

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司
审计报告

众环审字（2026）0205346号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	121



审计报告

众环审字(2026)0205346号

北京中关村科技发展(控股)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了北京中关村科技发展(控股)股份有限公司(以下简称“中关村公司”)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,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中关村公司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、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中关村公司,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
中关村公司2025年度营业收入金额为244,300.52万元,其中生物医药销售收入188,182.89万元,商砼销售收入40,651.22	(1)了解和评价与收入确认相关的关键内部控制,测试相关内部控制的运行有效性; (2)检查主要的销售合同,识别合同中的各项履



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>万元，分别占中关村公司合并财务报表营业收入的 77.03%、16.64%。</p> <p>详见财务报表附注六、43</p> <p>鉴于生物医药销售收入和商砼销售收入占比较大，是中关村公司利润的主要来源，影响关键业务指标，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将生物医药销售收入、商砼销售收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>约义务及与控制转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；</p> <p>(4) 检查与收入确认相关的支持性文件；</p> <p>(5) 结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；</p> <p>(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入进行截止性测试；</p> <p>(7) 了解收入构成，检查是否按规定扣除与主营业务无关和不具备商业实质的贸易业务、关联交易等相关收入；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报等。</p>

(二) 应收账款预期信用损失

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，中关村公司应收账款账面价值为 103,916.61 万元，占资产总额的 25.97%。</p> <p>详见财务报表附注六、4</p> <p>对应收账款预期信用损失的估计涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款预期信用损失认定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与应收账款相关的关键内部控制，测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p>



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</p> <p>(7) 检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

中关村公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中关村公司管理层（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，管理层负责评估中关村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中关村公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中关村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。

（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，就可能导致对中关村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中关村公司不能持续经营。

（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）就中关村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，并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）。

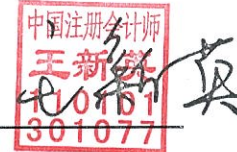
在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)

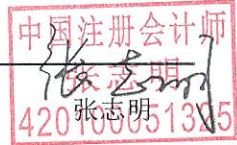


中国注册会计师：
(项目合伙人)：



王新英

中国注册会计师：



中国·武汉

2026年4月16日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	139,060,480.40	151,393,279.42
交易性金融资产	六、2	1,763,720.14	2,173,439.66
应收票据	六、3	7,267,194.86	5,346,000.00
应收账款	六、4	1,039,166,112.06	956,462,878.91
应收款项融资	六、5	136,003,900.26	117,975,011.18
预付款项	六、6	57,690,459.58	40,706,446.49
其他应收款	六、7	48,047,828.60	54,764,728.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	186,943,096.34	214,338,468.42
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	六、9	3,552,502.59	24,752.43
其他流动资产	六、10	73,494,342.28	65,387,071.70
流动资产合计		1,692,989,637.11	1,608,572,076.75
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	2,273,191.28	2,319,021.04
其他权益工具投资	六、12	2,162,781.68	3,006,596.09
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	201,667,549.83	210,587,298.99
固定资产	六、14	864,472,261.39	840,888,038.02
在建工程	六、15	144,718,848.41	101,970,099.78
使用权资产	六、16	428,147,407.00	304,154,004.05
无形资产	六、17	114,271,395.65	128,525,402.13
其中：数据资源			
开发支出	七、2	16,319,201.94	11,667,184.11
其中：数据资源			
商誉	六、18	224,371,405.44	224,356,406.01
长期待摊费用	六、19	109,762,858.72	98,845,953.34
递延所得税资产	六、20	128,170,306.84	99,673,766.86
其他非流动资产	六、21	72,641,343.05	77,507,099.78
非流动资产合计		2,308,978,551.23	2,103,500,870.20
资产总计		4,001,968,188.34	3,712,072,946.95

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、23	486,588,081.93	424,542,110.83
交易性金融负债			
应付票据	六、24		152,800.00
应付账款	六、25	448,256,325.66	414,662,500.41
预收款项	六、26	3,698,756.32	2,880,591.64
合同负债	六、27	72,309,518.96	90,968,929.05
应付职工薪酬	六、28	33,379,960.89	31,008,269.11
应交税费	六、29	60,983,907.74	65,678,595.60
其他应付款	六、30	207,430,252.01	248,244,506.74
其中：应付利息			
应付股利	六、30	20,157,685.52	13,060,462.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	156,048,888.94	98,166,984.93
其他流动负债	六、32	6,084,239.66	3,327,777.89
流动负债合计		1,474,779,932.11	1,379,633,066.20
非流动负债：			
长期借款	六、33	38,921,484.34	70,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	445,640,862.17	301,928,116.65
长期应付款	六、35	47,512,045.16	48,178,178.39
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36		
递延收益	六、37	35,747,802.09	32,958,636.69
递延所得税负债	六、20	104,033,675.93	71,877,193.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		671,855,869.69	525,442,125.22
负债合计		2,146,635,801.80	1,905,075,191.42
股东权益：			
股本	六、38	753,126,982.00	753,126,982.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、39	404,322,415.89	1,576,028,798.22
减：库存股			
其他综合收益	六、40	-28,227,130.13	-27,432,143.26
专项储备			
盈余公积	六、41	4,623,269.54	83,015,164.70
未分配利润	六、42	501,615,870.14	-796,367,861.42
归属于母公司股东权益合计		1,635,461,407.44	1,588,370,940.24
少数股东权益		219,870,979.10	218,626,815.29
股东权益合计		1,855,332,386.54	1,806,997,755.53
负债和股东权益总计		4,001,968,188.34	3,712,072,946.95

公司负责人：

主管会计工作负责人：

2

会计机构负责人：



合并利润表

2025年1-12月

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	六、43	2,443,005,213.86	2,532,142,197.75
其中：营业收入	六、43	2,443,005,213.86	2,532,142,197.75
二、营业总成本	六、43	2,330,271,531.39	2,394,087,034.37
其中：营业成本	六、43	995,340,321.92	1,050,648,418.60
税金及附加	六、44	34,668,935.49	34,512,327.32
销售费用	六、45	902,481,401.51	905,218,530.21
管理费用	六、46	247,485,120.64	243,661,298.10
研发费用	六、47	100,678,545.02	106,060,626.82
财务费用	六、48	49,617,206.81	53,985,833.32
其中：利息费用	六、48	49,036,987.42	53,832,878.88
利息收入	六、48	245,135.93	989,838.65
加：其他收益	六、49	14,547,024.12	13,595,058.08
投资收益（损失以“—”号填列）	六、50	-2,194,291.71	-2,621,402.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、50	-45,829.76	-223,939.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、51	-409,719.52	-587,373.98
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、52	-10,133,323.70	-22,977,188.84
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、53	-7,188,231.69	-20,444,778.67
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、54	-97,312.56	6,301,169.72
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		107,257,827.41	111,320,647.27
加：营业外收入	六、55	7,217,811.40	13,951,213.44
减：营业外支出	六、56	8,840,778.07	3,617,528.84
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		105,634,860.74	121,654,331.87
减：所得税费用	六、57	44,213,243.54	45,237,424.06
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		61,421,617.20	76,416,907.81
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		61,421,617.20	76,416,907.81
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		47,885,454.07	53,592,190.23
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		13,536,163.13	22,824,717.58
六、其他综合收益的税后净额		-843,814.41	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-794,986.87	
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-794,986.87	
（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		-794,986.87	
（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		-48,827.54	
七、综合收益总额		60,577,802.79	76,416,907.81
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		47,090,467.20	53,592,190.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		13,487,335.59	22,824,717.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八	0.0636	0.0712
（二）稀释每股收益（元/股）	十八	0.0636	0.0712

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,357,283,940.44	2,424,545,777.55
收到的税费返还		12,986.50	1,499,502.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、59	25,617,950.62	43,221,746.40
经营活动现金流入小计		2,382,914,877.56	2,469,267,026.06
购买商品、接受劳务支付的现金		755,633,612.25	709,549,224.80
支付给职工以及为职工支付的现金		325,122,182.78	323,509,520.98
支付的各项税费		278,234,842.04	276,126,565.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、59	982,354,482.51	1,032,480,126.71
经营活动现金流出小计		2,341,345,119.58	2,341,665,437.53
经营活动产生的现金流量净额	六、60	41,569,757.98	127,601,588.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,002,022.20	1,011,479.17
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		729,007.00	4,193,122.00
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	六、59	3,800.00	
投资活动现金流入小计		22,734,829.20	5,204,601.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,892,404.76	113,421,468.19
投资支付的现金		20,017,600.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			17,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		119,910,004.76	132,021,468.19
投资活动产生的现金流量净额		-97,175,175.56	-126,816,867.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,000.00	
取得借款收到的现金		551,095,046.87	467,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		551,125,046.87	467,000,000.00
偿还债务支付的现金		468,246,534.05	471,993,440.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,454,768.73	34,393,516.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		25,548,681.56	5,547,462.52
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59	2,286,328.54	8,491,743.24
筹资活动现金流出小计		500,987,631.32	514,878,700.59
筹资活动产生的现金流量净额		50,137,415.55	-47,878,700.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.22	18.41
五、现金及现金等价物净增加额		-5,468,001.81	-47,093,960.67
加：期初现金及现金等价物余额		138,784,011.78	185,877,972.45
六、期末现金及现金等价物余额		133,316,009.97	138,784,011.78

