="http://www.zsbhjt.com/">http://www.zsbhjt.com/</a>		
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	否

## 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

恒泰益康（天津）企业管理有限责任公司为公司的控股股东。为增强持续经营能力和盈利能力，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。公司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，业务逐步开展后，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未发生变化。

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	2,256,813.94	2,239,753.74	0.76%
毛利率%	75.57%	81.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-870,767.62	156,617.29	-655.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-870,771.34	156,013.47	-658.14%
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）	-82.22%	31.54%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-82.22%	31.42%	-
基本每股收益	-0.11	0.02	-650.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	7,628,925.89	3,122,623.65	144.31%
负债总计	6,510,716.72	2,122,755.77	206.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,118,209.17	999,867.88	11.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.13	15.38%
资产负债率%（母公司）	118.69%	43.45%	-
资产负债率%（合并）	85.34%	67.98%	-
流动比率	0.46	1.18	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	3,737,017.88	1,097,059.89	240.64%
应收账款周转率	1.74	0.45	-
存货周转率	4.17	2.41	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	144.31%	36.65%	-
营业收入增长率%	0.76%	100%	-
净利润增长率%	-655.98%	114.98%	-

### 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	1,132,489.91	14.84%	1,109,172.27	35.52%	2.1%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,343,794.59	17.61%	1,249,096.51	40%	7.58%
预付账款	43,660.02	0.57%	49,877.30	1.6%	-12.47%
其他应收款	308,980.00	4.05%	1,835.00	0.06%	16,738.15%
存货	175,912.68	2.31%	88,795.93	2.84%	98.11%
固定资产	2,020,001.88	26.48%	620,559.54	19.87%	225.51%
无形资产	570,333.35	7.48%	0	0%	100.00%
长期待摊费用	2,027,221.27	26.57%	0	0%	100.00%
递延所得税资产	6,532.19	0.09%	3,287.10	0.11%	98.72%
合同负债	0	0%	29,700.00	0.95%	-100.00%
其他应付款	5,846,965.37	76.64%	1,750,085.47	56.05%	234.10%
应付账款	567,943.46	7.44%	270,282.66	8.66%	110.13%
应交税金	95,807.89	1.26%	72,387.64	2.32%	32.35%

#### 项目重大变动原因

1. 固定资产较上年期末增加 225.51%，主要原因是新成立的天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司购进医疗设备及生产设备。
2. 其他应付较上年期末增加 234.10%，主要原因是 2025 年增加了财务资助。

## (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	2,256,813.94	-	2,239,753.74	-	0.76%
营业成本	551,339.42	24.43%	423,337.36	18.9%	30.24%
毛利率%	75.57%	-	81.10%	-	-
税金及附加	3,830.23	0.17%	1,696.07	0.08%	125.83%
销售费用	693,561.38	30.73%	242,768.35	10.84%	185.69%
管理费用	1,763,277.38	78.13%	1,310,456.59	58.51%	34.55%
财务费用	1,370.36	0.06%	-110.25	0.00%	1,342.96%
其他收益	3,349.98	0.15%	757.08	0.03%	342.49%
信用减值损失	-64,901.92	-2.88%	-63,190.92	-2.82%	-2.71
营业利润	-818,116.77	-36.25%	199,171.78	8.89%	-510.76%
营业外收入	3.92	0.00%	0	0%	100%
所得税费用	52,654.77	2.33%	42,554.49	1.9%	23.73%
净利润	-870,767.62	-38.58%	156,617.29	6.99%	-655.98%

### 项目重大变动原因

1. 营业成本较上年同期增加 30.24%，主要是 2024 年度从 2024 年 9 月才开始集中生产，2025 年生产不满产，制费人工成本增加导致的。
2. 销售费用较上年同期增幅 185.69%，主要原因是 2025 年加强销售队伍的建设，增加了销售人员，导致销售工资费用增加。
3. 管理费用较上年同期增幅 34.55%，主要原因是新成立子公司天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司招聘了管理人员，导致管理员工资增加。
4. 营业利润/净利润较上年同期减幅 510.76%、655.98%，主要原因是增加主要是销售费用、管理费用增加导致的。

### 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	2,256,813.94	2,232,030.97	1.11%
其他业务收入	0	7,722.77	-100.00%
主营业务成本	551,339.42	415,737.36	32.62%
其他业务成本	0	7,600	-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
黄豆豉饮片	2,256,813.94	551,339.42	75.57%	0.76%	30.24%	-6.11%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

2025 年度销售模式发生改变，2025 年主要依靠线上平台销售；2024 年主要针对大客户销售；2025 年营业成本较上年增加 30.24%，主要是因为 2024 年 9 月宝恒制药集中生产，2025 年不满产，全年生产员工配备齐全，导致的人工费用增加。

### 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	紫荆花（天津）健康管理有限公司	1,276,217.66	56.55%	是
2	天津河西紫荆花代谢病医院	593,465.35	26.30%	是
3	天津益生康养有限公司	364,871.45	16.17%	是
4	陕西汇辰医药惠医药有限公司	20,495.05	0.91%	否
5	陕西光泽惠民大药房连锁有限公司西安第一分公司	225.00	0.01%	否
合计		2,255,274.51	99.94%	-

### 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	卓民康健（天津）医院管理有限公司	609,936.46	13.41%	否
2	梁山宏程二手化工设备有限公司	409,372.00	9.00%	否
3	天津滨海高新区恒仁堂中医诊所有限公司	296,150.00	6.51%	是
4	天津艾丰齐科技有限公司	185,000.00	4.07%	否
5	天津新特印刷有限公司	181,626.00	3.99%	否
合计		1,682,084.46	36.98%	-

### (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	3,737,017.88	1,097,059.89	240.64%
投资活动产生的现金流量净额	-3,713,700.24	-31,000.00	-11,879.68%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0

#### 现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额增幅 240.64%，主要原因是销售产生的应收账款大部分收回，销售商品、提供劳务收到的现金较上期大幅增加。
- 2.投资活动产生的现金流量净额减幅 11,879.68%，主要原因是因为 2025 年投资天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司成立形成的（包含装修费、构建固定资产等）。

#### 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	5,140,989.76	1,190,517.81	1,228,562.45	-607,051.25
天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司	控股子公司	黄豆豉生产销售	5,000,000.00	5,459,715.51	4,267,038.09	1,641,089.11	617,038.09
恒仁堂（天津）医药销售有限公司	控股子公司	黄豆豉生产销售	200,000.00	29.23	-70.77	0	0.01

