



君瑞恒

NEEQ: 833023

珠海君瑞恒医药股份有限公司



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、公司负责人罗东方、主管会计工作负责人廖丽芳及会计机构负责人（会计主管人员）廖丽芳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，存在未出席审议的董事。

李雪菱：已通知会议，因公出差缺席，且无委托其他董事投票

四、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带其他事项段的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

一、非标准审计意见涉及的主要内容

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）接受珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“公司”或“珠海君瑞恒”）的委托，对公司2025年度财务报表进行审计，并于2026年4月24日出具了保留意见的审计报告（报告编号：利安达审字[2026]第0720号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

如审计报告中“保留意见事项段”部分所述：

1、前期核销往来款项、报废存货的累计影响。

2019年、2020年度，君瑞恒股份公司因存货盘亏、毁损等原因，于当年度分别确认存货损失金额3,644,294.19元和3,159,929.05元，均计入了当年的营业外支出，分别占当期合并营业收入的30%和42%，该事项对2025年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为-6,804,223.24元。

2020年，君瑞恒股份公司核销预收货款（出口业务）、应付账款合计金额5,027,382.99元，2022年度，君瑞恒股份公司核销应付账款2,276,051.54元，均计入当年的营业外收入，该事项对2025年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为7,303,434.53元。

综合来看，上述事项对2025年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为499,211.29元。我们未能获取充分、适当的审计证据及支持性资料以评价君瑞恒股份公司上述处理的合理性、准确性，以及对本期合并和公司财务报表潜在的税务影响。

2、应交税费余额的存在和准确性。

如财务报表附注五、10所述，君瑞恒股份公司期末应交税费余额173,959.96元，占流动负债总额的9.84%，其中应交增值税额171,799.96元，占应交税费期末余额的98.76%。该应交增值税额为君瑞恒

股份公司于2020年度计提且一直未缴纳，我们未能获取充分、适当的审计证据及支持性资料以评价君瑞恒股份公司该项税额的存在和准确性，也无法判断未缴纳税款对合并及公司财务报表产生的相关影响。

3、无法确认前期差错更正金额准确性的影响。

如财务报表附注五、15和附注十二所述，君瑞恒股份公司对前期的如下所述交易进行了差错更正：

①2020年，君瑞恒股份公司以1元价格出售其持有的原子公司深圳前海速普得技术有限公司全部70%股权（已更名为“深圳速普得快开技术有限公司”）给股东汤学军，当年度认定为权益性交易，出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额-2,568,361.24的差额2,568,362.24元计入合并财务报表的资本公积。②2021年，君瑞恒股份公司以1元价格出售原子公司广东速普得物联技术有限公司100%股权给股东汤学军，当年度认定为权益性交易，出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额-3,324,661.23差额3,324,662.23元确认为资本公积。上述交易完成后，君瑞恒股份公司均丧失对深圳市速普得快开技术有限公司、广东速普得物联技术有限公司控制权，因此不应作为权益性交易处理，合并层面出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额之间的差额应计入处置子公司当年度合并报表的投资收益。虽然君瑞恒股份公司就该事项进行了差错更正，追溯调整合并财务报表可比期间的期初数据，但我们未能取得充分、适当的审计证据，也无法通过实施其他必要的替代性程序获取充分的支持性资料以评价君瑞恒股份公司进行差错更正的准确性。

二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为：

利安达会计师事务所(特殊普通合伙，对公司2025年度财务报表出具保留意见的审计报告，主要原因：

1、2019、2020年度，公司因存货盘亏、毁损等原因，于当年度分别确认存货损失金额3,644,294.19元和3,159,929.05元，均计入了当年营业外支出；2020年，君瑞恒公司核销预收货款(出口业务)，应付账款合计金额5,027,382.99元，2022年核销应付账款2276,051.54元均计入当年营业外收入；

2、2020年度计提且一直未缴纳的增值税171,799.96元；

3、对2020年，2021年出售子公司深圳前海速普得技术有限公司，广东速普得物联技术有限公司股权的收益由权益性收益调整为投资性收益。

公司将盘亏、毁损的存货计入营业外支出，符合《企业会计准则第1号-存货》以及《企业会计准则第30号财务报表列报》的处理；截至2025年12月31日，公司一直未收到计入营业外收入的供应商及客户的催款通知，由于账龄长，期间从未出现债权人要求公司支付上述款项及主张行使相关权益的

情形，且公司与上述债权人已长期无交易，预计未来支付对应款项或者交付相应货物的可能性极低，款项核销的决策基本是合理的。进行相应会计处理对于2020年计提且一直未缴纳的增值税额171,799.96元的存在性和准确性，公司将安排人员和时间对该事项的资料进行梳理并正确处理，对于将权益性收益调整为投资性收益，是基于公司丧失了对子公司的控制权，符合《长期股权投资》的处理。

三、董事会意见

公司董事会认为利安达会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所述保留意见内容相关事项对公司的影响，消除审计机构对上述事项的疑惑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。

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	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	107

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	珠海君瑞恒医药股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司
股东会	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司股东会
董事会	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司董事会
监事会	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司监事会
《公司章程》	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海君瑞恒医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhuhai Junruiheng Medical & Pharmaceutical Co.,Ltd		
法定代表人	罗东方	成立时间	2005年5月21日
控股股东	控股股东为（罗东方）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗东方），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业-医药及医药器材批发-西药批发-医药原料药及中间体		
主要产品与服务项目	医药中间体国内销售及出口销售		
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	君瑞恒	证券代码	833023
挂牌时间	2015年7月31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）	6,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢俊霖	联系地址	珠海市横琴南山嘴路156号12层1211室
电话	0756-7680880	电子邮箱	zhuhaijunruiheng@163.com
传真	0756-7680881		
公司办公地址	珠海市横琴南山嘴路156号12层1211室	邮政编码	519000
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900775069636X		
注册地址	广东省珠海市横琴南山嘴路156号12层1211室		
注册资本（元）	6,000,000	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： 目前公司的主营业务为医药 CSO 业务中的细分衍生医药原料药及中间体领域的 CSO 业务。为医药生产 企业提供销售和营销方面的全面专业服务，包括市场调研、产品规划、法规注册、市场营销、产品推广、 渠道设计和终端推广等，帮助医药企业分担风险。