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项	2025年度													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	753,126,982.00				1,576,028,798.22		-27,432,143.26		83,015,164.70		-796,367,861.42	1,588,370,940.24	218,626,815.29	1,806,997,755.53
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	753,126,982.00				1,576,028,798.22		-27,432,143.26		83,015,164.70		-796,367,861.42	1,588,370,940.24	218,626,815.29	1,806,997,755.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,171,706,382.33		-794,986.87		-78,391,895.16		1,297,983,731.56	47,090,467.20	1,244,163.81	48,334,631.01
（一）综合收益总额							-794,986.87				47,885,454.07	47,090,467.20	13,487,335.59	60,577,802.79
（二）股东投入和减少资本													30,000.00	30,000.00
1、股东投入的普通股													30,000.00	30,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									4,623,269.54		-4,623,269.54			
2、提取一般风险准备									4,623,269.54		-4,623,269.54			
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、本年年末余额	753,126,982.00				404,322,415.89		-28,227,130.13		4,623,269.54		501,615,870.14	1,635,461,407.44	219,870,979.10	1,855,332,386.54

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 北京中关村科技发展(控股)股份有限公司

项 目	归属于母公司股东权益				一般风险准备	未分配利润	小 计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股					
一、上年年末余额	753,126,982.00		1,576,028,798.22			1,535,226,464.20	201,779,717.00	1,737,006,181.20	
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	753,126,982.00		1,576,028,798.22			1,535,226,464.20	201,779,717.00	1,737,006,181.20	
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
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、对股东的分配									
4、其他									
(四) 股东权益内部结转									
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、本年年末余额	753,126,982.00		1,576,028,798.22			1,588,370,940.24	218,626,815.29	1,806,997,755.53	

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



[Signature]

[Signature]

[Signature]





资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

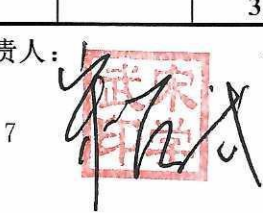

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,654,077.32	16,269,401.23
交易性金融资产		1,632,340.14	2,042,169.66
应收票据			
应收账款	十七、1		
应收款项融资		3,800,000.00	
预付款项		3,610,660.00	
其他应收款	十七、2	2,027,528,506.99	1,784,046,930.03
其中：应收利息			
应收股利	十七、2	201,325,281.24	97,370,922.90
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		36,873,337.73	36,873,337.73
流动资产合计		2,090,098,922.18	1,839,231,838.65
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,012,744,953.33	967,074,953.33
其他权益工具投资		960,000.00	960,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		172,372,759.08	180,510,806.01
固定资产		76,158,642.88	78,677,470.16
在建工程			
使用权资产			
无形资产		89,344.80	118,280.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,008.63	13,595.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,262,330,708.72	1,227,355,104.85
资产总计		3,352,429,630.90	3,066,586,943.50

公司负责人：




主管会计工作负责人：

7 


会计机构负责人：






资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		66,146,666.67	66,148,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		1,305,079.63	650,865.63
合同负债			
应付职工薪酬		2,236,100.14	2,352,154.70
应交税费		23,231,981.28	23,109,661.19
其他应付款		2,044,562,011.91	1,804,977,832.78
其中：应付利息			
应付股利		7,002,152.88	7,002,152.88
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		2,137,481,839.63	1,897,238,514.30
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		13,775,000.09	14,408,333.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,775,000.09	14,408,333.41
负债合计		2,151,256,839.72	1,911,646,847.71
股东权益：			
股本		753,126,982.00	753,126,982.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		423,935,733.50	1,595,642,115.83
减：库存股			
其他综合收益		-22,122,619.71	-22,122,619.71
专项储备			
盈余公积		4,623,269.54	83,015,164.70
未分配利润		41,609,425.85	-1,254,721,547.03
股东权益合计		1,201,172,791.18	1,154,940,095.79
负债和股东权益总计		3,352,429,630.90	3,066,586,943.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

8





利润表

2025年1-12月

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

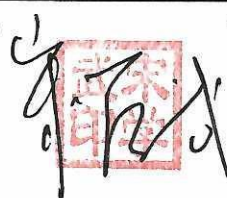

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	12,061,840.15	24,056,116.38
减：营业成本	十七、4	6,990,884.91	14,219,355.49
税金及附加		2,947,739.08	3,136,389.53
销售费用		57,262.10	417,181.40
管理费用		42,394,234.42	41,674,236.65
研发费用			509,433.96
财务费用		17,221,932.66	15,026,544.28
其中：利息费用		17,226,274.27	15,039,813.13
利息收入		5,647.92	21,157.95
加：其他收益		633,333.32	633,333.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	103,954,358.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-409,829.52	-587,153.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,315.00	-3,315.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-19,125,172.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,630,964.12	-70,009,332.59
加：营业外收入		2,668,260.24	1,853,763.35
减：营业外支出		3,066,528.97	593.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,232,695.39	-68,156,162.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,232,695.39	-68,156,162.51
（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		46,232,695.39	-68,156,162.51

公司负责人：




主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：






现金流量表

2025年1-12月

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

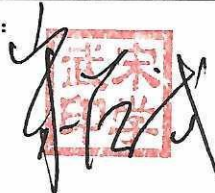
金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,938,491.71	5,570,730.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		708,410,452.82	1,015,587,971.95
经营活动现金流入小计		712,348,944.53	1,021,158,702.12
购买商品、接受劳务支付的现金		34,099,260.57	33,969,993.11
支付给职工以及为职工支付的现金		5,467,676.38	5,722,695.67
支付的各项税费		643,908,392.82	899,255,219.76
支付其他与经营活动有关的现金		683,475,329.77	938,947,908.54
经营活动现金流出小计		683,475,329.77	938,947,908.54
经营活动产生的现金流量净额		28,873,614.76	82,210,793.58
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		4,270.00	-149,280.00
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		4,270.00	-149,280.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,923,292.00	103,490.00
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		19,214,805.56	80,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		23,138,097.56	80,203,490.00
投资活动现金流出小计		23,138,097.56	80,203,490.00
投资活动产生的现金流量净额		-23,133,827.56	-80,352,770.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,531,777.77
支付其他与筹资活动有关的现金		5,355,111.11	
筹资活动现金流出小计		5,355,111.11	7,531,777.77
筹资活动产生的现金流量净额		-5,355,111.11	-7,531,777.77
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		384,676.09	-5,673,754.19
加：期初现金及现金等价物余额		16,269,401.23	21,943,155.42
六、期末现金及现金等价物余额		16,654,077.32	16,269,401.23

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

项 目	2025年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	753,126,982.00		1,595,642,115.83	-22,122,619.71		83,015,164.70	-1,254,721,547.03	1,154,940,095.79
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	753,126,982.00		1,595,642,115.83	-22,122,619.71		83,015,164.70	-1,254,721,547.03	1,154,940,095.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,171,706,382.33			-78,391,895.16	1,296,330,972.88	46,232,695.39
（一）综合收益总额							46,232,695.39	46,232,695.39
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积						4,623,269.54	-4,623,269.54	
2、对股东的分配						4,623,269.54	-4,623,269.54	
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）			-1,171,706,382.33			-83,015,164.70	1,254,721,547.03	
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、本年年末余额	753,126,982.00		423,935,733.50	-22,122,619.71		4,623,269.54	41,609,425.85	1,201,172,791.18

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 北京中关村科技发展(控股)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2024年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	753,126,982.00		1,595,642,115.83		-22,122,619.71		1,223,096,258.30
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	753,126,982.00		1,595,642,115.83		-22,122,619.71		1,223,096,258.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
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、本年年末余额	753,126,982.00		1,595,642,115.83		-22,122,619.71		1,154,940,095.79

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京中关村科技发展（控股）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

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司（以下简称：本公司、公司）经北京市人民政府批准，由北京住总集团有限责任公司（以下简称：住总集团）联合北京市国有资产经营有限责任公司（以下简称：北京国资公司）等六家发起人，于1999年6月发起设立，注册资本30,000万元。1999年6月18日，注册资本变更为48,742.347万元。1999年8月，经中国证券监督管理委员会证监发行字（1999）97号文批准，本公司发行人民币普通股18,742.347万股，注册资本变更为67,484.694万元。

2006年4月10日，北京国资公司与北京鹏泰投资有限公司（2011年已更名为国美控股集团有限公司，以下简称：鹏泰投资或国美控股）签署《股权转让协议》，北京国资公司将其所持有的本公司1,100万股股权转让给鹏泰投资。2006年7月20日，住总集团分别与鹏泰投资、广东粤文音像实业有限公司（以下简称：广东粤文）、海源控股有限公司（以下简称：海源控股）签署《股权转让协议》，住总集团将其所持有的本公司27,000万股股权分别转让给以上三家公司。以上转让事项已经取得国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会审批同意，并已办理股权过户手续。

2007年初，公司实施股权分置改革，方案的股份变更登记日为2007年1月8日。股权分置改革方案为流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付的1.6股对价股份。流通股股东获得的对价股份到账日为2007年1月9日。2007年1月9日，原非流通股股东持有的非流通股股份性质变更为有限售条件的流通股。对价股份上市流通日为2007年1月9日。

2017年1月，经中国证券监督管理委员会证监许可（2016）2979号文核准，本公司非公开发行人民币普通股7,828.0042万股，注册资本变更为75,312.6982万元。

截止2025年12月31日，本公司注册资本为75,312.6982万元。

本公司建立了股东会、董事会的法人治理结构，目前设营运管理中心、财务管理中心、行政管理中心、人力资源管理中心等部门，拥有北京中关村四环医药开发有限责任公司、北京中实混凝土有限责任公司、北京华素健康科技有限公司、北京华素堂养老产业投资有限公司等子公司。

2、 公司业务性质和主要经营活动



本公司经营范围主要包括：互联网接入服务；高新技术和产品的开发、销售；科技项目、建设项目投资；各类工业、民用、能源、交通、市政、地铁、城市铁路、高速公路建设项目工程总承包；建筑设计；建筑装饰、装修；设备安装；房地产开发；销售商品房；物业管理；购销金属材料、木材、建筑材料、机械电器设备；经济信息咨询；技术服务；机动车公共停车场服务。