##### 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	<p>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。</p> <p>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。</p>
2、新业务开拓风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
3、持续经营能力风险	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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</p>

	<p>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。</p>
4、关联交易与关联交易依赖风险	<p>报告期内，公司与关联方存在比较频繁的关联交易，关联交易类型主要为出售商品。2025年，公司营业收入中99.01%均来自关联方，销售金额为2,234,554.46元。因此，公司销售存在重大关联方依赖。应对措施:公司关联交易将严格按照《公司章程》、三会议事规则等公司内部控制制度履行决策程序，确保关联交易价格公允。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>重大变化情况说明，增加了“关联交易与关联交易依赖风险”</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

##### (二) 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

##### (三) 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	30,000,000	296,150.00
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000	2,234,554.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助	20,000,000	5,440,000.00
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

<p>1、关联采购与销售是公司生产经营、发展的正常交易。所有关联交易，公司将严格按照公允原则执行，保证交易过程符合公司章程及相关程序规定，交易定价符合市场定价的原则，确保不损害公司和其他股东的利益，不会对公司造成任何风险。</p> <p>2、财务资助是解决公司业务经营过程中临时资金需求，补充流动资金，提高融资效率，不存在损害公司和其他股东的利益，对公司未来财务状况、经营成果无不利影响。</p>
--

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四)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
2024-044	对外投资	天津静海宝恒龙脉中医医院有限责任公司	5,000,000 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

<p>公司设立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。</p>
---

### (五)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	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	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	1,950,300	25.66%	5,649,700	7,600,000	100%
	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%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,649,700	74.34%	-5,649,700	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	5,649,700	74.34%	-5,649,700	0	0%
	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

2025年7月3日在股转公司平台发布了《股票解除限售公告》，本次股票解除限售数量总额为5,649,700股，占公司总股本74.3382%，可交易时间为2025年7月8日。

#### (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	恒泰益康	5,649,700	0	5,649,700	74.3382%	0	5,649,700	0	0
2	汉唐哈弗	1,950,000	0	1,950,000	25.6579%	0	1,950,000	0	0
3	杜晓冬	300	0	300	0.0039%	0	300	0	0
合计		7,600,000	0	7,600,000	100.00%	0	7,600,000	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、实际控制人未发生变化。

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

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 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	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%
苏毅	董事	女	1986年4月	2025年12月11日	2026年8月31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%
苏曰志	监事	男	1958年7月	2025年3月8日	2026年8月31日	0	0	0	0%
苏曰志	监事会主席	男	1958年7月	2025年11月11日	2026年8月31日	0	0	0	0%
贾树静	监事	女	1985年9月	2025年11月6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) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 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
何满江	董事	离任	无	辞职
史宝伟	监事会主席	离任	无	辞职
史文博	监事	离任	无	辞职
苏毅	无	新任	董事	任命
苏曰志	无	新任	监事、监事会主席	任命
贾树静	无	新任	监事	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、苏毅女士 苏毅，女，汉族，1986年4月出生。2017年9月至2022年1月就读于国家开放大学。2007年4月至2011年7月在天津市宝恒生物科技有限公司担任出纳，2011年7月至2012年6月在天津河西紫荆花代谢病医院担任出纳，2012年6月至今在天津市宝恒生物科技有限公司担任出纳主管。
2、苏曰志先生 苏曰志，男，汉族，1958年7月出生，1975年8月至1979年11月下乡至大寺公社青凝侯大队，1979年12月至1989年9月在天津第七建筑公司上班，1989年10月至2017年8月自由职业，2017年9月至今在天津宝恒紫荆花大酒店有限公司担任运行部部长。
3、贾树静女士 贾树静，女，汉族，1985年9月出生。2001年9月至2003年7月就读于山东师范大学，2003年7月至2004年8月自由职业，2004年8月至2008年2月在北生药业（生物制品）担任品管员，2008年2月至2017年7月在天津生机集团股份有限公司担任品质控制组长，2017年7月至2018年7月在天津红日药业股份有限公司担任品质控制组长，2018年7月至今在天津市索源化学生物技术有限公司担任质量部部长。

### (四) 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	11	2	0	13
员工总计	12	2	0	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	3	4
本科	6	7
专科	2	1
专科以下	1	2
员工总计	12	14

#### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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) 内部监督机构对监督事项的意见

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 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	丞明审字[2026]第 1208 号			
审计机构名称	天津丞明会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	天津市河西区富力中心 A 座 3401			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李建楠 1 年	李荣利 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	6.8			

### 审计报告

丞明审字[2026]第 1208 号

**宝恒制药（北京）股份有限公司：**

#### 一、 审计意见

我们审计了宝恒制药（北京）股份有限公司（以下简称宝恒制药公司）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、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，公允反映了宝恒制药公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 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，我们独立于宝恒制药公司，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

宝恒制药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括本公司 2025

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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宝恒制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝恒制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝恒制药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，就可能导致对宝恒制药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宝恒制药公司不能持续经营。

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

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

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

天津丞明会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：李建楠

中国注册会计师：李荣利

中国·天津

2026年4月23日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			

货币资金	八、1	1,132,489.91	1,109,172.27
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	八、2	1,343,794.59	1,249,096.51
应收款项融资			
预付款项	八、3	43,660.02	49,877.3
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、4	308,980.00	1,835.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、5	175,912.68	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			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,004,837.20</b>	<b>2,498,777.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	八、6	2,020,001.88	620,559.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、7	570,333.35	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	八、8	2,027,221.27	

递延所得税资产	八、9	6,532.19	3,287.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,624,088.69	623,846.64
<b>资产总计</b>		7,628,925.89	3,122,623.65
<b>流动负债：</b>			
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	八、10	567,943.46	270,282.66
预收款项			
合同负债	八、11		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			
应交税费	八、13	95,807.89	72,387.64
其他应付款	八、14	5,846,965.37	1,750,085.47
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			300.00
<b>流动负债合计</b>		6,510,716.72	2,122,755.77
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			

负债合计		6,510,716.72	2,122,755.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	八、15	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	八、16	3,397,514.24	2,408,405.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、17	312,270.56	250,566.75
一般风险准备			
未分配利润	八、18	-10,191,575.63	-9,259,104.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,118,209.17	999,867.88
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,118,209.17</b>	<b>999,867.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>7,628,925.89</b>	<b>3,122,623.65</b>