1. 销售模式

公司目前定位于为医药企业在产品或服务方面就销售和市场营销方面提供全面的专业帮助。主要采用医药企业产品—采购—公司—销售—终端客户的直接销售模式，通过现有客户资源、行业专业交流会（如 API、CPhI）、行业数据库（如国家药品监督管理局数据库、海关数据）等方式开拓市场。公司的销售业务包括国内销售和进出口业务。对于国内销售业务，公司对客户资质进行充分了解，并在风控体系的严格把控下，采取相对灵活的收付款操作，提前规避应收账款的收款风险。对于出口业务，公司与“中国出口信用保险公司”合作，并充分利用银行机构提供的外汇风险管理工具，确保业务在稳定增长的同时，最大程度降低收汇风险。

2. 采购模式

公司以客户的实际产品或服务需求为导向，提供配套采购服务：1. 公司根据现有客户的产品需求，通过已建立的医药细分领域资源和渠道，甄别并筛选符合客户质量要求的合格供应商，进行供应商备案；2. 相关业务负责人对供应商的资信状况进行调查评估，建立供应商目录，根据供应商不同的资信状况实施不同的管理；3. 定期或不定期地对供应商进行评价，不合格的解除供应商合作协议；4. 对选定的供应商，签订长期供货协议。财务及法务相关人员协助业务负责人的相关工作。

3. 研发模式

公司以海外客户的未来产品管线发展为导向，提供配套定制化 CDMO 服务。公司已与国内的 CDMO 企业达成战略合作，共同帮助公司的海外客户提供制药工艺的开发、设计及优化服务，以及注册文件支持，并在此基础上提供各个数量级的定制生产服务，从而承接了海外客户的工艺开发和生产职能，从而使海外客户可以更专注于药物的研发。

二、经营情况回顾：报告期内，公司实现合并营业总收入 7,633,533.13 元，其中主营业务收入 7,633,533.13 元；实现营业利润 -612,324.48 元，其中主营业务利润 -612,324.48 元；实现净利润 -628,161.06 元，其中主营业务净利润-628,161.06 元。在 2025 年，公司主营业务为生物医药领域的医药原料药及中间体产品贸易业务，其中，医药原料药及中间体产品营业收入从 2024 年的 28,996,370.88 元下降至 2025 年的 7,633,533.13 元，下降比例为 73.67%。

(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	7,633,533.13	28,996,370.88	-73.67%
毛利率%	-12.03%	6.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-628,161.06	105,364.51	-696.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-814,771.25	91,389.79	-991.53%
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）	-1,039.90%	92.44%	-
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）	-1,348.83%	92.38%	-
基本每股收益	-0.10	0.02	-600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,578,770.87	4,634,442.43	-65.94%
负债总计	1,518,364.99	4,475,875.49	-66.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,405.88	158,566.94	-61.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.02	-50.00%
资产负债率%（母公司）	75.46%	99.65%	-
资产负债率%（合并）	95.17%	96.87%	-
流动比率	0.95	1.03	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,523,319.66	-1,416,493.10	207.54%

应收账款周转率	4.97	16.61	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-65.93%	38.31%	-
营业收入增长率%	-73.67%	310.55%	-
净利润增长率%	-696.18%	110.04%	-

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	553,267.29	35.04%	5,990.79	0.13%	9,135.30%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	654,112.78	41.43%	2,419,822.47	52.35%	-72.97%
其他应收款	18,738.20	1.19%	1,846,372.87	39.95%	-98.99%
固定资产	2,781.62	0.18%	6,909.14	0.15%	-59.74%
无形资产	0.16	0.00%	1,664.56	0.04%	-99.99%
递延所得税资产	5,057.57	0.32%	18,709.96	0.40%	-72.97%
其他流动资产	44,351.38	2.81%	334,972.64	6.98%	-86.76%
应付职工薪酬	121,379.43	7.69%	166,954.54	3.61%	-27.30%
其他应付款	1,222,910.13	77.46%	4,152,128.15	89.83%	-64.53%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：2025年末公司货币资金 553,267.29 元，较上年末增加 9135.3%，主要系一方面来自股东捐赠，另一方面来自关联无息借款。
- 2、应收账款：2025年末公司应收账款 654,112.78 元，较上年期末减少 72.97%，主要系本期收入规模下降和前期款项收回导致的。
- 3、其他应收款：2025年末公司其他应收款 18,738.20 元，较上年期末减少 98.99%，主要系通过三方债权债务互抵导致。
- 4、固定资产：2025年末公司固定资产账面价值为 2,781.62 元，较上年期末减少 59.74%，主要系固定资产正常折旧所致。
- 5、无形资产：2025年末公司无形资产账面价值为 0.16 元，较上年期末减少 99.99%，主要系无形资产本期正常摊销，剩余账面价值基本摊销完毕所致。

6、递延所得税资产：2025 年末递延所得税资产 5,057.57 元，较上年期末减 72.97%，主要系本期应收账款余额大幅下降，对应计提的坏账准备随之减少，相应确认的递延所得税资产同步降低。

7、其他流动资产：2025 年末其他流动资产 44,351.38 元，较上年期末减少 86.76%，主要系本期税费留抵、预缴款项等其他流动资产项目陆续结转所致。

8、其他应付款：2025 年末公司其他应付款 1,222,910.13 元，较上年期末减少 64.53%，主要系本期公司业务结构调整，集中偿还借款及往来应付款项，导致期末其他应付款余额大幅下降。

(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	7,633,533.13	-	28,996,370.88	-	-73.67%
营业成本	8,551,488.92	91.04%	28,861,201.87	94%	-70.37%
毛利率%	-12.03%	-	6%	-	-
销售费用	221,801.57	2.91%	241,090.54	1.02%	-7.99%
管理费用	1,413,477.55	18.52%	1,647,880.87	5.68%	-14.22%
财务费用	-54,053.59	-0.71%	-338,818.26	-1.17%	84.05%
信用减值损失	54,609.58	-0.72%	-40,280.37	0.14%	235.57%
营业利润	-612,324.48	-8.02%	94,888.64	0.33%	-745.31%
营业外收入	293.38	0.00%	52.67	0.00%	457.01%
营业外支出	2,362.1	0.03%	-	-	-
净利润	-628,161.06	-11.5%	105,364.51	0.32%	-933.45%

项目重大变动原因

1、营业收入：公司 2025 年度实现营业收入 7,633,533.13 元，较上年度减少 73.67%，主要系受市场竞争加剧影响，公司订单大幅缩减，直接导致整体营收规模大幅下滑。

2、营业成本：2025 年度公司营业成本为 28,861,201.87 元，较上年减少 70.37%，主要系营业收入有所下降，业务规模缩减，成本相应同步降低。

3、毛利率：2025 年度公司毛利率为 -12.03%，较上年大幅下降。主要系市场竞争加剧，产品销售价格承压；同时上游采购成本维持高位，收入大幅收缩后固定成本无法有效分摊，综合导致本期毛利率由正转负。