本公司及各子公司（统称“本集团”），属于业务多元的控股集团企业，主营业务为生物医药、商砼、养老医疗、其他等。

3、财务报表的批准报出

财务报表批准报出日：本公司董事会于2026年4月16日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

本集团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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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、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及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策详见本附注四、14、附注四、17（1）、附注四、17（2）、



附注四、23。

1、会计期间

本集团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。

2、营业周期

本集团以 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。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项及本期重要的应收款项核销	单项往来款项金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.1\%$ 且金额 ≥ 500 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项往来款项金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.1\%$ 且金额 ≥ 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程项目的预算 ≥ 500 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项及合同负债	单项往来款项金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.1\%$ 且金额 ≥ 500 万元
重要的在研项目	单项在研项目金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.1\%$ 且金额 ≥ 500 万元

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（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四、12“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。



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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（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。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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，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。

集团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该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。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，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法



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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。



本集团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。

10、金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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账款，本集团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
账龄组合	非本集团合并范围内交易形成的应收账款同时考虑账龄分布，账龄自其初始确认日起算。
行业组合	非本集团合并范围内形成的应收账款同时考虑行业分布，行业组合主要为商砼销售业务。
其他组合	纳入本集团合并范围内公司产生的应收账款。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团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
账龄组合	非本集团合并范围内形成其他应收款同时考虑账龄分布，账龄自其初始确认日起算。
行业组合	非本集团合并范围内形成其他应收款同时考虑行业分布。
其他组合	纳入本集团合并范围内公司产生的其他应收款

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、低值易耗品等。

（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。领用和发出时按先进先出法、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。存货跌价准备通常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。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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所有者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所有者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/所有者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，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

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，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。



本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

14、 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集团，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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.23
与生产经营有关的机器、机械、生产设备	年限平均法	10	3	9.70
与生产经营有关的其他器具、工具、家具等	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备及其他	年限平均法	3	3	32.33



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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本集团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。

15、 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；购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。



16、 在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中房屋及建筑物类在建工程在满足建筑安装验收标准且达到预定可使用状态时结转为固定资产，需要安装调试的机器设备类在建工程在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准且达到预定可使用状态时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；非专利技术、软件使用权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
非专利技术	10	年限平均法
软件使用费	5	年限平均法



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

本集团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。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用等。

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。

本集团创新药的研发项目。在取得国家药监局《临床试验批件》之前（含取得《临床试验批件》之时点）所从事的工作为研究阶段，该阶段所发生的支出全部费用化，计入当期损益；取得国家药监局《临床试验批件》之后至获得新药证书之前所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，如果确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部费用化，计入当期损益。获得新药证书后，开发阶段发生的资本化支出转为无形资产。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段

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、19“长期资产减值”。



18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修改造支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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。

20、 合同负债



合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。



如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的收入主要来源于生物医药销售、商砼销售、养老服务等。

收入确认的具体方法如下：



①商品销售收入

本公司生物医药、商砼销售收入，在货物发出后取得对方确认收到货物的凭证时确认收入。

②房地产销售收入

本公司房地产销售收入在房产完工验收合格、达到销售合同约定的交付条件、将房产交付买方、取得买方按销售合同约定的全部价款时确认销售收入的实现。

③提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

④让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别按下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A.利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

与本集团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。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂



时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团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，本集团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。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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（单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁），本集团采取简化处理方法，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。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、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 3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按流转税额的 3% 计缴。
地方教育费附加	按流转税额的 2% 计缴。



税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴，详见下表。

企业所得税税率为 15%的纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
北京华素制药股份有限公司	15%
多多药业有限公司	15%
北京苏雅医药科技有限责任公司	15%
北京中实新材料有限责任公司	15%
山东华素制药有限公司	15%
山东华素健康护理品有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司下属北京华素制药股份有限公司于2025年12月30日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为GS202511000097的《高新技术企业证书》，有效期三年，北京华素制药股份有限公司执行15%的企业所得税税率。

(2) 本公司控股子公司北京中关村四环医药开发有限责任公司下属多多药业有限公司于2023年10月16日获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局颁发的编号为GR202323000516的《高新技术企业证书》，有效期三年。多多药业有限公司执行15%的企业所得税税率。

(3) 本公司下属北京苏雅医药科技有限责任公司于2024年12月2日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为GR202411004977的《高新技术企业证书》，有效期为三年，北京苏雅医药科技有限责任公司执行15%企业所得税税率。

(4) 本公司下属北京中实新材料有限责任公司于2024年12月31日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为GR202411008417的《高新技术企业证书》，有效期为三年。北京中实新材料有限责任公司执行15%企业所得税税率。

(5) 本公司下属山东华素制药有限公司于2023年11月29日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为GR202337001016《高新技术企业证书》，有效期为三年，山东华素制药有限公司执行15%企业所得税税率。

(6) 本公司下属山东华素健康护理品有限公司于2024年12月7日取得山东省科学技术



厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为GR202437003641《高新技术企业证书》，有效期为三年，山东华素健康护理品有限公司执行15%企业所得税税率。

六、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 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	682,049.45	395,231.82
银行存款	132,633,960.52	138,388,779.96
其他货币资金	5,744,470.43	12,609,267.64
合 计	139,060,480.40	151,393,279.42

注：期末，受到限制的货币资金 5,744,470.43 元，详见附注六、22。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,763,720.14	2,173,439.66	—
其中：权益工具投资	1,763,720.14	2,173,439.66	—
合 计	1,763,720.14	2,173,439.66	—

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	7,340,600.87	5,400,000.00
小 计	7,340,600.87	5,400,000.00
减：坏账准备	73,406.01	54,000.00
合 计	7,267,194.86	5,346,000.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		3,030,000.00



项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
合 计		3,030,000.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,340,600.87	100.00	73,406.01	1.00	7,267,194.86
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	7,340,600.87	100.00	73,406.01	1.00	7,267,194.86
合 计	7,340,600.87	—	73,406.01	—	7,267,194.86

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,400,000.00	100.00	54,000.00	1.00	5,346,000.00
其中：商业承兑汇票	5,400,000.00	100.00	54,000.00	1.00	5,346,000.00
合 计	5,400,000.00	—	54,000.00	—	5,346,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,340,600.87	73,406.01	1.00
合 计	7,340,600.87	73,406.01	1.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	54,000.00	19,406.01				73,406.01
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	54,000.00	19,406.01				73,406.01
合 计	54,000.00	19,406.01				73,406.01

4、应收账款



(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	865,417,639.73	765,554,682.82
1 至 2 年	153,466,015.23	183,957,674.24
2 至 3 年	54,637,287.31	31,480,997.79
3 至 4 年	6,155,567.94	10,589,466.32
4 至 5 年	4,532,963.37	16,176,938.61
5 年以上	115,379,399.11	145,705,900.15
小 计	1,199,588,872.69	1,153,465,659.93
减：坏账准备	160,422,760.63	197,002,781.02
合 计	1,039,166,112.06	956,462,878.91

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	19,580,030.23	1.63	19,580,030.23	100.00	
按组合计提坏账准备	1,180,008,842.46	98.37	140,842,730.40	11.94	1,039,166,112.06
其中：					
账龄组合	636,806,025.46	53.09	126,668,390.62	19.89	510,137,634.84
行业组合	543,202,817.00	45.28	14,174,339.78	2.61	529,028,477.22
合 计	1,199,588,872.69	—	160,422,760.63	—	1,039,166,112.06

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	32,262,067.09	2.80	32,262,067.09	100.00	
按组合计提坏账准备	1,121,203,592.84	97.20	164,740,713.93	14.69	956,462,878.91
其中：					
账龄组合	605,295,995.60	52.47	151,645,330.50	25.05	453,650,665.10
行业组合	515,907,597.24	44.73	13,095,383.43	2.54	502,812,213.81



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 (%)	
合计	1,153,465,659.93	—	197,002,781.02	—	956,462,878.91

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨鸿达百业经贸有限公司	4,108,002.36	4,108,002.36	100.00	预计无法收回
南通廷生贸易有限公司	3,346,295.76	3,346,295.76	100.00	预计无法收回
石家庄凯迪隆商贸有限公司	2,972,412.02	2,972,412.02	100.00	预计无法收回
沈阳强信商贸有限公司	1,566,928.14	1,566,928.14	100.00	预计无法收回
中铁六局集团太原铁路建设有限公司	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	预计无法收回
郑州市金玺商贸有限公司	926,687.60	926,687.60	100.00	预计无法收回
南京百扬晟昱日化用品有限公司	819,761.76	819,761.76	100.00	预计无法收回
沈阳天医商贸有限公司	680,257.08	680,257.08	100.00	预计无法收回
吉安海川商贸有限公司	637,271.82	637,271.82	100.00	预计无法收回
朝阳颐峰商贸有限公司	577,044.75	577,044.75	100.00	预计无法收回
南通和悦贸易有限公司	515,038.40	515,038.40	100.00	预计无法收回
其他客商合计	2,090,330.54	2,090,330.54	100.00	预计无法收回
合计	19,580,030.23	19,580,030.23	100.00	—

(续)

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨鸿达百业经贸有限公司	4,108,002.36	4,108,002.36	100.00	预计无法收回
中国对外建设有限公司	3,405,460.00	3,405,460.00	100.00	预计无法收回
南通廷生贸易有限公司	3,346,295.76	3,346,295.76	100.00	预计无法收回
江苏天源建设有限公司	3,316,097.00	3,316,097.00	100.00	预计无法收回
石家庄凯迪隆商贸有限公司	2,972,412.02	2,972,412.02	100.00	预计无法收回
中铁六局集团太原铁路建设有限公司	2,503,452.32	2,503,452.32	100.00	预计无法收回