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		37,850.79	318,599.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		
应收款项融资			
预付款项			20,000.00
其他应收款	十三、2		
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>37,850.79</b>	<b>338,599.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		<b>3,650,000.00</b>	
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,650,000.00</b>	
<b>资产总计</b>		<b>3,687,850.79</b>	<b>338,599.17</b>
<b>流动负债：</b>			
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		<b>45,474.66</b>	<b>45,474.66</b>
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		<b>1,889.67</b>	<b>605.58</b>
其他应付款		<b>4,329,762.42</b>	<b>101,040.42</b>
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		4,377,126.75	147,120.66
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		4,377,126.75	147,120.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		-10,098,248.04	-9,217,493.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-689,275.96	191,478.51
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		3,687,850.79	338,599.17

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		2,256,813.94	2,239,753.74
其中：营业收入	八、19	2,256,813.94	2,239,753.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,013,378.77	1,978,148.12

其中：营业成本	八、19	551,339.42	423,337.36
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	八、20	3,830.23	1,696.07
销售费用	八、21	693,561.38	242,768.35
管理费用	八、22	1,763,277.38	1,310,456.59
研发费用			
财务费用	八、23	1,370.36	-110.25
其中：利息费用			
利息收入		357.95	918.63
加：其他收益	八、24	3,349.98	757.08
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）	八、25	-64,901.92	-63,190.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-818,116.77</b>	<b>199,171.78</b>
加：营业外收入	八、26	3.92	
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-818,112.85</b>	<b>199,171.78</b>
减：所得税费用	八、27	52,654.77	42,554.49
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-870,767.62</b>	<b>156,617.29</b>
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）	-	-870,767.62	156,617.29
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）		-870,767.62	156,617.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-870,767.62</b>	<b>156,617.29</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>-870,767.62</b>	<b>156,617.29</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>-0.11</b>	<b>0.02</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>-0.11</b>	<b>0.02</b>

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	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		880,111.73	803,328.68
研发费用			
财务费用		642.74	-116.01
其中：利息费用			
利息收入		127.87	825.09
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
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-880,754.47	-800,661.67
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-880,754.47	-800,661.67
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-880,754.47	-800,661.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-880,754.47	-800,661.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-880,754.47	-800,661.67
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,800,845.00	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		6,297,790.45	1,846,657.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,098,635.45</b>	<b>2,823,970.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		440,293.50	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		1,936,987.98	899,537.43
支付的各项税费		74,004.22	54.32
支付其他与经营活动有关的现金		2,910,331.87	639,764.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,361,617.57</b>	<b>1,726,910.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,737,017.88</b>	<b>1,097,059.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,713,700.24	31,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,713,700.24	31,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,713,700.24	-31,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		23,317.64	1,066,059.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,109,172.27	43,112.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,132,489.91	1,109,172.27

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	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,231,151.87	1,056,335.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,231,151.87	1,056,335.09
购买商品、接受劳务支付的现金		20,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		529,744.62	202,206.49
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		312,155.63	548,861.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		861,900.25	751,068.32
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,369,251.62	305,266.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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		3,650,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,650,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,650,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-280,748.38	305,266.77
加：期初现金及现金等价物余额		318,599.17	13,332.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,850.79	318,599.17



(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	7,600,000.00				2,408,405.33				250,566.75		-9,259,104.20		999,867.88
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				2,408,405.33				250,566.75		-9,259,104.20		999,867.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					989,108.91				61,703.81		-932,471.43		118,341.29
（一）综合收益总额											-870,767.62		-870,767.62
（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									61,703.81		-61,703.81		
1. 提取盈余公积									61,703.81		-61,703.81		
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						989,108.91							989,108.91
<b>四、本年期末余额</b>	7,600,000.00					3,397,514.24				312,270.56		-10,191,575.63	1,118,209.17

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
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		-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												
<b>二、本年期初余额</b>	7,600,000.00			1,558,405.33			250,566.75		-9,415,721.49			-6,749.41
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>				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												
<b>四、本年期末余额</b>	7,600,000.00				2,408,405.33			250,566.75		-9,259,104.20		999,867.88

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	2025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								
<b>一、上年期末余额</b>	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,217,493.57	191,478.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,217,493.57	191,478.51
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)											-880,754.47	-880,754.47
(一) 综合收益总额											-880,754.47	-880,754.47
(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											
<b>四、本年期末余额</b>	7,600,000.00				1,558,405.33			250,566.75	-10,098,248.04	-689,275.96	

<b>项目</b>	<b>2024 年</b>										
-----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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)											-800,661.67	-800,661.67
(一) 综合收益总额											-800,661.67	-800,661.67
(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												
<b>四、本年年末余额</b>	7,600,000.00				1,558,405.33				250,566.75		-9,217,493.57	191,478.51

# 宝恒制药（北京）股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 一、公司的基本情况

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司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。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。

批准的经营经营范围包括：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。）

本公司合并财务报表范围包括本公司及宝恒（天津）制药有限公司、恒仁堂（天津）医药销售有限公司、天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司，本公司本期合并范围与上期相比增加 1 户，为新设子公司天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司。

### 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。

#### 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、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2025年12月31日的财务状况、2025年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2.会计期间

本公司采用自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

##### 3.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### (1) 同一控制企业合并

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

###### (2) 非同一控制企业合并

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各

项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期损益。

### (3) 企业合并中交易费用处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权北京新雷能科技股份有限公司 2020 年度审计报告 59/175 益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 5.合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部

分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 7. 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率（提示：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率，若采用此种方法，应明示何种方法何种口径。）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### （2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外

币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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

本公司在初始确认时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。通常包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

#### 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。此类金融资产列报为应收款项融资、其他债权投资等，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

### 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公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

#### （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、租赁应收款，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。

#### （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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

### （3）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，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）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。

### （5）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，应与“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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合以应收同一控制下关联方款项为基础，该组合内债务人具有类似信用风险特征，除存在客观减值迹象外，不计提坏账准备。

### 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	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
组合 2 关联方组合	本组合以应收同一控制下关联方款项为基础，该组合内债务人具有类似信用风险特征，除存在客观减值迹象外，不计提坏账准备。

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 (%)
一年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括在产品及自制半成品、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