4. 管理费用：2025 年度公司管理费用为 1,413,477.55 元，较上年减少 14.22%，主要系由于业务量收缩，压缩非必要运营开支所致。

5. 财务费用：2025 年度公司财务费用为 -54,053.59 元，较上年增长 84.05%，主要原因系境外销售收入下降，本期汇兑收益较上期明显减少，财务费用相应变动。

6、信用减值损失：2025 年公司信用减值损失为 54,609.58 元，较上年减少 235.57%，主要系因为 2025 年收入规模下降，应收账款余额相应减少，坏账准备转回所致。

7、营业利润：2025 年公司营业利润为-612,324.48 元，较上年减少 745.31%，主要系随着 2025 年行业竞争加剧、订单锐减，公司营业收入大幅降低，叠加毛利率转负增加，导致营业利润大幅由盈转亏。

8、净利润：2025 年公司净利润为 - 628,161.06 元，较上年减少 933.45%，主要系随着公司营业收入大幅下滑、盈利空间压缩，利润水平显著下降，净利润由上年盈利转为本期亏损。

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	7,633,533.13	28,996,370.88	-73.67%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	6,949,516.23	27,256,548.72	-74.50%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析

□适用 √不适用

按地区分类分析

√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
国外销售	7,633,533.13	6,949,516.23	8.96%	-73.67%	-74.50%	2.96%
国内销售	-	-	-	-	-	-

收入构成变动的原因

公司是以出口为主，无境内销售。

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	客户 A	3,442,605.13	100%	
	合计	3,442,605.13	100%	-

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	供应商 A	2,916,814.16	100%	

合计	2,916,814.16	100%	-
----	--------------	------	---

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,523,319.66	-1,416,493.10	207.54%
投资活动产生的现金流量净额	-299,440.14	1,880.80	-16,020.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-692,000.00	1,212,000.00	-157.10%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额：2025 年度公司经营活动产生的现金流量净额为 1,523,319.66 元，较上年增长 207.54%，公司重点全力催收应收账款，严控采购与运营付款支出，经营现金流明显改善。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：2025 年度公司投资活动产生的现金流量净额为 -299,440.14 元，较上年大幅减少，收回投资收到的现金 650000 元是子公司的银行理财投资。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：2025 年度公司筹资活动产生的现金流量净额为 -692,000.00 元，较上年大幅下降。公司主动偿还存量借款、降低负债规模，本期无新增大额筹资流入，筹资现金流净额大幅减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
珠海君瑞恒医药销售	控股子公司	一般项目：专用化学产品销售（不含危险化学品）；	1,000,000	1,026,220.09	319,262.26	7,633,533.13	-347,434.94

有限公司	贸易代理；化工产品销售（不含许可类化工产品）（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）许可项目：药品批发；药品进出口（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				
--	--	-----	--	--	--	--

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
公司规模较小、盈利能力较弱风险	公司目前收入规模较小，与同行业大型公司相比盈利能力相对较弱
客户集中度相对较高的风险	2025 年公司向前五名客户实现销售收入 3,442,605.13 元、占同期营业收入的比例为 100%，公司客户集中度相对较高，主要是因为公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念，在发展过程中，客户形成持续稳定的合作关系，在公司经营资源有限的情况下，形成了目前客户集中度较高的局面。目前公司总体规模偏小，如主要客户因行业或经营原因减少对公司的采购，将对公司的经营业绩造成一定影响。
汇率波动风险	公司业务快速发展并向国外市场逐步拓展，业务趋向出口于较规范的国际医药中间体市场。公司出口业务主要以美元作为结算货币。人民币与美元之间的汇率波动将对公司出口业务带来一定的风险。
出口退税政策变动的风险	公司产品目前享受 13%的出口退税率。出口退税是国际上较为通行的政策，对于提升本国企业在国际市场上的竞争力、促进出口贸易有重要作用。税收是调节宏观经济的重要手段，国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，对公司收益将会产生一定程度上的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
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	

二、 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	20,000,000	3,939,823.01
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,000,000	585,300

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2025 年公司业务大幅度降低，除了购买原材料维持销售以外，董事长无偿捐赠 530000 元以供公司的基本支出。同时协议约定丙方广东速普得物联技术有限公司、深圳市前海速普得快开技术有限公司应付甲方珠海君瑞恒医药股份有限公司的往来款项，与甲方应付乙方珠海庆和企业管理有限公司、黄鹏升的应付款项进行抵销处理，抵销金额为 1,833,372.87 元；抵销完成后甲方结清乙方二全部欠款，丙方不再欠付甲方任何款项，各方该部分债权债务关系归于消灭。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2025 年 5 月 15 日		收购	同业竞争承诺、关联交易的承诺、其他承诺关于履行收购报告书相关承诺的承诺	1、关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺 2、关于收购人具备收购非上市公众公司主体资格的承诺 3、关于保持公众公司独立性的承诺 4、关于避免同业竞争的承诺 5、关于规范和减少关联	正在履行中

					交易的承诺 6、关于最近6个月买卖君瑞恒股票的声明 7、关于不存在内幕交易的承诺 8、关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺 9、关于股份锁定的承诺 10、关于本次收购资金来源的承诺 11、关于收购过渡期安排的承诺	
--	--	--	--	--	--	--

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

(一) 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	6,000,000	100%	-	6,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	4,791,000	79.85%	-	4,791,000	79.85%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	罗东方	4,791,000	-	4,791,000	79.85%	-	4,791,000		
2	汤学军	600,000	-	600,000	10%	-	600,000		

3	徐景康	599,900	-	599,900	9.9983%	-	599,900		
4	徐艳来	9,000	-	9,000	0.15%	-	9,000		
5	王方洋	100	-	100	0.0017%	-	100		
合计		6,000,000	0	6,000,000	100%	0	6,000,000		

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。

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、实际控制人报告期内控股股东、实际控制人因为收购使得原控股股东、实际控制人君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）转变成罗东方。并发布了《珠海君瑞恒医药股份有限公司第一大股东、控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2025-017）

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				
罗东方	董事长	女	1997年5月	2025年9月15日	2028年9月14日	4,791,000	-	4,791,000	79.85%
李咏轩	董事	男	1997年1月	2025年8月14日	2028年8月13日	-	-	-	-
卢俊霖	董事、 董事会秘书	男	1999年4月	2025年8月14日	2028年8月13日	-	-	-	-
唐之淇	董事	男	2001年6月	2025年8月14日	2028年8月13日	-	-	-	-
李雪菱	董事	女	2002年12月	2025年8月14日	2028年8月13日	-	-	-	-
罗丙东	监事会主席	男	2000年12月	2025年9月15日	2028年9月14日	-	-	-	-
裴星渊	监事	男	2000年2月	2025年8月14日	2028年8月13日	-	-	-	-
喻佳铃	监事	女	2003年1月	2025年8月15日	2028年8月14日	-	-	-	-
廖丽芳	财务负责人	女	1978年5月	2025年9月15日	2028年9月14日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事李咏轩为控股股东罗东方的亲属