应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沈阳强信商贸有限公司	1,566,928.14	1,566,928.14	100.00	预计无法收回
丰合义浩混凝土（北京）有限公司	1,238,414.16	1,238,414.16	100.00	预计无法收回
郑州市金玺商贸有限公司	926,687.60	926,687.60	100.00	预计无法收回
南京百扬晟昱日化用品有限公司	819,761.76	819,761.76	100.00	预计无法收回
北京市未来建筑工程有限公司	700,362.20	700,362.20	100.00	预计无法收回
沈阳天医商贸有限公司	680,257.08	680,257.08	100.00	预计无法收回
吉安海川商贸有限公司	637,271.82	637,271.82	100.00	预计无法收回
朝阳颐峰商贸有限公司	577,044.75	577,044.75	100.00	预计无法收回
南通和悦贸易有限公司	515,038.40	515,038.40	100.00	预计无法收回
其他客商合计	4,948,581.72	4,948,581.72	100.00	预计无法收回
合计	32,262,067.09	32,262,067.09	100.00	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	508,948,194.73	25,447,409.83	5.00
1—2 年	19,081,002.26	1,908,100.22	10.00
2—3 年	10,134,695.56	1,520,204.36	15.00
3—4 年	798,316.94	239,495.08	30.00
4—5 年	1,453,174.13	1,162,539.29	80.00
5 年以上	96,390,641.84	96,390,641.84	100.00
合计	636,806,025.46	126,668,390.62	—

组合中，按行业组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	356,469,445.00	3,564,694.47	1.00
1—2 年	134,383,547.97	4,031,506.45	3.00
2—3 年	44,235,660.93	4,423,566.10	10.00
3—4 年	5,345,716.60	908,771.83	17.00
4—5 年	2,768,446.50	1,245,800.93	45.00



项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上			
合计	543,202,817.00	14,174,339.78	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,262,067.09	192,446.00	1,163,452.32	11,711,030.54	19,580,030.23
按组合计提预期信用损失的应收账款	164,740,713.93	20,336,333.16	12,979,499.29	31,254,817.40	140,842,730.40
组合 1: 账龄组合	151,645,330.50	15,121,775.97	8,843,898.88	31,254,817.40	126,668,390.19
组合 2: 行业组合	13,095,383.43	5,214,557.19	4,135,600.41		14,174,340.21
合 计	197,002,781.02	20,528,779.16	14,142,951.61	42,965,847.94	160,422,760.63

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	42,965,847.94

注：本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京建工集团有限责任公司	74,358,311.16		74,358,311.16	6.20	1,919,872.43
国药控股医疗器械（北京）有限公司	63,517,047.51		63,517,047.51	5.29	3,625,334.93
北京城建集团有限责任公司	55,712,223.66		55,712,223.66	4.64	557,122.24
中建三局集团有限公司	48,543,168.58		48,543,168.58	4.05	766,120.78
上药控股有限公司	34,570,081.49		34,570,081.49	2.88	1,848,929.36
合 计	276,700,832.40		276,700,832.40	23.06	8,717,379.74

5、应收款项融资



(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	136,003,900.26	117,975,011.18
应收账款		
合 计	136,003,900.26	117,975,011.18

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	282,776,834.58	
合 计	282,776,834.58	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	53,777,891.60	93.22	39,564,790.26	97.20
1 至 2 年	3,488,582.37	6.05	662,267.56	1.63
2 至 3 年	75,815.00	0.13	274,970.00	0.67
3 年以上	348,170.61	0.60	204,418.67	0.50
合 计	57,690,459.58	100.00	40,706,446.49	100.00

注：本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 21,383,603.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 37.07%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,047,828.60	54,764,728.54
合 计	48,047,828.60	54,764,728.54

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	6,540,891.70	12,319,536.85
1 至 2 年	6,482,452.40	12,667,423.79



账 龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年	11,632,945.78	32,181,222.67
3 至 4 年	31,466,571.90	1,196,999.23
4 至 5 年	160,394.00	340,012.34
5 年以上	9,528,984.80	174,683,065.68
小 计	65,812,240.58	233,388,260.56
减：坏账准备	17,764,411.98	178,623,532.02
合 计	48,047,828.60	54,764,728.54

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	3,717,118.86	3,963,021.77
押金及保证金	15,085,018.29	17,807,555.00
往来款	41,377,344.14	202,968,065.59
代垫款项		22,440.00
其他	5,632,759.29	8,627,178.20
小 计	65,812,240.58	233,388,260.56
减：坏账准备	17,764,411.98	178,623,532.02
合 计	48,047,828.60	54,764,728.54

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	65,812,240.58	100.00	17,764,411.98	26.99	48,047,828.60
其中：账龄组合	43,999,315.85	66.86	16,673,765.73	37.90	27,325,550.12
行业组合	21,812,924.73	33.14	1,090,646.25	5.00	20,722,278.48
合 计	65,812,240.58	——	17,764,411.98	——	48,047,828.60

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	140,143,229.56	60.05	140,143,229.56	100.00	
按组合计提坏账准备	93,245,031.00	39.95	38,480,302.46	41.27	54,764,728.54



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（%）	
其中：账龄组合	70,150,822.34	30.05	37,316,567.02	53.19	32,834,255.32
行业组合	23,094,208.66	9.90	1,163,735.44	5.04	21,930,473.22
合计	233,388,260.56	—	178,623,532.02	—	54,764,728.54

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,418,572.15	170,928.63	5.00
1—2 年	2,391,349.67	239,134.97	10.00
2—3 年	616,359.27	92,453.89	15.00
3—4 年	30,573,523.60	9,172,057.08	30.00
4—5 年	1,600.00	1,280.00	80.00
5 年以上	6,997,911.16	6,997,911.16	100.00
合计	43,999,315.85	16,673,765.73	—

B、组合中，按行业组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,122,319.55	156,115.99	5.00
1—2 年	4,091,102.73	204,555.14	5.00
2—3 年	11,016,586.51	550,829.32	5.00
3—4 年	893,048.30	44,652.42	5.00
4—5 年	158,794.00	7,939.70	5.00
5 年以上	2,531,073.64	126,553.68	5.00
合计	21,812,924.73	1,090,646.25	—

④ 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)	
2025 年 1 月 1 日余额	38,480,302.46		140,143,229.56	178,623,532.02



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 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,728,090.14			3,728,090.14
本年转回				
本年转销				
本年核销	24,443,980.62		140,143,229.56	164,587,210.18
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	17,764,411.98			17,764,411.98

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	164,587,210.18

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关 联交易产 生
军事医学科学院	往来款	40,000,000.00	无法收回	董事会审议通过	否
北京建隆建筑 工程联合公司	往来款	27,437,164.54	无法收回	董事会审议通过	否
国城公司	投资款	23,500,000.00	无法收回	董事会审议通过	否
北京汉森维康 投资有限公司	往来款	15,185,768.00	无法收回	董事会审议通过	否
中国人民解放军 军事医学科学 学院毒物药物 研究所	合作开发费	15,000,000.00	无法收回	董事会审议通过	否
北京中海盛华 科技发展有限 公司	往来款	9,029,954.72	无法收回	董事会审议通过	否



单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中育房地产开发有限公司	往来款	6,410,000.00	无法收回	董事会审议通过	否
合计	—	136,562,887.26	—	—	—

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
华普生物技术（河北）股份有限公司	30,000,000.00	45.58	研发费	3-4 年	9,000,000.00
中关村科技租赁股份有限公司	6,700,000.00	10.18	押金及保证金	1-2 年、2-3 年	335,000.00
北京金鼎丰园物业管理有限公司力鸿花园分公司	4,089,275.01	6.21	车位租赁费	2-3 年	204,463.75
北京四季科光科技有限公司	2,000,000.00	3.04	押金及保证金	1-2 年	200,000.00
威海市环翠区羊亭镇财政经管服务中心	2,000,000.00	3.04	押金及保证金	2-3 年	100,000.00
合计	44,789,275.01	68.05	—	—	9,839,463.75

8、存货

（1）存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	95,401,881.13	1,713,294.94	93,688,586.19
在产品	14,629,798.22		14,629,798.22
库存商品	74,867,074.39	4,352,276.73	70,514,797.66
发出商品	125,580.17		125,580.17
周转材料	7,577,405.41		7,577,405.41
低值易耗品	406,928.69		406,928.69
合计	193,008,668.01	6,065,571.67	186,943,096.34

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	90,480,289.36	1,629,967.67	88,850,321.69
在产品	15,349,567.52		15,349,567.52



项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	93,974,785.26	559,136.38	93,415,648.88
发出商品	6,391,193.52		6,391,193.52
委托加工物资	529,226.84		529,226.84
周转材料	6,285,508.23		6,285,508.23
低值易耗品	3,517,001.74		3,517,001.74
合 计	216,527,572.47	2,189,104.05	214,338,468.42

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,629,967.67	1,276,691.91		1,193,364.64		1,713,294.94
库存商品	559,136.38	3,793,140.35				4,352,276.73
合 计	2,189,104.05	5,069,832.26		1,193,364.64		6,065,571.67

9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期待摊费用	3,552,502.59	24,752.43	详见附注六、19
合 计	3,552,502.59	24,752.43	

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税费	9,249,842.80	3,188,940.13
增值税留抵扣额	15,899,393.28	5,908,788.34
待摊销房屋租赁费	366,118.90	797,167.17
合同取得成本	11,254,159.30	18,764,681.39
未办理产权证抵债房产	55,850,000.00	55,850,000.00
其他		2,666.67
小计	92,619,514.28	84,512,243.70
减：减值准备	19,125,172.00	19,125,172.00
合 计	73,494,342.28	65,387,071.70

注：本公司追偿以前年度诉讼事项执行款时，2018 年内，法院根据本公司提交的强制执行令将被告福州华电房地产公司名下位于福州市鼓楼区六一环岛东南角“福州友谊大厦”12 层办公房产以第二次拍卖保留价作价 18,800,000.00 元抵偿本公司等额债务；2019 年内，法院