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，除投资符合持有待售的条件外采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投

资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由

所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

## 12. 固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产分类和折旧方法

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：

资产类别	预计使用寿命（年）	残值率	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5%	9.5-19
电子设备	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四、18 “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. 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 14. 借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，则予以资本化，计入相关资产成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过三个月的，则暂停借款费用的资本化，在中断期内发生的借款费用将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

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

资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，专门借款当期实际发生的利息费用，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认为资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定资本化金额；资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 15.使用权资产

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，进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

### （1）初始计量

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）使用权资产的折旧自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。

使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，

计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 16.无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按照实际成本进行初始计量。无形资产于取得时本公司分析判断其使用寿命，无形资产的使用寿命如为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来未来经济利益的期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内摊销。

企业选择的无形资产摊销方法，反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现发生的，应当采用直线法摊销，无形资产的摊销金额应当计入当期损益。

企业应当至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法。

企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按本制度规定处理。

## 17.长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊的费用项目在其受益期内分期平均摊销。除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营的当月一次性摊销计入当月损益。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目和摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

## 18.长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在

减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

本公司对除存货、金融资产、递延所得税资产外的资产减值，按以下方法确定：

资产负债表日，如果有证据表明资产被闲置、有终止使用计划或市价大幅下跌、外部环境发生重大变化时，需对资产进行减值测试，按资产的可收回金额低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计入当期损益，计提相应的资产减值准备。

本公司对经市政府或有关部门批准利用财政专项资金投资建成的非经营性基础设施资产不计提减值准备。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

商誉减值的处理：商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，将商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。在进行减值测试时，先按照不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的资产减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的商誉减值损失。

## 19. 合同负债

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

## 20. 职工薪酬

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

### （1）短期薪酬

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### （2）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

#### 1) 设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### 2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### （3）辞退福利

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### （4）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

## 21. 租赁负债

本公司按照在租赁开始日将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。

### （1）初始计量

租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

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,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率或本公司最近一期类似资产抵押贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动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,并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。①实质固定

付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 22. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 23. 收入

### (1) 收入确认一般原则

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。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 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：

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## (2) 具体方法

按照合同约定条款，公司将产品发到客户处，经客户验收合格后，公司确认收入并结转相应产品的成本。

本公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移等条件，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

## 24.政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入。

### (3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 25. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

## 26. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，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。

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## （2） 本公司作为出租人

在评估合同为租赁或包括租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确

定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### ①融资租赁会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

#### ②经营租赁的会计处理租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，

免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

## 27.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

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

## 五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 主要会计政策变更说明

本公司无重要会计政策变更。

## (二) 主要会计估计变更说明

本公司无重要会计估计变更。

## (三) 前期会计差错更正

本公司编制 2024 年度宝恒制药（北京）股份有限公司母公司财务报表时未汇总宝恒制药（北京）股份有限公司天津分公司财务数据。为了更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，本公司对前期会计差错进行追溯调整。

本公司对上述前期会计差错影响进行追溯重述，影响 2024 年母公司财务报表项目及金额如下：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后余额
货币资金	317,805.36	793.81	318,599.17
预付款项	20,000.00		20,000.00
其他应收款	100,000.00	-100,000.00	
<b>流动资产合计</b>	<b>437,805.36</b>	<b>-99,206.19</b>	<b>338,599.17</b>
<b>资产合计</b>	<b>437,805.36</b>	<b>-99,206.19</b>	<b>338,599.17</b>
应付账款	45,474.66		45,474.66
应交税费	61.50	544.08	605.58
其他应付款	98,762.42	2,278.00	101,040.42
<b>流动负债合计</b>	<b>144,298.58</b>	<b>2,822.08</b>	<b>147,120.66</b>
<b>负 债 合 计</b>	<b>144,298.58</b>	<b>2,822.08</b>	<b>147,120.66</b>
实收资本（或股本）	7,600,000.00		7,600,000.00
资本公积	1,558,405.33		1,558,405.33
盈余公积	250,566.75		250,566.75
未分配利润	-9,115,465.30	-102,028.27	-9,217,493.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>293,506.78</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>191,478.51</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>437,805.36</b>	<b>-99,206.19</b>	<b>338,599.17</b>
管理费用	701,390.31	101,938.37	803,328.68
财务费用	-205.91	89.90	-116.01
其中：利息费用			
利息收入	815.39	9.70	825.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,551.00		2,551.00
<b>营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-698,633.40</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>-800,661.67</b>
<b>利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-698,633.40</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>-800,661.67</b>

净利润（净亏损以“-”号填列）	-698,633.40	-102,028.27	-800,661.67
收到其他与经营活动有关的现金	1,056,315.39	19.70	1,056,335.09
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,056,315.39</b>	<b>19.70</b>	<b>1,056,335.09</b>
支付给职工及为职工支付的现金	102,980.60	99,225.89	202,206.49
支付其他与经营活动有关的现金	648,861.83	-100,000.00	548,861.83
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>751,842.43</b>	<b>-774.11</b>	<b>751,068.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>304,472.96</b>	<b>793.81</b>	<b>305,266.77</b>
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>304,472.96</b>	<b>793.81</b>	<b>305,266.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额	13,332.40		13,332.40
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	<b>317,805.36</b>	<b>793.81</b>	<b>318,599.17</b>

## 六、税项

本公司主要适用的税种和税率：

项目	计税依据	税率
增值税	应税收入	1%（小规模纳税人）
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	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%
天津静海宝恒龙脉中医医院有限责任公司	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。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地
1	宝恒(天津)制药有限公司	二级	境内非金融子企业	天津市	天津市
2	恒仁堂(天津)医药销售有限公司	二级	境内非金融子企业	天津市	天津市
3	天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司	二级	境内非金融子企业	天津市	天津市

(续)

序号	业务性质	注册资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	期末实际出资额	取得方式
1	药品生产	20 万元	100.00	100.00	0.00	并购
2	药品批发	20 万元	100.00	100.00	0.00	投资设立
3	医疗服务	500 万元	100.00	100.00	365 万	投资设立

### (二) 合并范围变更

本年度合并范围新增天津静海宝恒龙脉中医门诊有限责任公司。

## 八、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“上年年末”系指 2024 年 12 月 31 日,“年末”系指 2025 年 12 月 31 日,“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	本年年末余额	上年年末余额
库存现金	54,411.03	10,675.66