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

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

(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
管理人员	4	-	-	4
销售人员	5	-	-	5
财务人员	2	-	-	2
员工总计	11	-	-	11

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	8	8
专科	1	1
专科以下	1	1
员工总计	11	11

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

- 1、薪酬政策：公司建立了较为完善的薪酬体系，尤其是项目激励制度和管理人员的月度考核制度对激发员工的工作积极性、主动性和创新性产生较好的影响。
- 2、培训计划：公司重视员工培训和继续教育。公司每年会制定相关培训计划，并组织具体培训活动，培养员工全面的知识和技能。对于新入职员工，公司会组织入职培训和岗位技能培训。通过培训，员工可以尽早了解公司规章制度、企业文化、公司产品并掌握岗位技能，便于融入公司，尽快高效率的投入工作；对于在职员工，公司会根据岗位不同安排不同的培训，内容涉及技能提升培训、管理能力提升培训、安全培训等方面，以促使员工不断提升自身素质和工作能力。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

2014年8月21日，公司由有限公司整体变更为股份公司。（1）股份公司依法建立了包含股东会、董事会、监事会及经理层的法人治理结构；（2）制定了合法合规的《公司章程》；（3）制定了“三会”议事规则；（4）制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露事务管理办法》、《投资者关系管理办法》等制度。股份公司成立后，重大事项均按照相关制度要求进行决策。公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会机构能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	利安达审字[2026]第 0720 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广东省珠海市香洲区人民西路 777 号敦煌大厦 1103 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	黄小红 1 年	李亮 1 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）	12 万	

珠海君瑞恒医药股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“君瑞恒股份公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了君瑞恒股份公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

期初事项的累计影响。

1、 前期核销往来款项、报废存货的累计影响

2019 年、2020 年度，君瑞恒股份公司因存货盘亏、毁损等原因，于当年度分别确认存货损失金额 3,644,294.19 元和 3,159,929.05 元，均计入了当年的营业外支出，分别占当期合并营业收入的 30%和 42%，该事项对 2025 年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为-6,804,223.24 元。

2020 年，君瑞恒股份公司核销预收货款（出口业务）、应付账款合计金额 5,027,382.99 元，2022 年度，君瑞恒股份公司核销应付账款 2,276,051.54 元，均计入当年的营业外收入，该事项对 2025 年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为 7,303,434.53 元。

综合来看，上述事项对 2025 年度合并及公司财务报表可比期间的期初未分配利润累计影响金额为 499,211.29 元。我们未能获取充分、适当的审计证据及支持性资料以评价

君瑞恒股份公司上述处理的合理性、准确性，以及对本期合并和公司财务报表潜在的税务影响。

2、应交税费余额的存在和准确性。

如财务报表附注五、10所述，君瑞恒股份公司期末应交税费余额 173,959.96 元，占流动负债总额的 9.84%，其中应交增值税额 171,799.96 元，占应交税费期末余额的 98.76%。该应交增值税额为君瑞恒股份公司于 2020 年度计提且一直未缴纳，我们未能获取充分、适当的审计证据及支持性资料以评价君瑞恒股份公司该项税额的存在和准确性，也无法判断未缴纳税款对合并及公司财务报表产生的相关影响。

3、无法确认前期差错更正金额准确性的影响。

如财务报表附注五、15 和附注十二所述，君瑞恒股份公司对前期的如下所述交易进行了差错更正：①2020 年，君瑞恒股份公司以 1 元价格出售其持有的原子公司深圳前海速普得技术有限公司全部 70% 股权（已更名为“深圳速普得快开技术有限公司”）给股东汤学军，当年度认定为权益性交易，出售价格与交易日占有该子公司持续计算的净资产份额 -2,568,361.24 差额 2,568,362.24 元计入合并财务报表的资本公积。②2021 年，君瑞恒股份公司以 1 元价格出售原子公司广东速普得物联技术有限公司 100% 股权给股东汤学军，当年度认定为权益性交易，出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额 -3,324,661.23 差额 3,324,662.23 元确认为资本公积。上述交易完成后，君瑞恒股份公司均丧失对深圳市速普得快开技术有限公司、广东速普得物联技术有限公司控制权，因此不应作为权益性交易处理，合并层面出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额之间的差额应计入处置子公司当年度合并报表的投资收益。虽然君瑞恒股份公司就该事项进行了差错更正，追溯调整合并财务报表可比期间的期初数据，但我们未能取得充分、适当的审计证据，也无法通过实施其他必要的替代性程序获取充分的支持性资料以评价君瑞恒股份公司进行差错更正的准确性。

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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于君瑞恒股份公司，并履行了独立性和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、其他事项

2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由广东立信会计师事务所（普通合伙）审计，并于 2025 年 4 月 21 日出具了保留意见审计报告。

四、其他信息

君瑞恒股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，君瑞恒股份公司 2025 年度报告中与此相关的其他信息存在重大遗漏。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

君瑞恒股份公司管理层（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，管理层负责评估君瑞恒股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算君瑞恒股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督君瑞恒股份公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对君瑞恒股份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君瑞恒股份公司不能持续经营。

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

（六）就君瑞恒股份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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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	五、1	553,267.29	5,990.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	300,461.87	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	654,112.78	2,419,822.47
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	18,738.20	1,846,372.87
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	五、5	44,351.38	334,972.64
流动资产合计		1,570,931.52	4,607,158.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	2,781.62	6,909.14
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、7	0.16	1,664.56
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	五、8	5,057.57	18,709.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,839.35	27,283.66
资产总计		1,578,770.87	4,634,442.43
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			
预收款项			
合同负债			
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	五、9	121,379.43	166,954.54
应交税费	五、10	173,959.96	156,792.80
其他应付款	五、11	1,222,910.13	4,152,128.15
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			
流动负债合计		1,518,249.52	4,475,875.49
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	五、8	115.47	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		115.47	
负债合计		1,518,364.99	4,475,875.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、12	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、13	795,688.02	265,688.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、14	636,655.26	636,655.26
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-7,371,937.40	-6,743,776.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	五、15	60,405.88	158,566.94
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		60,405.88	158,566.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,578,770.87	4,634,442.43