根据本公司提交的强制执行令将被告福州华电房地产公司名下位于福州市鼓楼区六一环岛东南角“福州友谊大厦”10层、11层办公房产作价人民币 37,050,000.00 元抵偿本公司等额债务，同时解除对上述房产、土地所有的查封。上述房产已取得销售许可，截至 2025 年 12 月 31 日，权属证明尚未办妥。本期末公司聘请北京中同华资产评估有限公司对上述房产进行了评估，根据评估报告按市场法测算该项房产余额未发生减值。



11、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
北京科领时代环保技术有限公司	2,319,021.04				-45,829.76						2,273,191.28	
合计	2,319,021.04				-45,829.76						2,273,191.28	



12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				其他	年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失						
中技经投资顾问股份有限公司	843,814.41				843,814.41				2,826,404.23	长期持有，非交易性	
深圳市雅都图形软件股份有限公司	1,202,781.68					1,202,781.68			4,932,031.26	长期持有，非交易性	
西安航天远征流体控制股份有限公司	960,000.00					960,000.00				长期持有，非交易性	
北京中关村通信网络发展有限责任公司									17,884,974.37	长期持有，非交易性	
北京中关村开发建设有限责任公司									14,345,335.81	长期持有，非交易性	
合计	3,006,596.09				843,814.41	2,162,781.68			39,988,745.67		



13、 投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	263,931,341.78	263,931,341.78
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1,275,084.13	1,275,084.13
4、年末余额	262,656,257.65	262,656,257.65
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	41,941,241.28	41,941,241.28
2、本年增加金额	7,779,017.30	7,779,017.30
计提或摊销	7,779,017.30	7,779,017.30
3、本年减少金额	134,352.27	134,352.27
4、年末余额	49,585,906.31	49,585,906.31
三、减值准备		
1、年初余额	11,402,801.51	11,402,801.51
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	11,402,801.51	11,402,801.51
四、账面价值		
1、年末账面价值	201,667,549.83	201,667,549.83
2、年初账面价值	210,587,298.99	210,587,298.99

14、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	864,472,261.39	840,888,038.02
固定资产清理		
合 计	864,472,261.39	840,888,038.02

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	966,914,043.70	409,487,276.49	59,013,978.10	90,641,540.72	1,526,056,839.01



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、本年增加金额	49,521,892.49	53,896,819.90	8,628,037.67	10,212,010.38	122,258,760.44
(1) 购置	4,466,998.10	27,365,351.88	8,628,037.67	9,580,844.38	50,041,232.03
(2) 在建工程转入	18,512,002.06	26,531,468.02		610,466.00	45,653,936.08
(3) 企业合并增加				20,700.00	20,700.00
(4) 其他	26,542,892.33				26,542,892.33
3、本年减少金额		8,414,365.25	15,493,485.16	1,564,129.76	25,471,980.17
处置或报废		8,414,365.25	15,493,485.16	1,564,129.76	25,471,980.17
4、年末余额	1,016,435,936.19	454,969,731.14	52,148,530.61	99,289,421.34	1,622,843,619.28
二、累计折旧					
1、年初余额	285,466,619.57	278,837,415.75	53,409,692.90	66,122,390.01	683,836,118.23
2、本年增加金额	58,520,949.42	24,440,680.81	3,434,623.30	10,791,008.69	97,187,262.22
(1) 计提	31,978,057.09	24,440,680.81	3,434,623.30	10,788,886.49	70,642,247.69
(2) 企业合并增加				2,122.20	2,122.20
(3) 其他	26,542,892.33				26,542,892.33
3、本年减少金额		7,567,002.43	14,976,897.92	1,440,804.97	23,984,705.32
(1) 处置或报废		7,567,002.43	14,976,897.92	1,440,804.97	23,984,705.32
(2) 合并减少					
4、年末余额	343,987,568.99	295,711,094.13	41,867,418.28	75,472,593.73	757,038,675.13
三、减值准备					
1、年初余额	684,089.86	648,592.90			1,332,682.76
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	684,089.86	648,592.90			1,332,682.76
四、账面价值					
1、年末账面价值	671,764,277.34	158,610,044.11	10,281,112.33	23,816,827.61	864,472,261.39
2、年初账面价值	680,763,334.27	130,001,267.84	5,604,285.20	24,519,150.71	840,888,038.02

15、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	144,718,848.41	101,970,099.78
工程物资		
合 计	144,718,848.41	101,970,099.78

(1) 在建工程



① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东中关村医药产业园一期扩建项目	132,623,758.34		132,623,758.34	79,859,464.27		79,859,464.27
沧州华素医药科技产业园	1,296,881.00		1,296,881.00	419,569.21		419,569.21
山东华素安装调试工程	7,093,423.05		7,093,423.05	3,648,782.93		3,648,782.93
多多药业车间改造工程				982,023.06		982,023.06
北京华素制药股份有限公司车间改造				8,938,053.10		8,938,053.10
北京华素制药股份有限公司设备升级改造	265,486.73		265,486.73			
济南研发中心厂房改造				2,696,177.74		2,696,177.74
山东护理品车间改造	2,651,176.09	1,080,379.63	1,570,796.46	1,416,429.20		1,416,429.20
工程改造/国际医疗城二期装	1,328,500.00		1,328,500.00			
重庆海德酒店主楼改造				4,009,600.27		4,009,600.27
中医院巨山路188号院污水处理设备安装	540,002.83		540,002.83			
合 计	145,799,228.04	1,080,379.63	144,718,848.41	101,970,099.78		101,970,099.78



② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
山东中关村医药 产业园一期扩建 项目	221,694,953.05	79,859,464.27	52,790,294.07	26,000.00		132,623,758.34	46.63	部分完工转入 固定资产	972,379.90	972,379.90	4.50	金融机 构贷款
山东华素安装调 试工程	14,277,913.03	3,648,782.93	7,350,697.18	3,299,976.68	606,080.38	7,093,423.05	90.76	部分完工转入 固定资产				其他
多多药业车间改 造工程	44,798,343.36	982,023.06	6,442,749.72	7,424,772.78			100.00	已完工，全部 转入固定资产				其他
北京华素制药股 份有限公司车间 改造	21,759,425.31	8,938,053.10	11,087,893.82	20,025,946.92			100.00	已完工，全部 转入固定资产				其他
重庆海德酒店主 楼改造	12,778,016.60	4,009,600.27	8,610,416.62	12,620,016.89			100.00	已完工，全部 转入固定资产				其他
国际医疗城二 期项目工程	34,200,000.00		1,328,500.00			1,328,500.00	3.88	项目进行中				其他
合计	349,508,651.35	97,437,923.63	87,610,551.41	43,396,713.27	606,080.38	141,045,681.39	—	—	972,379.90	972,379.90	—	—



16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	455,337,255.92	455,337,255.92
2、本年增加金额	176,968,585.34	176,968,585.34
租入	176,968,585.34	176,968,585.34
3、本年减少金额	35,380,342.11	35,380,342.11
租赁到期	35,380,342.11	35,380,342.11
4、年末余额	596,925,499.15	596,925,499.15
二、累计折旧		
1、年初余额	151,183,251.87	151,183,251.87
2、本年增加金额	45,247,223.28	45,247,223.28
计提	45,247,223.28	45,247,223.28
3、本年减少金额	27,652,383.00	27,652,383.00
租赁到期	27,652,383.00	27,652,383.00
4、年末余额	168,778,092.15	168,778,092.15
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	428,147,407.00	428,147,407.00
2、年初账面价值	304,154,004.05	304,154,004.05

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	101,225,700.95	10,091,952.65	127,663,216.91	172,854.70	239,153,725.21
2、本年增加金额		79,809.34	1,069,232.99		1,149,042.33
(1) 购置		51,809.34	1,925.00		53,734.34
(2) 企业合并增加		28,000.00			28,000.00



项 目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
(3) 内部研发			1,067,307.99		1,067,307.99
3、本年减少金额					
4、年末余额	101,225,700.95	10,171,761.99	128,732,449.90	172,854.70	240,302,767.54
二、累计摊销					
1、年初余额	17,963,123.84	8,549,881.58	83,942,462.96	172,854.70	110,628,323.08
2、本年增加金额	2,174,679.86	530,189.36	12,698,179.59		15,403,048.81
(1) 计提	2,174,679.86	526,300.46	12,698,179.59		15,399,159.91
(2) 企业合并增加		3,888.90			3,888.90
3、本年减少金额					
4、年末余额	20,137,803.70	9,080,070.94	96,640,642.55	172,854.70	126,031,371.89
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	81,087,897.25	1,091,691.05	32,091,807.35		114,271,395.65
2、年初账面价值	83,262,577.11	1,542,071.07	43,720,753.95		128,525,402.13

注：①本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 10.40%。

②本年末用于抵押、质押的财产见附注六、22。

③截至 2025 年 12 月 31 日，无形资产-土地使用权中，位于佳木斯市东风区安庆街 343 号的土地使用权人为“黑龙江多多药业有限责任公司”，该名称为多多药业有限公司曾用名。截止报告日，权属证上使用权人尚未进行变更。

④多多药业有限公司所属的土地上建有化验室、片剂空调机房、中药前处理车间、锅炉房及办公室、铁路专用线等，其地上资产均不属于多多药业，其中铁路专线目前处于废弃闲置状态，化验室、片剂空调机房、中药前处理车间由多多药业租赁使用，锅炉房为多多药业提供供暖和动力服务。在供暖、动力计价和房屋租赁定价时将土地使用费等因素综合考虑后，多多药业不再单独收取土地使用费。

18、商誉

(1) 商誉账面原值



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
北京华素制药股份有限公司	5,164,750.18			5,164,750.18
北京中实新材料有限责任公司	33,614,414.48			33,614,414.48
多多药业有限公司	171,203,013.85			171,203,013.85
海南华素健康科技有限公司	1,021,189.66			1,021,189.66
北京中关村青年科技创业投资有限公司	1,410,861.57			1,410,861.57
北京沃达康医疗器械有限公司	9,489,953.82			9,489,953.82
北京中实通汇建材有限责任公司	3,863,084.02			3,863,084.02
华素厚德大药房（石家庄）有限公司		14,999.43		14,999.43
合 计	225,767,267.58	14,999.43		225,782,267.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
北京中关村青年科技创业投资有限公司	1,410,861.57			1,410,861.57
合 计	1,410,861.57			1,410,861.57