银行存款	1,078,078.88	1,098,496.61
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>1,132,489.91</b>	<b>1,109,172.27</b>

## 2.应收账款

### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含)	168,000.00		1,314,838.43	65,741.92
1-2年	1,306,438.43	130,643.84		
2-3年				
3年以上	4,277,920.76	4,277,920.76	4,277,920.76	4,277,920.76
<b>合计</b>	<b>5,752,359.19</b>	<b>4,408,564.60</b>	<b>5,592,759.19</b>	<b>4,343,662.68</b>

### (2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	本年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76	74.37	4,277,920.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,474,438.43	25.63	130,643.84	8.86	1,343,794.59
<b>合计</b>	<b>5,752,359.19</b>	<b>100.00</b>	<b>4,408,564.60</b>	<b>76.64</b>	<b>1,343,794.59</b>

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,277,920.76	76.49	4,277,920.76	100.00	
按信用风险特征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
<b>合计</b>	<b>5,592,759.19</b>	<b>100.00</b>	<b>4,343,662.68</b>	<b>77.67</b>	<b>1,249,096.51</b>

### (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
账龄组合	1,306,438.43	10.00	130,643.84	1,314,838.43	5.00	65,741.92

关联方往来款	168,000.00					
<b>合计</b>	<b>1,474,438.43</b>	<b>10.00</b>	<b>130,643.84</b>	<b>1,314,838.43</b>	<b>5.00</b>	<b>65,741.92</b>

(4) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	款项性质	本年年末	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
		余额			
惠州市优科光电科技有限公司	应收款	1,255,167.25	5年以上	21.82	1,255,167.25
现代照明电气(惠州)有限公司	应收款	816,000.07	5年以上	14.19	816,000.07
惠州市诺科照明有限公司	应收款	457,200.00	5年以上	7.95	457,200.00
惠州市昌亿科技股份有限公司	应收款	451,841.00	5年以上	7.85	451,841.00
广东卓耐普模组技术有限公司	应收款	429,181.42	5年以上	7.46	429,181.42
惠州市善辉实业有限公司	应收款	296,893.00	5年以上	5.16	296,893.00
惠州市亮亮照明科技有限公司	应收款	202,500.00	5年以上	3.52	202,500.00
山东澳华新能源有限公司	应收款	190,500.00	5年以上	3.31	190,500.00
深圳市时宇虹光电科技有限公司	应收款	113,705.60	5年以上	1.98	113,705.60
山东力诺瑞特新能源有限公司	应收款	41,250.00	5年以上	0.72	41,250.00
贵州水务建设工程有限公司	应收款	23,681.25	5年以上	0.41	23,681.25
河源市档案局	应收款	1.17	5年以上	0.00	1.17
<b>合计</b>		<b>4,277,920.76</b>		<b>74.37</b>	<b>4,277,920.76</b>

(5) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	本年年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内		5.00	
1-2年	1,306,438.43	10.00	130,643.84
2-3年		20.00	
3-4年		40.00	
4-5年		80.00	
5年以上		100.00	
<b>合计</b>	<b>1,306,438.43</b>		<b>130,643.84</b>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例 (%)
惠州市优科光电科技有限公司	1,255,167.25	1,255,167.25	21.82
现代照明电气(惠州)有限公司	816,000.07	816,000.07	14.19
河北康云医药有限公司	762,880.00	76,288.00	13.26
陕西汇辰惠医药有限公司	505,104.43	50,510.44	8.78
惠州市诺科照明有限公司	457,200.00	457,200.00	7.95
合计	3,796,351.75	2,655,165.76	66.00

### 3.预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占总额比例 (%)		金额	占总额比例 (%)	
1年以内(含)	23,843.52	54.61		49,157.30	98.56	
1-2年	19,096.50	43.74		720.00	1.44	
2-3年	720.00	1.65				
3年以上						
合计	43,660.02	100.00		49,877.30	100.00	

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务人名称	本年年末余额	账龄	未结算的原因
水木时代(北京)图书中心有限公司	18,000.00	1-2年	尚未结算
安徽联众医药有限公司	1,096.50	1-2年	尚未结算
北京河川兴业科技有限公司	720.00	2-3年	尚未结算
合计	19,816.50		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债务人名称	本年年末余额	坏账准备	占预付账款合计的比例 (%)	欠款内容
水木时代(北京)图书中心有限公司	18,000.00		41.23	尚未结算
天津市东丽区刘少群地板经营部	14,373.50		32.92	尚未结算
广东超强电子科技有限公司	4,000.00		9.16	尚未结算
合计	36,373.50		83.31	

#### 4.其他应收款

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	308,980.00	1,835.00
<b>合计</b>	<b>308,980.00</b>	<b>1,835.00</b>

##### (1)其他应收款

###### ①按账龄披露其他应收款项

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含）	308,980.00		1,835.00	
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上	305,525.35	305,525.35	305,525.35	305,525.35
<b>合计</b>	<b>614,505.35</b>	<b>305,525.35</b>	<b>307,360.35</b>	<b>305,525.35</b>

###### 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）		
备用金		1,835.00
关联方往来	308,980.00	
小计	614,505.35	307,360.35
减：坏账准备	305,525.35	305,525.35
合计	308,980.00	1,835.00

###### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额			305,525.35	305,525.35
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			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	305,525.35				305,525.35
<b>合计</b>	<b>305,525.35</b>				<b>305,525.35</b>

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	本年年末	账龄	占应收账款合	坏账准备
		余额			
紫荆花(天津)健康管理有限公 司	往来款	308,980.00	1年以内	50.28	
零星供应商	押金	142,618.55	5年以上	23.21	142,618.55
广州朗烁照明科技有 限公司	押金	103,106.80	5年以上	16.78	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	9.73	59,800.00
<b>合计</b>		<b>614,505.35</b>		<b>100.00</b>	<b>305,525.35</b>

5.存货

类别	本年年末余额			上年年末余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	335,566.48	210,475.74	125,090.74	293,492.30	210,475.74	83,016.56
库存商品	721,917.90	671,095.96	50,821.94	676,108.41	671,095.96	5,012.45
发出商品				766.92		766.92
<b>合计</b>	<b>1,057,484.38</b>	<b>881,571.70</b>	<b>175,912.68</b>	<b>970,367.63</b>	<b>881,571.70</b>	<b>88,795.93</b>