法定代表人：罗东方
人：廖丽芳

主管会计工作负责人：廖丽芳

会计机构负责

（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
流动资产：			
货币资金		533,812.58	1,530.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十三、1		1,770,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	18,738.20	1,846,372.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		552,550.78	3,617,903.29
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	十三、3	522,716.12	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		522,716.12	500,000.00
资产总计		1,075,266.90	4,117,903.29
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		22,080.00	16,225.00
应交税费		171,799.96	152,130.17
其他应付款		617,527.20	3,934,962.26
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		811,407.16	4,103,317.43
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		811,407.16	4,103,317.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		795,688.02	265,688.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		636,655.26	636,655.26
一般风险准备			
未分配利润		-7,168,483.54	-6,887,757.42
所有者权益（或股东权益）合计		263,859.74	14,585.86

负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,075,266.90	4,117,903.29
-------------------	--	--------------	--------------

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	五、16	7,633,533.13	28,996,370.88
其中：营业收入	五、16	7,633,533.13	28,996,370.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、16	8,551,488.92	28,861,201.87
其中：营业成本	五、16	8,551,488.92	28,861,201.87
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	五、17	20,747.16	-
销售费用	五、18	221,801.57	241,090.54
管理费用	五、19	1,413,477.55	1,647,880.87
研发费用			
财务费用	五、20	-54,053.59	-338,818.26
其中：利息费用			
利息收入	五、20	154.57	6,163.73
加：其他收益	五、21	250,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、22	559.86	
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）	五、23	461.87	

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	54,609.58	-40,280.37
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）		-612,324.48	94,888.64
加：营业外收入	五、25	293.38	52.67
减：营业外支出	五、26	2,362.10	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-614,393.20	94,941.31
减：所得税费用	五、27	13,767.86	-10,423.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-628,161.06	105,364.51
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）			
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）		-628,161.06	105,364.51
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		-628,161.06	105,364.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-628,161.06	105,364.51
(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）		-0.10	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.02

法定代表人：罗东方
人：廖丽芳

主管会计工作负责人：廖丽芳

会计机构负责

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十三、4	2,916,814.16	27,424,798.86
减：营业成本	十三、4	2,916,814.16	26,858,761.11
税金及附加		10,246.49	
销售费用			
管理费用		519,101.19	584,280.89
研发费用			
财务费用		185.46	940.90
其中：利息费用			
利息收入		3.66	12.44
加：其他收益		250,000.00	
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）			
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）		-279,533.14	-19,184.04
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,192.98	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-280,726.12	-19,184.04
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-280,726.12	-19,184.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-280,726.12	-19,184.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		9,453,852.40	27,772,617.25
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		1,290,268.92	3,506,313.69
收到其他与经营活动有关的现金		416,634.27	7,927.91
经营活动现金流入小计		11,160,755.59	31,286,858.85
购买商品、接受劳务支付的现金		7,840,879.05	30,799,900.00
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		1,115,192.86	1,087,650.12
支付的各项税费		22,086.66	42,989.14
支付其他与经营活动有关的现金		659,277.36	772,812.69
经营活动现金流出小计		9,637,435.93	32,703,351.95
经营活动产生的现金流量净额		1,523,319.66	-1,416,493.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		650,000.00	
取得投资收益收到的现金		559.86	1,880.80
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		650,559.86	1,880.80
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		950,000.00	
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		950,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-299,440.14	1,880.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		530,000.00	
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		2,231,300.00	10,441,000.00
筹资活动现金流入小计		2,761,300.00	10,441,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		3,453,300.00	9,229,000.00
筹资活动现金流出小计		3,453,300.00	9,229,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-692,000.00	1,212,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,392.39	92,499.55
五、现金及现金等价物净增加额		547,271.91	-110,112.75
加：期初现金及现金等价物余额		5,990.79	116,103.54
六、期末现金及现金等价物余额		553,262.70	5,990.79

法定代表人：罗东方

主管会计工作负责人：廖丽芳

会计机构负责

人：廖丽芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		3,318,500.00	29,848,400.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		565,689.98	906,012.44

经营活动现金流入小计		3,884,189.98	30,754,412.44
购买商品、接受劳务支付的现金		3,296,000.00	30,350,400.00
支付给职工以及为职工支付的现金		219,631.40	184,079.32
支付的各项税费		9,851.89	15,390.34
支付其他与经营活动有关的现金		333,708.41	395,224.46
经营活动现金流出小计		3,859,191.70	30,945,094.12
经营活动产生的现金流量净额		24,998.28	-190,681.68
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		22,716.12	500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		22,716.12	500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-22,716.12	-500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		530,000.00	
取得借款收到的现金			1,090,000.00
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		530,000.00	1,090,000.00
偿还债务支付的现金			400,000.00
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			400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		530,000.00	690,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		532,282.16	-681.68
加：期初现金及现金等价物余额		1,530.42	2,212.10
六、期末现金及现金等价物余额		533,812.58	1,530.42

(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	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		-6,743,776.34		158,566.94
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	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		-6,743,776.34		158,566.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					530,000.00						-628,161.06		-98,161.06
（一）综合收益总额											-628,161.06		-628,161.06
（二）所有者投入和减少资本					530,000.00								530,000.00
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				530,000.00									530,000.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	6,000,000.00			795,688.02				636,655.26		-7,371,937.40			60,405.88

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	6,000,000.00				6,158,712.49				636,655.26		-12,742,165.32		53,202.43
加：会计政策变更													
前期差错更正					-5,893,024.47						5,893,024.47		
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		-6,849,140.85		53,202.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											105,364.51		105,364.51
(一) 综合收益总额											105,364.51		105,364.51
(二) 所有者投入和减少 资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投 入资本													
3. 股份支付计入所有者权 益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	6,000,000.00				265,688.02			636,655.26		-6,743,776.34		158,566.94

法定代表人：罗东方

主管会计工作负责人：廖丽芳

会计机构负责人：廖丽芳

(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								
一、上年期末余额	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		-6,887,757.42	14,585.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		-6,887,757.42	14,585.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					530,000.00						-280,726.12	249,273.88
（一）综合收益总额											-280,726.12	-
（二）所有者投入和减少资本					530,000.00							530,000.00
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					530,000.00							530,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				795,688.02				636,655.26		-7,168,483.54	263,859.74

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		- 6,868,573.38	33,769.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		- 6,868,573.38	33,769.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-19,184.04	-19,184.04
（一）综合收益总额											-19,184.04	-19,184.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26		-	14,585.86
											6,887,757.42	

