

证券代码：831944

证券简称：宝恒制药

主办券商：东北证券

宝恒制药（北京）股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 年 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

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 | |
| 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 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 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 | 7,600,000.00 |
| 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

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 | | 318,599.17 | 13,332.40 |
| 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 | | 1,573,469.00 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | | |
| 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 | | 338,599.17 | 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 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 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 | | 338,599.17 | 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 | | 605.58 | 74.54 |
| 其他应付款 | | 101,040.42 | 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 | | 147,120.66 | 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 | | 147,120.66 | 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 | | -9,217,493.57 | -8,416,831.90 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 191,478.51 | 992,140.18 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 338,599.17 | 1,586,801.40 |

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 | |
| 其中：营业收入 | 六、18 | 2,239,753.74 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

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 | | 803,328.68 | 231,840.71 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | -116.01 | 489.89 |

| | | | |
|-------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 825.09 | 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 | -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） | | -800,661.67 | -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） | | -800,661.67 | -234,856.40 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -800,661.67 | -234,856.40 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -800,661.67 | -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 | | -800,661.67 | -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) | | | |

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 | 六、27 | 1,846,657.40 | 1,199,114.86 |

| | | | |
|---------------------------|------|--------------|--------------|
| 金 | | | |
| 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 | | | |
| 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

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 | | 1,056,335.09 | 249,041.49 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,056,335.09 | 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 | | 202,206.49 | 50,290.15 |
| 支付的各项税费 | | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 548,861.83 | 196,911.38 |
| 经营活动现金流出小计 | | 751,068.32 | 247,201.53 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 305,266.77 | 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 | | 305,266.77 | 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 | | 318,599.17 | 13,332.40 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------|--------------|--|--|--|--------------|--|--|--|------------|--|---------------|------------|
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 7,600,000.00 | | | | 1,558,405.33 | | | | 250,566.75 | | -8,416,831.90 | 992,140.18 |

（二）更正后的财务报表附注

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

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、清偿负债同时进行时，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 | 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 |
| 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

| 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 | 2,551.00 | | 305,525.35 | 308,076.35 |
| 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 | 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 |
| 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 | | |
| (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 | |

| | | |
|---------------------|-----------|--|
| 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 | |
| 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 |
| 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 |
|-----------|------------|-----------|
| 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 |
| 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 |
| 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 | |

(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 | | | 计提理由 |
|----------------|--------------|--------------|----------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 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 |
|-------|------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | | 1,573,469.00 |
| 合计 | | 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 | | 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 | 305,525.35 | 1,881,545.35 |
| 减：坏账准备 | 305,525.35 | 308,076.35 |
| 合计 | 0.00 | 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 | | |
| 小计 | 305,525.35 | 1,881,545.35 |
| 减：坏账准备 | 305,525.35 | 308,076.35 |
| 合计 | 0.00 | 1,573,469.00 |

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 | 整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值) | |
| | | | | |

| | | 减值) | | |
|-------------------|----------|-----|------------|------------|
| 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 | | | | |
| 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 |
| 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 | | 305,525.35 | | 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 | | |
| 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

2026-04-23