6.固定资产

项目	本年年末余额	上年年末余额
固定资产	2,020,001.88	620,559.54
<b>合计</b>	<b>2,020,001.88</b>	<b>620,559.54</b>

(1) 固定资产情况

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
<b>一、账面原值合计:</b>	<b>735,151.64</b>	<b>1,578,330.22</b>		<b>2,313,481.86</b>
其中: 运输工具				
办公设备		814,075.00		814,075.00
机器设备	735,151.64	764,255.22		1,499,406.86
<b>二、累计折旧合计:</b>	<b>114,592.10</b>	<b>178,887.88</b>		<b>293,479.98</b>
其中: 运输工具				
办公设备		51,612.25		51,612.25
机器设备	114,592.10	127,275.63		241,867.73
<b>三、账面净值合计</b>				
其中: 运输工具				
办公设备				
机器设备				
<b>四、减值准备合计</b>				
<b>五、账面价值合计</b>	<b>620,559.54</b>	<b>1,399,442.34</b>		<b>2,020,001.88</b>
其中: 运输工具				
办公设备		762,462.75		762,462.75
机器设备	620,559.54	636,979.59		1,257,539.13

#### 7.无形资产

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
<b>一、原价合计</b>	-	<b>590,000.00</b>	-	<b>590,000.00</b>
软件	-	590,000.00	-	590,000.00
<b>二、累计摊销合计</b>	-	<b>19,666.65</b>	-	<b>19,666.65</b>
软件	-	19,666.65	-	19,666.65
<b>三、减值准备合计</b>	-	-	-	-
<b>四、账面价值合计</b>	-	<b>570,333.35</b>	-	<b>570,333.35</b>
软件	-	570,333.35	-	570,333.35

#### 8.长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	年末余额
租入固定资产改良支出		2,044,256.74	17,035.47	2,027,221.27
<b>合计</b>		<b>2,044,256.74</b>	<b>17,035.47</b>	<b>2,027,221.27</b>

#### 9.递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		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
公允价值计量差异				

信用减值准备	130,643.84	6,532.19	65,741.92	3,287.10
<b>合计</b>	<b>130,643.84</b>	<b>6,532.19</b>	<b>65,741.92</b>	<b>3,287.10</b>

## 10.应付账款

### (1) 应付账款账龄明细表

账龄	本年年末余额	上年年末余额
1年以内	472,401.20	224,808.00
1-2年	50,067.60	
2-3年		
3年以上	45,474.66	45,474.66
<b>合计</b>	<b>567,943.46</b>	<b>270,282.66</b>

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	本年年末余额	未偿还原因
中山市古镇景越照明电器厂	9,680.00	债权人未主张债权
惠州市德巨电子有限公司	8,380.00	债权人未主张债权
深圳市纵视广告有限公司	5,982.00	债权人未主张债权
惠州华瑞纸箱厂	5,306.97	债权人未主张债权
东莞市联晁电子有限公司	4,280.34	债权人未主张债权
东莞市扩友电子有限公司	3,743.21	债权人未主张债权
中山市乾行照明有限公司	3,267.00	债权人未主张债权
东莞市英卓电子有限公司	3,000.00	债权人未主张债权
深圳市晶凯浩照明有限公司	668.48	债权人未主张债权
东莞市石碣兴世达包装厂	653.84	债权人未主张债权
旭宇光电(深圳)股份有限公司	512.82	债权人未主张债权
<b>合计</b>	<b>45,474.66</b>	

## 11.合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款		29,700.00
<b>合计</b>		<b>29,700.00</b>

## 12.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示:

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
一、短期薪酬		1,756,802.20	1,756,802.20	
二、离职后福利-设定提存计划		128,895.35	128,895.35	
<b>合计</b>		<b>1,885,697.55</b>	<b>1,885,697.55</b>	

### (2) 短期薪酬列示:

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,647,948.31	1,647,948.31	

二、职工福利费			
三、社会保险费		88,068.89	88,068.89
其中：1. 医疗保险费		77,991.92	77,991.92
2. 工伤保险费		6,586.64	6,586.64
3. 生育保险费		3,490.33	3,490.33
四、住房公积金		20,785.00	20,785.00
五、工会经费和职工教育经费			
<b>合计</b>		<b>1,756,802.20</b>	<b>1,756,802.20</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
一、基本养老保险		124,987.24	124,987.24	
二、失业保险费		3,908.11	3,908.11	
<b>合计</b>		<b>128,895.35</b>	<b>128,895.35</b>	

13. 应交税费

税项	上年年末余额	本年应交	本年已交	本年年末余额
增值税	21,769.24	57,043.05	62,401.40	16,410.89
个人所得税	3,135.06	51,661.31	51,615.22	3,181.15
企业所得税	45,841.59	55,899.86	47,218.03	54,523.42
未交增值税		18,574.26		18,574.26
印花税	335.60	1,726.45	1,042.98	1,019.07
城市维护建设税	1,306.15	1,229.16	1,310.83	1,224.48
教育费附加		524.77		524.77
地方教育附加税		349.85		349.85
<b>合计</b>	<b>72,387.64</b>	<b>187,008.71</b>	<b>163,588.46</b>	<b>95,807.89</b>

14. 其他应付款

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,846,965.37	1,750,085.47
<b>合计</b>	<b>5,846,965.37</b>	<b>1,750,085.47</b>

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款

项目	本年年末余额	上年年末余额
往来款项	5,796,965.37	1,749,206.47
押金及定金	50,000.00	
扣个人款项		879.00
关联方往来		

合计	5,846,965.37	1,750,085.47
----	--------------	--------------

②按账龄列示其他应付款

账龄	本年年末余额	上年年末余额
1年以内	5,430,036.90	920,192.35
1-2年	416,928.47	829,893.12
2-3年		
3年以上		
合计	5,846,965.37	1,750,085.47

③账龄超过1年的重要其他应付款情况

债权单位名称	本年年末余额	账龄	未偿还原因
天津市宝恒生物科技有限公司静海分公司	5,653,541.12	1年以内 5,440,000.00 元	未结算
		1-2年 213,541.12 元	
李孝平	50,000.00	1-2年	未结算
汉唐荣耀哈弗(北京)医院管理发展有限公司	48,762.42	1-2年	未结算
天津宝恒福豆生物科技集团有限公司	43,554.22	1年以内 39,029.29 元	未结算
		1-2年 4,524.93 元	
潘洪权	100.00	1-2年	未结算
合计	5,795,957.76		