珠海君瑞恒医药股份有限公司
2025 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

珠海君瑞恒医药股份有限公司（原东莞市速普得电子科技股份有限公司，以下简称“本公司”）于2005年5月12日注册成立，注册资本人民币600万元，统一社会信用代码：91441900775069636X。2015年7月10日经全国中小企业股份转让系统同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：君瑞恒，证券代码：833023。

本公司法定代表人：罗东方。

本公司经营范围：许可项目：药品进出口；药品批发；兽药经营；食品销售；生活美容服务；医疗美容服务。（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：化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；技术进出口；生物农药技术研发；生物饲料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售代理；贸易代理；饲料添加剂销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；新材料技术研发；新型膜材料制造；新型膜材料销售；工程和技术研究和试验发展；医学研究和试验发展；品牌管理；化妆品零售；化妆品批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第二类医疗器械销售；食用农产品批发；食用农产品零售；农副产品销售；保健食品（预包装）销售。（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）。

本公司注册地址：珠海市横琴南山嘴路156号12层1211室。公司行业性质：批发业（2012年《上市公司行业分类指引》），行业代码：51。

截至2025年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会2026年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）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。合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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和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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并。合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关

活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（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应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。组合（账龄组合）预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款
- 其他应收款组合 3：应收政府机关款项
- 其他应收款组合 4：应收关联方款项
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 1、组合 2（押金、保证金组合和代垫款组合）结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对押金保证金组合，无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 3（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 4（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 5（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层

次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、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，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14、 固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公家具及器具	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
电脑软件及系统	3	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途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；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

22、收入

(1) 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，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。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品，采用贸易方式批发销售医药中间体等产品，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：按照按照与客户签订的合同供货，并在产品发出（对境外客户为装船）、办妥报关手续、将货运提单交予客户后确认收入。

对于附有销售退回条款销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

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。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款

额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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：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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费

用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经

济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

29、重要会计政策和会计估计变更

本公司本年度未发生重要的会计政策和会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
（地方）教育费附加	实际缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2025年1月1日】，期末指【2025年12月31日】，本期指2025年度，上期指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	---	1.00
银行存款	553,262.70	5,989.79
其他货币资金-保证金	4.59	---
合计	553,267.29	5,990.79

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	300,461.87	---
其中：银行理财产品	300,461.87	---

合计	300,461.87	---
----	------------	-----

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	674,343.07	2,494,662.34
合计	674,343.07	2,494,662.34

(2) 坏账准备

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	674,343.07	100%	20,230.29	3.00%	654,112.78
其中：					
账龄组合	674,343.07	100%	20,230.29	3.00%	654,112.78
合计	674,343.07	100%	20,230.29	3.00%	654,112.78

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	2,494,662.34	100%	74,839.87	3.00%	2,419,822.47
其中：					
账龄组合	2,494,662.34	100%	74,839.87	3.00%	2,419,822.47
合计	2,494,662.34	100%	74,839.87	3.00%	2,419,822.47

① 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	674,343.07	20,230.29	3.00%
合计	674,343.07	20,230.29	3.00%

② 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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）	
2025年1月1日余额	---	74,839.87	---	74,839.87
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
——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	---	54,609.58	---	54,609.58
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2025年12月31日余额	---	20,230.29	---	20,230.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
账龄组合	74,839.8	--	54,609.5	---	--	20,230.2
合	7	-	8	---	-	9

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	674,343.07	---	674,343.07	100.00	20,230.29
合计	674,343.07	---	674,343.07	100.00	20,230.29

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	18,738.20	1,846,372.87
合计	18,738.20	1,846,372.87

(1) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	18,738.20	---
往来款	---	1,833,372.87
押金及保证金	---	13,000.00
合计	18,738.20	1,846,372.87

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	18,738.20	---
1 至 2 年	---	---
2 至 3 年	---	1,846,372.87
合计	18,738.20	1,846,372.87

③ 按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中：	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	18,738.20	100%	---	---	18,738.20

其中：					
代垫款组合	18,738.20	100%	---	---	18,738.20
关联方组合	---	---	---	---	---
押金保证金	---	---	---	---	---
合计	18,738.20	100.00%	---	---	18,738.20

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中：	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备					
其中：					
代垫款组合	---	---	---	---	---
关联方组合	1,833,372.87	99.30%	---	---	1,833,372.87
押金保证金	13,000.00	0.70%	---	---	13,000.00
合计	1,846,372.87	100.00%	---	---	1,846,372.87

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	款项的性质	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
王永翔	代垫款	9,698.88	1年以内	51.76%	---
罗华雄	代垫款	6,209.83	1年以内	33.14%	---
罗东方	代垫款	1,459.83	1年以内	7.79%	---
喻佳铃	代垫款	909.83	1年以内	4.86%	---
卢俊霖	代垫款	459.83	1年以内	2.45%	---
合计	—	18,738.20	1年以内	100.00%	---

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	44,351.38	322,784.69
多缴所得税	---	12,187.95
合计	44,351.38	334,972.64

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	2,781.62	6,909.14
固定资产清理	---	---
合计	2,781.62	6,909.14

(1) 固定资产情况

项目	办公家具及器具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	15,000.00	6,724.00	21,724.00
2. 本期增加金额	---	---	---
(1) 购置	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---
4. 期末余额	15,000.00	6,724.00	21,724.00
二、累计折旧			
1. 期初余额	10,450.00	4,364.86	14,814.86
2. 本期增加金额	2,850.00	1,277.52	4,127.52
(1) 计提	2,850.00	1,277.52	4,127.52
3. 本期减少金额	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---
4. 期末余额	13,300.00	5,642.38	18,942.38
三、减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
(1) 计提	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,700.00	1,081.62	2,781.62
2. 期初账面价值	4,550.00	2,359.14	6,909.14

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,992.00	5,992.00
2. 本期增加金额	---	---

项目	软件	合计
(1) 购置	---	---
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4. 期末余额	5,992.00	5,992.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,327.44	4,327.44
2. 本期增加金额	1,664.40	1,664.40
(1) 计提	1,664.40	1,664.40
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4. 期末余额	5,991.84	5,991.84
三、减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
(1) 计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4. 期末余额	---	---
四、账面价值		
1. 期末账面价值	0.16	0.16
2. 期初账面价值	1,664.56	1,664.56

8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,230.29	5,057.57	74,839.84	18,709.96
合计	20,230.29	5,057.57	---	---

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产 公允价值变动	461.87	115.47	---	---
合计	461.87	115.47	---	---

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,526,586.41	1,826,076.79
合计	1,526,586.41	1,826,076.79

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025	---	916,837.50	—
2026	---	300,098.44	—
2027	300,098.44	609,140.85	—
2028	609,140.85	---	—
2029	---	---	—
2030	617,347.12	---	—
合计	1,526,586.41	1,826,076.79	—