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京华素制药股份有限公司	对应商誉所在资产组，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉	不适用	是
北京中实新材料有限责任公司	对应商誉所在资产组，包括固定资产、长期待摊费用、商誉	不适用	是
多多药业有限公司	对应商誉所在资产组，包括固定资产、无形资产、长期	不适用	是



名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
	待摊费用、开发支出、商誉		
海南华素健康科技有限公司	对应商誉所在资产组，包括固定资产、商誉	不适用	是
北京沃达康医疗器械有限公司	对应商誉所在资产组，包括固定资产、商誉	不适用	是
北京中实通汇建材有限责任公司	对应商誉所在资产组，包括商誉	不适用	是
华素厚德大药房（石家庄）有限公司	对应商誉所在资产组，包括商誉	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化情况

名 称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
多多药业有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、开发支出、商誉	固定资产、无形资产、长期待摊费用、开发支出、商誉	/
北京中实新材料有限责任公司	固定资产、长期待摊费用、使用权资产、商誉	固定资产、长期待摊费用、商誉	/
北京沃达康医疗器械有限公司	固定资产、使用权资产、商誉	固定资产、商誉	/

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	备注
北京华素制药股份有限公司	251,521,419.06	681,007,911.92	无	2026年-2030年 (后续为稳定期)	
北京中实新材料有限责任公司	77,301,445.64	94,000,000.00	无	2026年-2030年 (后续为稳定期)	
多多药业有限公司	362,818,690.37	394,000,000.00	无	2026年-2030年 (后续为稳定期)	
海南华素健康科技有限公司	4,542,856.56	15,172,895.93	无	2026年-2030年 (后续为稳定期)	
北京沃达康医疗器械有限公司	9,636,005.13	20,000,000.00	无	2026年-2030年 (后续为稳定期)	



项 目	账面价值	可收回金额	减值金 额	预测期的年限	备注
北京中实通汇 建材有限责任 公司	3,863,084.02	3,909,796.82	无	2026 年-2030 年 (后续为稳定 期)	
华素厚德大药 房(石家庄) 有限公司	76,156.32	12,142,169.26	无	2026 年-2030 年 (后续为稳定 期)	
合 计	709,759,657.10	1,220,232,773.93	—	—	

(续)

项 目	预测期的关键参数 (增长率、利润率 等)	预测期内的 参数的确定 依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、 折现率等)	稳定期的关键参 数的确定依据
北京华素制药 股份有限公司	收 入 增 长 率 1.00%-2.00%，折 现率为 10.57%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率 0.00%，折现率为 10.57%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
北京中实新材 料有限责任公 司	收 入 增 长 率 - 2.36%-0.00%，折 现率为 8.19%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率为 0.00%，折现率为 8.19%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
多多药业有限 公司	收 入 增 长 率 7.72%-16.63%，折 现率为 10.57%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率为 0.00%，折现率为 10.57%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
海南华素健康 科技有限公司	收 入 增 长 率 3.90%-6.25%，折 现率为 10.57%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率 0.00%，折现率为 10.57%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
北京沃达康医 疗器械有限公 司	收 入 增 长 率 0.00%-14.29%，折 现率为 9.89%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率 0.00%，折现率为 9.89%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
北京中实通汇 建材有限责任 公司	收 入 增 长 率 - 10.33%- -10.00%， 折现率为 8.19%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率为 0.00%，折现率为 8.19%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
华素厚德大药 房(石家庄) 有限公司	收 入 增 长 率 25.00%-1048.11%， 折现率为 10.57%	管理层根据 中长期规划 的预期估计	收入增长率 0.00%，折现率为 10.57%	谨慎性考虑 0.00% 增 长率
	—	—	—	—

19、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
装修改造费	85,610,424.12	49,592,147.55	34,553,198.85	3,243,123.68	97,406,249.14
场地租赁费	8,094,750.00		1,075,500.00		7,019,250.00
租入固定资产改良	1,483,537.79	1,197,339.45	764,460.49	145,959.56	1,770,457.19
房租	152,407.63	388,757.18	519,396.85		21,767.96



项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
其他	3,504,833.80	2,060,079.09	1,856,359.11	163,419.35	3,545,134.43
合 计	98,845,953.34	53,238,323.27	38,768,915.30	3,552,502.59	109,762,858.72

20、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	1,758,981.51	263,847.22	1,074,851.53	70,088.81
信用减值准备	69,866,554.47	11,721,457.97	127,203,589.08	20,116,637.87
内部交易未实现利润			4,575,871.86	1,128,952.08
租赁负债	482,289,264.52	115,919,757.97	336,366,054.67	78,083,199.18
资产评估减值	1,060,974.71	265,243.68	1,099,555.67	274,888.92
合 计	554,975,775.21	128,170,306.84	470,319,922.81	99,673,766.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合 并资产评估增值	12,214,770.96	1,832,215.64	15,869,123.27	2,380,368.49
内部交易未实现利润	5,659,632.96	597,128.92		
使用权资产	424,339,762.43	101,604,331.37	302,048,811.24	69,496,825.00
合 计	442,214,166.35	104,033,675.93	317,917,934.51	71,877,193.49

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	110,500,171.60	207,135,333.53
可抵扣亏损	867,308,645.71	765,824,754.62
合 计	977,808,817.31	972,960,088.15

(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	年末余额	年初余额	备注
2025 年		78,362,368.90	
2026 年	227,320,299.34	233,494,233.98	
2027 年	156,050,893.99	156,050,893.99	



年 份	年末余额	年初余额	备注
2028 年	155,884,656.90	155,884,656.90	
2029 年	142,032,600.85	142,032,600.85	
2030 年以及后	186,020,194.63		
合 计	867,308,645.71	765,824,754.62	

21、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	413,377.50		413,377.50	1,335,756.85		1,335,756.85
预付设备款	16,601,021.35		16,601,021.35	20,544,398.73		20,544,398.73
未实际投资款	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
美仑花园项目	55,626,944.20		55,626,944.20	55,626,944.20		55,626,944.20
减：减值准备	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
小计	72,641,343.05		72,641,343.05	77,507,099.78		77,507,099.78
减：一年内到期部分						
合 计	72,641,343.05		72,641,343.05	77,507,099.78		77,507,099.78

注：美仑花园项目为 2000 年立项，本公司 2001 年-2002 年办理了规划意见书及建设用地规划许可等手续。本公司已签订了美仑花园项目的土地出让合同并缴纳了部分土地出让金，共支付前期费用 5,562.69 万元。2003 年因古都风貌保护和四合院调查等工作要求，美仑花园项目暂停审批，暂停办理本项目的前期手续工作。2007 年后美仑花园项目一直停滞，本公司已向相关部门表达了补交土地出让金和继续实施美仑项目的意愿，与相关部门保持密切的沟通和交流，对项目可持续发展模式持续研究，力争早日启动项目的实际开发工作。

22、所有权或使用权受限资产

项 目	年末		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	5,744,470.43	5,744,470.43	保证金及保函、旅行社质量保证金
固定资产	781,656,191.87	496,507,168.37	抵押
无形资产	54,612,946.79	45,260,119.69	质押、抵押
投资性房地产	176,119,040.25	153,262,942.46	抵押
在建工程	132,623,758.34	132,623,758.34	抵押
合 计	1,150,756,407.68	833,398,459.29	——



(续)

项 目	年初		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	12,609,267.64	12,609,267.64	保证金及保函、旅行社质量保证金
固定资产	733,307,965.16	496,064,945.04	抵押
无形资产	31,610,381.01	29,363,553.17	质押、抵押
投资性房地产	124,074,557.06	112,279,103.31	抵押
在建工程	67,670,646.53	67,670,646.53	抵押
合 计	969,272,817.40	717,987,515.69	——

注:

(1) 本公司控股子公司北京中关村四环医药开发有限责任公司与南京银行股份有限公司北京分行签订为期一年的流动资金贷款 7,000 万元，贷款余额 3,000 万元。本公司以名下位于北京市海淀区中关村大街 18 号楼部分楼层综合、地下车库、地下库房用途的房地产（京房权证海股字第 0004603 号）以及分摊的土地使用权（京海国用（2003 出）第 2166 号）提供抵押担保，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该房产（投资性房地产）抵押面积为 23,514.30 平方米（共 358 个单元），账面原值为 90,281,524.69 元，账面净值为 81,516,199.12 元。

(2) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与中关村科技租赁股份有限公司签订为期三年的售后回租业务，融资余额 486.11 万元。北京华素制药股份有限公司以名下部分生产设备为抵押，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该部分资产（固定资产）账面原值为 35,892,718.26 元，账面净值为 15,932,091.35 元。

(3) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司沧州分公司与中关村科技租赁股份有限公司签订为期三年的售后回租业务，融资余额 369.44 万元。北京华素制药股份有限公司沧州分公司以名下部分生产设备为抵押，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该部分资产（固定资产）账面原值为 23,363,906.93 元，账面净值为 12,915,937.42 元。

(4) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与江苏金融租赁股份有限公司签订为期三年的售后回租业务，融资余额 2,645.29 万元，北京华素制药股份有限公司以名下部分生产设备为抵押，本公司及控股子公司山东华素制药有限公司、多多药业有限公司、山东中关村医药科技发展有限公司共同为贷款提供连带责任保证担保。该部分资产（固定资产）账面原值为 38,328,028.24 元，账面净值为 20,291,330.41 元。