15.实收资本

投资者名称	上年年末余额		本年增加	本年减少	本年年末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
恒泰益康(天津)企业管理有限责任公司	5,649,703.20	74.34			5,649,703.20	74.34
汉唐荣耀哈弗(北京)医院管理发展有限公司	1,950,000.40	25.66			1,950,000.40	25.66
杜晓东	296.40	0.00			296.40	0.00
合计	7,600,000.00	100.00			7,600,000.00	100.00

16.资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
资本溢价	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
其他资本公积		989,108.91		989,108.91
合计	2,408,405.33	989,108.91		3,397,514.24

17.盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
法定盈余公积	250,566.75	61,703.81		312,270.56
<b>合计</b>	<b>250,566.75</b>	<b>61,703.81</b>		<b>312,270.56</b>

#### 18.未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-9,259,104.20	-9,415,721.49
本年年初余额	-9,259,104.20	-9,415,721.49
本年增加额	-870,767.62	156,617.29
其中：本年净利润转入	-870,767.62	156,617.29
其他		
本期减少额	61,703.81	
其中：本期提取盈余公积数	61,703.81	
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-10,191,575.63	-9,259,104.20

#### 19.营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	2,256,813.94	551,339.42	2,232,030.97	415,737.36
黄豆豉	2,256,813.94	551,339.42	2,232,030.97	415,737.36
2. 其他业务小计			7,722.77	7,600.00
销售原材料			7,722.77	7,600.00
<b>合计</b>	<b>2,256,813.94</b>	<b>551,339.42</b>	<b>2,239,753.74</b>	<b>423,337.36</b>

#### 20.税金及附加

税种	本年金额	上年金额
印花税	1,726.45	389.92
城市维护建设税	1,229.16	1,306.15
教育费附加	524.77	
地方教育附加税	349.85	
<b>合计</b>	<b>3,830.23</b>	<b>1,696.07</b>

#### 21.销售费用

类别	本年金额	上年金额
职工薪酬	600,283.10	223,499.56
办公费	60,566.75	4,651.96
差旅费	9,750.02	8,339.00

其他	22,961.51	6,277.83
<b>合计</b>	<b>693,561.38</b>	<b>242,768.35</b>

## 22.管理费用

类别	本年金额	上年金额
工资	829,769.74	464,221.04
社会保险	121,869.37	54,109.78
职工福利费	1,400.00	1,615.00
公积金	17,050.00	10,020.00
固定资产折旧费	87,807.91	50,329.20
无形资产摊销费	19,666.65	
差旅费	5,408.40	
办公费	32,700.80	3,770.13
诉讼及咨询费	255,100.00	245,000.00
通讯费	681.90	
年费	20,000.00	20,000.00
检测费	49,278.00	64,183.00
低值易耗品	36,613.46	16,748.00
业务招待费	3,708.30	188.09
聘请中介机构费	100,000.00	378,000.00
开办费摊销	17,035.47	
保险费	600.00	
服务费	108,102.46	
其他	56,484.92	2,272.35
<b>合计</b>	<b>1,763,277.38</b>	<b>1,310,456.59</b>

## 23.财务费用

类别	本年金额	上年金额
利息费用		
减：利息收入	357.95	918.63
金融机构手续费	1,728.31	737.58
其他		70.80
<b>合计</b>	<b>1,370.36</b>	<b>-110.25</b>

## 24.其他收益

项目	本年金额	上年金额
加计政策抵减，减免增值税	3,349.98	635.60
个税手续费返还		121.48
<b>合计</b>	<b>3,349.98</b>	<b>757.08</b>

## 25.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-64,901.92	-65,741.92
其他应收款坏账损失		2,551.00
合计	<b>-64,901.92</b>	<b>-63,190.92</b>

## 26.营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.92		3.92
合计	<b>3.92</b>		<b>3.92</b>

## 27.所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	55,899.86	45,841.59
递延所得税调整	-3,245.09	-3,287.10
合计	<b>52,654.77</b>	<b>42,554.49</b>

### (1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额	上年金额
利润总额	-818,112.85	199,171.78
按适用/适用税率计算的所得税费用	-40,905.64	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	67.25	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
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,037.72	40,036.62
其他	49,455.44	-217.98
合计	<b>52,654.77</b>	<b>42,554.49</b>

## 28.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	357.95	918.61
关联方往来	6,170,000.00	845,510.00
往来款		1,000,000.00
其他	77,432.50	228.79
押金	50,000.00	

合计	6,297,790.45	1,846,657.40
----	--------------	--------------

(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	1528.31	808.38
费用性支出	701,525.56	638,955.63
关联方往来	2,207,278.00	
合计	2,910,331.87	639,764.01

九、现金流量表

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动的现金流量:</b>		
净利润	-870,767.62	156,617.29
加: 资产减值准备		
信用资产减值损失	64,901.92	63,190.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	178,887.88	67,369.48
无形资产摊销	19,666.65	
长期待摊费用摊销	17,035.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,245.09	-3,287.10
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-87,116.75	-88,795.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-395,625.80	221,028.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	4,813,281.22	680,936.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,737,017.88	1,097,059.89
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	1,132,489.91	1,109,172.27
减：现金的年初余额	1,109,172.27	43,112.38
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	23,317.64	1,066,059.89

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	1,132,489.91	1,109,172.27
其中：库存现金	54,411.03	10,675.66
可随时用于支付的银行存款	1,078,078.88	1,098,496.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,132,489.91	1,109,172.27

十、关联方关系及其交易

1.存在控制关系的关联公司

公司名称	注册地	主要业务	与本公司关系	注册资本	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
恒泰益康(天津)企业管理有限责任公司	天津市	投资管理	母公司	1000 万人民币	74.34	74.34

2.其他关联方

其他关联方名称	与其他关联方的关系
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
苏毅	董事
苏日志	监事会主席
贾树静	监事
李瑶	职工监事
杨鹏媛	财务负责人
王妍	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
天津河西紫荆花代谢病医院	同一控制人控制
紫荆花（天津）健康管理有限公司	同一控制人控制
天津益生康养有限公司	同一控制人控制
天津滨海高新区恒仁堂中医门诊有限公司	同一控制人控制