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	166,954.54	852,627.71	898,202.82	121,379.43
二、离职后福利-设定提存计划	---	62,113.04	62,113.04	---
三、辞退福利	---	154,877.00	154,877.00	---
合计	166,954.54	1,069,617.75	1,115,192.86	121,379.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	166,954.54	804,021.00	849,596.11	121,379.43
2、职工福利费	---	5,268.70	5,268.70	---
3、社会保险费	---	22,013.01	22,013.01	---
其中：医疗保险费	---	21,058.86	21,058.86	---
工伤保险费	---	954.15	954.15	---
4、住房公积金	---	21,325.00	21,325.00	---
合计	166,954.54	852,627.71	898,202.82	121,379.43

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	---	59,580.60	59,580.60	---
2、失业保险费	---	2,532.44	2,532.44	---

合计	---	62,113.04	62,113.04	---
----	-----	-----------	-----------	-----

10、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	171,799.96	152,130.17
个人所得税	2,160.00	4,662.63
合计	173,959.96	156,792.80

11、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	1,222,910.13	4,152,128.15
合计	1,222,910.13	4,152,128.15

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,217,527.20	4,144,700.00
报销款	5,382.93	7,428.15
合计	1,222,910.13	4,152,128.15

② 账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海庆和企业管理有限公司	806,627.13	—
合计	806,627.13	—

③ 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	款项的性质	占期末余额合计数的比例（%）
1	珠海庆和企业管理有限公司	914404000931201669	否	否	否	806,627.13	往来款	71.74
2	罗海波	---	否	是	否	345,186.32	往来款	23.44

3	罗东方	---	否	是	否	65,713.75	往来款	4.46
4	段泊	---	否	是	否	5,199.31	报销款	0.35
5	章洵滔	---	否	是	否	183.62	报销款	0.01
合计	—	—	—	—	—	1,222,910.13	—	100.00

12、股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份总数	6,000,000.00	---	---	---	---	---	6,000,000.00	

13、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	265,688.02	530,000.00	---	795,688.02
合计	265,688.02	530,000.00	---	795,688.02

本公司收到股东罗东方货币资金捐赠金额 530,000.00 元，计入资本公积。

14、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	636,655.26	---	---	636,655.26
合计	636,655.26	---	---	636,655.26

15、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-6,743,776.34	-12,742,165.32
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）	---	5,893,024.47
调整后期初未分配利润	-6,743,776.34	-6,849,140.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-628,161.06	105,364.51
盈余公积弥补亏损	---	---
资本公积弥补亏损	---	---

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	-7,371,937.40	-6,743,776.34

调整期初未分配利润明细：

1)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 5,893,024.47 元。

16、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,633,533.13	6,949,516.23	28,996,370.88	27,256,548.72
其他业务	---	---	---	---
合计	7,633,533.13	6,949,516.23	28,996,370.88	27,256,548.72

17、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	19,913.52	---
城市维护建设税	833.64	---
合计	20,747.16	---

18、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	80,418.57	135,537.18
业务招待费	56,933.00	71,408.56
港杂费（货代费用）	84,450.00	---
出口佣金	---	34,144.80
合计	221,801.57	241,090.54

19、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,069,617.75	1,144,513.26
折旧和摊销	5,791.92	6,124.80
办公费	5,809.67	2,038.66
差旅费	14,862.99	15,898.54
租赁费	41,400.00	81,600.00
中介机构费用	238,679.23	301,886.78
其他	37,315.99	95,818.83

合计	1,413,477.55	1,647,880.87	
20、财务费用			
项目	本期发生额	上期发生额	
利息支出	---	---	
减：利息收入	154.57	6,163.73	
汇兑净损失	-55,724.96	-336,556.06	
手续费及其他	1,825.94	3,901.53	
合计	-54,053.59	-338,818.26	
21、其他收益			
产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	
债务重组利得	250,000.00	---	
22、投资收益			
项目	本期发生额	上期发生额	
处置交易性金融资产取得的投资收益	559.86	---	
合计	559.86	---	
23、公允价值变动收益			
产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额	
交易性金融资产			
其中：持有的银行理财产品	461.87	---	
合计	461.87	---	
24、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（损失以“-”填列）	54,609.58	-40,280.37	
合计	54,609.58	-40,280.37	
25、营业外收入			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
三代手续费返还	293.38	52.67	293.38
合计	293.38	52.67	293.38
26、营业外支出			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及税收滞纳金	2,362.10	---	2,362.10

合计	2,362.10	---	2,362.10
----	----------	-----	----------

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	---	---
递延所得税费用	13,767.86	-10,423.20
合计	13,767.86	-10,423.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-614,393.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-153,598.30
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	13,029.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
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	154,336.77
所得税费用	13,767.86

28、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三代手续费返还	293.38	52.67
利息收入	154.57	6,163.73
退回的押金	13,000.00	---
往来款	403,186.32	1,711.51
合计	416,634.27	7,927.91

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	648,277.36	772,812.69
业务借支款	11,000.00	---
合计	659,277.36	772,812.69

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联企业无息借款	2,231,300.00	10,441,000.00
合计	2,231,300.00	10,441,000.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联企业无息借款	3,453,300.00	9,229,000.00
合计	3,453,300.00	9,229,000.00

29、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	-628,161.06	105,364.51
加：资产减值准备	-54,609.58	40,280.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,127.52	14,814.86
使用权资产折旧	---	---
无形资产摊销	1,664.40	4,327.44
长期待摊费用摊销	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	---	---
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）	-461.87	---
财务费用（收益以“-”号填列）	---	---
投资损失（收益以“-”号填列）	-559.86	---
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,652.39	-10,423.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	115.47	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	---	---
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,354,126.85	-2,756,068.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,166,574.60	1,185,211.22
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	1,523,319.66	-1,416,493.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
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	553,262.70	5,990.79
减：现金的期初余额	5,990.79	116,103.54
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	547,271.91	-110,112.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	---	1.00
可随时用于支付的银行存款	553,262.70	5,989.79
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	553,262.70	5,990.79
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	---	---

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	4.59	---	使用受限资金
合计	4.59	---	

30、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.47	7.0288	3.30
应收账款			
其中：美元	95,940.00	7.0288	674,343.07

31、租赁

(1) 本公司作为承租方

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	41,400.00	---	---

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	41,400.00
合 计	—	41,400.00

A、租赁活动的性质

2025 年度，本公司的租赁情况如下：

本公司的临时办公场所和停车位均为租赁方式取得，租金为 3,450 元/月，本公司采用简化处理方式处理该类型租赁交易。

六、合并范围的变更

本年度，本公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
珠海君瑞恒医药销售有限公司	100 万元	广东珠海	广东珠海	批发业	100%	---	出资设立