(5) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司沧州分公司与沧州银行股份有限公司渤海新区支行签订为期三年的流动资金贷款 6,000 万元，贷款余额 4,750 万元。北京华素制药股份有限公司沧州分公司以名下位于沧州临港经济技术开发区西区的房屋建（构）筑物（冀（2021）沧州市不动产权第 0014315 号、冀（2021）沧州市不动产权第 0014317 号、冀（2021）沧州市不动产权第 0014318 号、冀（2021）沧州市不动产权第 0014319 号、冀（2021）沧州市不动产权第 0014324 号）以及分摊的土地使用权（冀（2018）沧州渤海新区不动产权第 0001575 号）提供抵押担保，本公司与控股子公司北京华素制药股份有限公司共同为该笔贷款提供连带责任保证担保。该土地（无形资产）账面原值为 14,167,995.95 元，账面净值为 11,948,342.93 元；该房产（固定资产）账面原值为 137,192,500.71 元，账面净值为 115,385,630.61 元。

(6) 本公司控股子公司山东华素制药有限公司与交通银行股份有限公司威海分行签订为期一年的流动资金贷款 4,600 万元，贷款余额 4,500 万元。本公司控股子公司山东中关村医药科技发展有限公司以名下位于山东省威海市惠河路-90-15 号、-18 号、-19 号、-20 号、-21 号、-22 号、-24 号、-28 号、-29 号共 9 栋工业房地产的房屋所有权（鲁（2019）威海市不动产权第 0087745 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0060628 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0060225 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0060228 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0060232 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0060333 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0087310 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0087326 号、鲁（2019）威海市不动产权第 0087332 号 9 个）以及分摊的土地使用权（鲁（2016）威海市不动产权第 0001632 号）提供抵押担保。该房产（固定资产）账面原值为 73,857,521.68 元，账面净值为 59,159,094.49 元。

(7) 本公司控股子公司山东华素制药有限公司与烟台银行股份有限公司威海分行签订为期一年的流动资金贷款 5,000 万元，贷款余额 1,800 万元。本公司以名下位于北京市朝阳区吉庆里小区 9 号楼、10 号楼地下一层商业 1、3、6、9 共 4 套商业用房地产的房屋所有权（京房权证朝股份制字第 00134 号）以及分摊的土地使用权（京（2017）朝不动产权第 0000139 号）提供抵押担保，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该房产（固定资产）账面原值为 23,735,178.60 元，账面净值为 18,971,812.68 元。

(8) 本公司控股子公司山东华素制药有限公司与威海银行股份有限公司初村支行签订为期一年的流动资金贷款 8,000 万元，贷款余额 8,000 万元。本公司控股子公司山东中关村医药科技发展有限公司以名下位于山东省威海市惠河路-90-1 号、-2 号、-3 号、-4 号共 4 幢工业房地产（鲁（2018）威海市不动产权第 0036697、0036698、0036699、0036701 号）以及分摊



的土地使用权提供抵押担保，本公司与控股子公司山东中关村医药科技发展有限公司共同为这笔贷款提供连带责任保证担保。该房产（固定资产）账面原值为 91,371,562.17 元，账面净值为 67,485,733.63 元。

（9）本公司控股子公司山东华素制药有限公司与日照银行股份有限公司威海经济技术开发区支行签订为期一年的流动资金贷款 2,000 万元，为期半年的流动资金借款 1,000 万元，贷款余额 3,000 万元。山东华素制药有限公司以名下一项发明专利及九项实用新型专利的专利权提供质押担保，本公司与控股子公司山东中关村医药科技发展有限公司共同为这笔贷款提供连带责任保证担保。该发明专利权（无形资产）账面原值为 99,009.89 元，账面净值为 70,957.17 元。

（10）本公司控股子公司山东华素制药有限公司与国耀融汇融资租赁有限公司签订为期二年的售后回租业务，贷款余额 2,645.32 万元，山东华素制药有限公司以名下部分生产设备为抵押，本公司及控股子公司北京中关村四环医药开发有限责任公司、北京华素制药股份有限公司及北京中实新材料有限责任公司共同为这笔贷款提供连带责任保证担保。该资产（固定资产）账面原值为 30,771,135.77 元，账面净值为 7,986,809.21 元。

（11）本公司控股子公司山东中关村医药科技发展有限公司与日照银行股份有限公司威海经济技术开发区支行、威海银行股份有限公司初村支行组成的项目银团贷款签订为期五年的项目资金贷款 18,000 万元，贷款余额 3,678.24 万元。本公司控股子公司山东中关村医药科技发展有限公司以名下位于山东省威海市羊亭镇信河路南、丽山路西地块国有土地使用权（鲁（2023）威海市不动产权第 0048052 号）及山东中关村医药产业园一期扩建项目在建工程或不动产提供抵押担保，本公司与控股子公司山东华素制药有限公司共同为这笔贷款提供连带责任保证担保。该土地（无形资产）账面原值为 30,799,592.55 元，账面净值为 29,259,613.00 元，在建工程为 132,623,758.34 元。

（12）本公司控股子公司北京中实新材料有限责任公司与南京银行股份有限公司北京分行签订为期一年的流动资金贷款 1,000 万元，贷款余额 1,000 万元。本公司以名下位于北京市朝阳区左家庄中街 6 号院 9 号楼地下二层 72 个车位（X 京房权证朝字第 1221807 号、X 京房权证朝字第 1221757 号、X 京房权证朝字第 1221740 号等 72 个）提供抵押担保，该房产（投资性房地产）抵押面积为 3,276.54 平方米（共 72 个车位），账面原值为 16,687,208.09 元，账面净值为 14,151,736.69 元；并以名下位于北京市海淀区中关村大街 18 号楼部分楼层综合、地下车库、地下库房用途的房地产（京房权证海股字第 0004603 号）以及分摊的土地使用权（京海国用（2003 出）第 2166 号）提供二次抵押担保，并为这笔贷款提供连带责任保证担



保。

(13) 本公司控股子公司北京中实新材料有限责任公司与北京农村商业银行股份有限公司卢沟桥支行签订为期一年的流动资金贷款 1,000 万元，贷款余额 1,000 万元；本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司北京顺义区支行签订为期一年的流动资金贷款 2,000 万元，贷款余额 2,000 万元；本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与北京农村商业银行股份有限公司卢沟桥支行签订为期两年的流动资金贷款 1,000 万元，贷款余额 500 万元。北京中关村科技融资担保有限公司为上述第一笔贷款提供连带责任保证担保，本公司与北京中关村科技融资担保有限公司共同为上述第二笔和第三笔贷款提供连带责任保证担保，上述三笔贷款本公司以名下位于北京市朝阳区左家庄中街 6 号院 9 号楼 105、106、108、208、209、210、211、212、215 共 9 套商业用房房产（京（2020）朝不动产权第 0059348、0059353、0061238、0061240、0062039、0062056 号；X 京房权证朝字第 1224473、1224498、1224463 号）为北京中关村科技融资担保有限公司提供抵押反担保，本公司与控股子公司山东华素制药有限公司共同为北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证反担保。该房产（固定资产）账面原值为 56,540,385.82 元，账面净值为 45,568,198.58 元。

(14) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与北京农村商业银行股份有限公司卢沟桥支行签订为期两年的流动资金贷款 1,000 万元，贷款余额 800 万元；本公司控股子公司北京中实通达商砼运输有限公司与北京农村商业银行股份有限公司卢沟桥支行签订为期一年的流动资金贷款 450 万元，贷款余额 450 万元。本公司以名下位于北京市朝阳区吉庆里小区 9 号楼 10 号楼 2 层 1-2、3、4、5、6 号商业房地产（京房权证朝股份制字第 00134 号）以及分摊的土地使用权（京（2017）朝不动产权第 000139 号）为上述两笔贷款提供抵押担保，并为上述两笔贷款提供连带责任保证担保。该部分资产（固定资产）账面原值为 6,369,601.51 元，账面净值为 5,091,299.11 元。

(15) 本公司控股子公司多多药业有限公司与中国农业银行股份有限公司佳木斯分行签订为期一年的流动资金贷款 4,500 万元，贷款余额 4,500 万元。多多药业有限公司以名下位于黑龙江省哈尔滨市松北区雪花南一路 66 号、道里区群力第五大道 2816 号 24 套自有房产（黑（2021）哈尔滨市不动产权第 0430506 号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第 0430507 号、黑（2021）哈尔滨市不动产权第 0430677 号等 24 个）和黑龙江省佳木斯市东风区安庆街 555 号的房产（黑（2018）农垦佳南不动产权第 000956 号、黑（2018）农垦佳南不动产权第 000957 号、黑（2018）农垦佳南不动产权第 000958 号等 16 个）提供抵押担保。该房产（固定资产）



账面原值为 91,545,169.75 元，账面净值为 56,662,009.44 元。

(16) 本公司控股子公司多多药业有限公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订为期一年的流动资金贷款 6,000 万元，贷款余额 4,500 万元。本公司以名下位于北京市海淀区中关村大街 18 号中关村科贸大厦 5 层 5A34 等 333 套综合房地产（京房权证海股字第 0004603 号）以及分摊的土地使用权（京海国用（2003 出）第 2166 号）提供抵押担保，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该房产（投资性房地产）抵押面积为 5,028.58 平方米（共 333 套综合房地产），账面原值为 53,325,997.48 元，账面净值为 45,970,687.56 元。

(17) 本公司控股子公司多多药业有限公司与佳木斯市郊区农村信用合作联社建安信用社签订为期一年的流动资金贷款 2,000 万元，贷款余额 1,900 万元。本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司以名下位于北京市房山区良乡苏园小区 5 号楼 14 项房产（京房权证房股字第 0800012 号）、黑龙江多多健康医药有限公司以名下位于黑龙江省哈尔滨市道里区群力第五大道 2816 号 1 项房产（黑（2020）哈尔滨市不动产权第 0215523 号）提供抵押担保，以上两处房产（固定资产）账面原值为 6,172,638.06 元，账面净值 3,935,184.44 元。