### 3. 关联公司交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
天津滨海高新区恒仁堂中医诊所有限公司	采购资产		296,150.00	20%		

#### (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
天津河西紫荆花代谢病医院	销售产品	市场价格	593,465.35	26.30		
紫荆花（天津）健康管理有限公司	销售产品	市场价格	1,276,217.66	56.55		
天津益生康养有限公司	销售产品	市场价格	364,871.45	16.17		
天津滨海高新区恒仁堂中医门诊有限公司	销售产品	市场价格			38,073.27	1.70
<b>合计</b>			<b>2,234,554.46</b>	<b>99.02</b>	<b>38,073.27</b>	<b>1.70</b>

#### (3) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
天津宝恒福豆生物科技集团有限公司	厂房	0.00	0.00

注：1.宝恒（天津）制药有限公司 2025 年 1 月 1 日与天津宝恒福豆生物科技集团有限公司签署房屋租赁协议，合同期限为 2025 年 1 月 1 日至 2025 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 2025 年租金全免。

注：2.天津静海宝恒龙脉中医医院有限责任公司 2025 年 1 月 1 日与天津宝恒福豆生物科技集团有限公司签署房屋租赁协议，合同期限为 2025 年 1 月 1 日至 2034 年 12 月 31 日，租赁 3125.60 平方米办公场地，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，故租金全免。

#### 4. 关联公司往来

往来项目	关联公司名称	经济内容	年末余额	上年年末余额
应收账款	天津河西紫荆花代谢病医院	销售款	168,000.00	
应收账款	天津滨海高新区恒仁堂中医门诊有限公司	销售款	38,454.00	38,454.00
其他应收款	紫荆花（天津）健康管理有限公司	往来款	308,980.00	
其他应付款	天津市宝恒生物科技有限公司静海分公司	往来款	5,653,541.12	1,643,541.12
应付账款	天津滨海高新区恒仁堂中医诊所有限公司	采购款	296,150.00	
其他应付款	李孝平	往来款	50,000.00	50,000.00
其他应付款	汉唐荣耀哈弗（北京）医院管理发展有限公司	往来款	48,762.42	48,762.42
其他应付款	天津宝恒福豆生物科技集团有限公司	往来款	43,554.22	4,524.93
<b>合计</b>			<b>6,607,441.76</b>	<b>1,785,282.47</b>

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的承诺事项。

##### 2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、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
<b>小计</b>	<b>4,277,920.76</b>	<b>4,277,920.76</b>
减：坏账准备	4,277,920.76	4,277,920.76
<b>合计</b>		

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
<b>合计</b>	<b>4,277,920.76</b>	<b>100.00</b>	<b>4,277,920.76</b>	<b>100.00</b>	

(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				
<b>合计</b>	<b>4,277,920.76</b>	<b>100.00</b>	<b>4,277,920.76</b>	<b>100.00</b>

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
<b>合计</b>	<b>4,277,920.76</b>	<b>4,277,920.76</b>		

(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
<b>合计</b>	<b>4,277,920.76</b>				<b>4,277,920.76</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
<b>合计</b>		

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		

1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	305,525.35	305,525.35
小计	305,525.35	305,525.35
减：坏账准备	305,525.35	305,525.35
合计		

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）		
个人往来		
应收关联方往来		
小计	305,525.35	305,525.35
减：坏账准备	305,525.35	305,525.35
合计		

③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	305,525.35				305,525.35
合计	305,525.35				305,525.35

④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	46.68	142,618.55
广州朗烁照明科技有限公司	押金	103,106.80	5 年以上	33.75	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	19.57	59,800.00
合计		305,525.35		100	305,525.35

十四、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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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		3.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>		<b>3.92</b>
所得税影响额		0.20
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>		<b>3.72</b>

## 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	-82.22	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-82.22	-0.11	-0.11

宝恒制药（北京）股份有限公司

日期：2026年4月23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

注：合并财务报表无前期差错更正，母公司财务报表存在前期差错更正，2024年母公司财务报表项目及金额追溯调整如下：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后余额
货币资金	317,805.36	793.81	318,599.17
预付款项	20,000.00		20,000.00
其他应收款	100,000.00	-100,000.00	
<b>流动资产合计</b>	<b>437,805.36</b>	<b>-99,206.19</b>	<b>338,599.17</b>
<b>资产合计</b>	<b>437,805.36</b>	<b>-99,206.19</b>	<b>338,599.17</b>
应付账款	45,474.66		45,474.66
应交税费	61.50	544.08	605.58
其他应付款	98,762.42	2,278.00	101,040.42
<b>流动负债合计</b>	<b>144,298.58</b>	<b>2,822.08</b>	<b>147,120.66</b>
<b>负债合计</b>	<b>144,298.58</b>	<b>2,822.08</b>	<b>147,120.66</b>
实收资本（或股本）	7,600,000.00		7,600,000.00
资本公积	1,558,405.33		1,558,405.33
盈余公积	250,566.75		250,566.75
未分配利润	-9,115,465.30	-102,028.27	-9,217,493.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>293,506.78</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>191,478.51</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>437,805.36</b>	<b>-99,206.19</b>	<b>338,599.17</b>
管理费用	701,390.31	101,938.37	803,328.68
财务费用	-205.91	89.90	-116.01
其中：利息费用			
利息收入	815.39	9.70	825.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,551.00		2,551.00
<b>营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-698,633.40</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>-800,661.67</b>
<b>利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-698,633.40</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>-800,661.67</b>
<b>净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>-698,633.40</b>	<b>-102,028.27</b>	<b>-800,661.67</b>
收到其他与经营活动有关的现金	1,056,315.39	19.70	1,056,335.09
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,056,315.39</b>	<b>19.70</b>	<b>1,056,335.09</b>
支付给职工及为职工支付的现金	102,980.60	99,225.89	202,206.49
支付其他与经营活动有关的现金	648,861.83	-100,000.00	548,861.83
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>751,842.43</b>	<b>-774.11</b>	<b>751,068.32</b>

经营活动产生的现金流量净额	304,472.96	793.81	305,266.77
现金及现金等价物净增加额	304,472.96	793.81	305,266.77
加：期初现金及现金等价物余额	13,332.40		13,332.40
期末现金及现金等价物余额	317,805.36	793.81	318,599.17

(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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.92
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3.92</b>
减：所得税影响数	0.20
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3.72</b>

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用