合并范围内子公司身份信息

序号							持股比例
----	--	--	--	--	--	--	------

	子公司全称	注册资本	社会信用代码 (境内主体适用)	主要经营地	注册地	是否为境外主体	业务性质	直接	间接	取得方式
1	珠海君瑞恒医药销售有限公司	100万元	91440402MA55TJ4X62	广东珠海	广东珠海	否	批发业	100%	---	出资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	---	---	---	---
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	---	---	300,461.87	300,461.87
（1）银行结构性存款理财产品	---	---	300,461.87	300,461.87

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是为自然人罗东方。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、1、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
珠海君瑞恒医药科技有限公司	段泊、章洵滔共同投资企业
广东速普得物联技术有限公司	本公司股东汤学军控制的公司
深圳市速普得快开技术有限公司	本公司股东汤学军控制的公司
罗海波	本公司实控人近亲属
卢俊霖	本公司董事
段泊	2025年11月前为本公司总经理
章洵滔	2025年11月前为本公司实控人

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
珠海君瑞恒医药科技有限公司	一水肌酸	3,939,823.01	—	—	—

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	广东速普得物联技术有限公司	---	---	1,799,372.87	---
	深圳市速普得快开技术有限公司	---	---	34,000.00	---
	卢俊霖	459.83	---	---	---

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	珠海君瑞恒医药科技有限公司	---	1,222,000.00
	罗海波	345,186.32	---
	罗东方	65,713.75	---
	段泊	5,199.31	3,965.38
	章洵滔	183.62	1,598.88

十一、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

①以前年度因处置子公司控制权而导致的更正事项。

2020 年度，本公司以 1 元价格出售持有原子公司深圳前海速普得技术有限公司全部 70% 股权（已更名为“深圳市速普得快开技术有限公司”）给汤学军（其持有君瑞恒 10% 股份），原认定为权益性交易，合并报表层面将出售价格与交易日占有该子公司持续计算的净资产份额-2,568,361.24 的差价共计 2,568,362.24 元确认为资本公积。

2021 年度，以 1 元价格出售子公司广东速普得物联技术有限公司 100% 股权给汤学军（其持有君瑞恒 10% 股份），原认定为权益性交易，合并报表层面将出售价格与交易日占有该子公司持续计算的净资产份额-3,324,661.23 的差价共计 3,324,662.23 元确认为资本公积。

上述交易完成后，本公司均丧失对深圳市速普得快开技术有限公司、广东速普得物联技术有限公司控制权，因此不应作为权益性交易处理，合并层面出售价格与交易日占有该子公司持续计算的净资产份额之间的差额应计入合并报表的期初未分配利润。

②2024 年度因所得税汇缴差异导致的更正事项。

2024 年度，本公司之全资子公司账面计提应交当期的企业所得税款 13,922.05 元，其中当年预缴企业所得税 12,187.95 元，2025 年 1 月缴纳 1,734.10 元。2025 年度，本公司完成了 2024 年度企业所得税汇算清缴申报，实际发生退税 13,922.05 元。因此对 2024 年度计提的企业所得税及相关科目进行更正。

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
①以前年度因处置子公司控制权而导致的更正事项。	—	合并财务报表	
		2024 年度期初资本公积	-5,893,024.47
		2024 年度期初未分配利润	5,893,024.47
②2024 年度因所得税汇缴差异导致的更正事项。	—		
		2024 年度所得税费用	-13,922.05
		2024 年末应交税费	-1,734.10

	2024 年末其他流动资产	12,187.95
	2024 年末盈余公积	-10,020.33
	2024 年末未分配利润	13,922.05

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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	---	1,770,000.00
合计	---	1,770,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
其中：					
账龄组合	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	1,770,000.00	100%	---	---	1,770,000.00
其中：					
账龄组合	1,770,000.00	100%	---	---	1,770,000.00
合计	1,770,000.00	100%	---	---	1,770,000.00

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	18,738.20	1,846,372.87
合计	18,738.20	1,846,372.87

(1) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	18,738.20	---
关联方往来	---	1,833,372.87
押金	---	13,000.00
合计	18,738.20	1,846,372.87

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	18,738.20	---
1至2年	---	---
2至3年	---	1,846,372.87
合计	18,738.20	1,846,372.87

③按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中：	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	18,738.20	100%	---	---	18,738.20
其中：					
代垫款组合	18,738.20	100%	---	---	18,738.20
关联方组合	---	---	---	---	---
押金保证金	---	---	---	---	---
合计	18,738.20	100.00%	---	---	18,738.20

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中：	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备					
其中：					
代垫款组合	---	---	---	---	---
关联方组合	1,833,372.87	99.30%	---	---	1,833,372.87
押金保证金	13,000.00	0.70%	---	---	13,000.00
合计	1,846,372.87	100.00%	---	---	1,846,372.87

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	款项的性质	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
王永翔	代垫款	9,698.88	1年以内	51.76%	---
罗华雄	代垫款	6,209.83	1年以内	33.14%	---
罗东方	代垫款	1,459.83	1年以内	7.79%	---
喻佳铃	代垫款	909.83	1年以内	4.86%	---
卢俊霖	代垫款	459.83	1年以内	2.45%	---
合计	—	18,738.20	1年以内	100.00%	---

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	522,716.12	---	522,716.12	500,000.00	---	500,000.00
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	522,716.12	---	522,716.12	500,000.00	---	500,000.00

(1) 对子公司投资

			本期增减变动			

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他	期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
珠海君瑞 恒医药销 售有限公 司	500,000.00	---	22,716.1 2	---	---	---	522,716. 12	---
合计								

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,916,814.16	2,916,814.16	27,424,798.86	26,858,761.11
其他业务	---	---	---	---
合计	2,916,814.16	2,916,814.16	27,424,798.86	26,858,761.11

十四、补充资料

1、当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	---	---
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,021.73	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
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	---	---

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
债务重组损益	250,000.00	---
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	---	---
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	---	---
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	---	---
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	---	---
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	---	---
交易价格显失公允的交易产生的收益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
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	-2,362.10	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
合计	248,659.63	---
减：所得税影响额	62,049.44	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	186,610.19	---

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1039.90%	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1348.83%	-0.14	-0.14

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
未分配利润	-	-	-	-
	12,660,743.19	6,743,776.34		

(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
非经常性损益合计	248,659.63
减：所得税影响数	62,049.44
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	186,610.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用