(18) 本公司控股子公司多多药业有限公司与哈尔滨银行股份有限公司佳木斯分行签订为期一年的流动资金贷款 5,000 万元，贷款余额 5,000 万元。其中：2,500 万元由本公司提供连带责任保证担保；其余 2,500 万元由本公司与黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司佳木斯分公司共同提供连带责任保证担保，本公司以名下位于北京市朝阳区左家庄中街 6 号院 9 号楼三层 301、302、303、310、311 号商业用途房地产（X 京房权证朝字第 1224447 号、X 京房权证朝字第 1224509 号、京（2020）朝不动产权第 0062521 号、X 京房权证朝字第 1224436 号、X 京房权证朝字第 1224459 号）为黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司佳木斯分公司提供抵押反担保，本公司为黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司佳木斯分公司提供连带责任保证反担保。该房产中部分（投资性房地产）账面原值为 15,824,309.99 元，账面净值为 11,624,319.09 元；部分（固定资产）账面原值为 4,731,858.93 元，账面净值为 3,928,758.24 元。

(19) 本公司控股子公司多多药业有限公司与中关村科技租赁股份有限公司签订为期三年的售后回租业务，融资余额 2,049.79 万元。多多药业有限公司以名下部分生产设备为抵押，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该部分资产（固定资产）账面原值为 65,845,566.79 元，账面净值为 29,323,105.52 元。

(20) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与中关村科技租赁股份有限公司签订为期三年的售后回租业务，融资余额 723.45 万元，北京华素制药股份有限公司以名下部分生产设备为抵押，并为该笔贷款提供连带责任保证担保。该部分资产（固定资产）账面原



值为 12,890,230.09 元，账面净值为 10,242,474.94 元。

(21) 本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司北京顺义区支行签订为期五年的固定资产贷款 5,000 万元，贷款余额 728.40 万元。本公司控股子公司北京华素制药股份有限公司以名下位于北京市房山区良乡金光北街 1 号工交房地产(京房权证房股字第 0700049 号)以及分摊的土地使用权(京房国用(2009 出)第 00130 号)提供抵押担保，本公司为该笔贷款提供连带责任保证担保。该土地（无形资产）账面原值为 9,546,348.40 元，账面净值为 3,981,206.59 元；该房产（固定资产）账面原值为 81,766,674.27 元，账面净值为 22,514,133.73 元。

(22) 本公司所有的“豪成大厦”203 号房产因北京中关村开发建设股份有限公司诉讼事项由法院查封，房屋面积 153.17 平方米，该房产（固定资产）账面原值为 1,281,514.29 元，账面净值为 1,113,564.57 元。

23、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	68,920,000.00	71,500,000.00
保证借款	120,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	296,500,000.00	252,500,000.00
未到期应付利息	1,168,081.93	542,110.83
合 计	486,588,081.93	424,542,110.83

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、22（1）、（6）、（7）、（8）、（12）、（14）、（15）、（16）、（17）。

24、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		152,800.00
合 计		152,800.00

25、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	153,369,447.70	158,371,116.95
应付工程款	95,005,578.36	60,467,917.63
应付维修费	2,887,101.36	2,659,392.81



项 目	年末余额	年初余额
应付其他款	196,994,198.24	193,164,073.02
合 计	448,256,325.66	414,662,500.41

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京市第五建筑工程集团有限公司	19,352,707.38	尚未支付
北京百安居装饰建材公司	14,935,576.82	尚未支付
北京中临建设工程有限公司	6,972,096.23	尚未支付
合 计	41,260,380.43	—

26、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	3,698,756.32	2,880,591.64
合 计	3,698,756.32	2,880,591.64

本报告期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

27、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	19,621,590.05	17,454,052.92
物业费	2,624,769.02	2,715,514.90
预收养老服务费	50,063,159.89	70,799,361.23
合 计	72,309,518.96	90,968,929.05

本报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

28、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	29,156,426.64	300,919,556.45	300,041,673.06	30,034,310.03
二、离职后福利- 设定提存计划	1,831,144.47	34,910,692.31	34,748,801.45	1,993,035.33
三、辞退福利	20,698.00	2,554,837.35	1,222,919.82	1,352,615.53
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	31,008,269.11	338,385,086.11	336,013,394.33	33,379,960.89



(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,335,510.51	253,395,292.81	252,451,103.91	24,279,699.41
2、职工福利费	572,814.00	3,346,887.75	3,841,487.75	78,214.00
3、社会保险费	1,109,019.17	21,904,663.70	21,791,610.90	1,222,071.97
其中：				
医疗保险费	1,022,719.10	20,410,365.72	20,320,962.13	1,112,122.69
工伤保险费	48,371.46	1,064,356.25	1,052,056.24	60,671.47
生育保险费	37,928.61	429,941.73	418,592.53	49,277.81
4、住房公积金		18,671,845.93	18,663,477.93	8,368.00
5、工会经费和职工教育经费	4,139,082.96	3,600,866.26	3,293,992.57	4,445,956.65
合 计	29,156,426.64	300,919,556.45	300,041,673.06	30,034,310.03

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,778,048.34	33,799,416.71	33,642,722.87	1,934,742.18
2、失业保险费	53,096.13	1,111,275.60	1,106,078.58	58,293.15
合 计	1,831,144.47	34,910,692.31	34,748,801.45	1,993,035.33

29、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	35,858,154.93	36,492,144.69
企业所得税	18,903,503.61	23,323,681.36
个人所得税	716,746.56	494,542.92
城市维护建设税	2,537,740.89	2,532,519.75
房产税	800,835.82	762,877.38
土地使用税	416,411.31	352,822.61
资源税	131,829.50	119,441.10
教育费附加	1,080,304.67	1,049,884.51
地方教育费附加	326,022.41	302,251.94
印花税	168,921.93	245,516.20
环境保护税	43,436.11	2,913.14
合 计	60,983,907.74	65,678,595.60

30、 其他应付款



项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	20,157,685.52	13,060,462.62
其他应付款	187,272,566.49	235,184,044.12
合 计	207,430,252.01	248,244,506.74

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	7,002,152.88	7,002,152.88
应付子公司少数股东	13,155,532.64	6,058,309.74
合 计	20,157,685.52	13,060,462.62

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	20,912,443.92	53,356,612.66
押金质保金	55,289,662.37	62,397,749.26
欠付款项	26,313,443.98	28,916,500.12
其他	84,757,016.22	90,513,182.08
合 计	187,272,566.49	235,184,044.12

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
首都医科大学附属儿童医院	10,431,568.73	尚未支付
北京志合伟业投资咨询有限公司	5,000,000.00	尚未支付
合 计	15,431,568.73	—

31、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、33）	65,801,184.34	12,121,548.61
一年内到期的租赁负债（附注六、34）	36,648,402.35	34,437,938.02
一年内到期的长期应付款（附注六、35）	53,599,302.25	51,607,498.30
合 计	156,048,888.94	98,166,984.93

32、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
代结转销项税	3,054,239.66	2,693,184.89



项 目	年末余额	年初余额
应收票据贴现款	3,030,000.00	
未决诉讼		634,593.00
合 计	6,084,239.66	3,327,777.89

33、 长期借款

长期借款的基本情况

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	99,566,371.28	72,500,000.00
保证借款	5,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	156,297.40	121,548.61
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	65,801,184.34	12,121,548.61
合 计	38,921,484.34	70,500,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、22（5）、（11）、（14）、（21）。

34、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息		
租赁付款额	453,012,583.63	211,130,332.94		75,414,859.55	588,728,057.02
减：未确认融资费用	116,646,528.96		37,371,352.14	47,579,088.60	106,438,792.50
小计	336,366,054.67	211,130,332.94	-37,371,352.14	27,835,770.95	482,289,264.52
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	34,437,938.02	—	—	—	36,648,402.35
合 计	301,928,116.65	—	—	—	445,640,862.17

35、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	37,594,754.54	38,260,887.77
专项应付款	9,917,290.62	9,917,290.62
合 计	47,512,045.16	48,178,178.39

（1） 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
科技部 GSM 无线公众网的信息终端项目划款	2,000,000.00	2,000,000.00



项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	89,194,056.79	87,868,386.07
减：一年内到期的长期应付款（附注六、31）	53,599,302.25	51,607,498.30
合 计	37,594,754.54	38,260,887.77

(2) 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
飞赛乐项目专项扶持资金	1,500,000.00			1,500,000.00	(1)
飞赛乐增加适应症项目	500,000.00			500,000.00	(2)
缓控释制剂技术项目经费	5,750,000.00			5,750,000.00	(3)
强效无成瘾镇痛新药氘代	6,462.58			6,462.58	(4)
新型镇痛药盐酸羟考酮缓释片研发项目	2,160,828.04			2,160,828.04	(5)
合 计	9,917,290.62			9,917,290.62	—

注：

(1) 2004 年子公司北京中关村四环医药开发有限责任公司与中关村科技园区管理委员会签订无偿资助合同，中关村科技园区管理委员会拨款 150 万元，资助公司进行“飞赛乐”项目产品的产品改良、中试车间改造及市场推广费用。

(2) 飞赛乐项目系北京市科委 2015 年度高端非专利药物研发后补贴经费项目，要求专款专用，单独核算拨款。

(3) 缓控释制剂技术项目系 2003 年子公司北京华素制药股份有限公司接受的研发课题，计划经费 1250 万元，其中市科技经费 500 万元，单位自筹 750 万元（部分直接进入当期损益，在生产成本中保留了 456 万元），实际支出 1,544.8 万元，2008 年完成并经北京市科委验收通过，但因公司未取得书面的批复意见，故财务未办理相应的转销手续。

(4) 2018 年经北京市科委批准拨款开展强效无成瘾镇痛新药氘代技术临床前研究，要求专款专用，单独核算拨款。

(5) 新型镇痛药盐酸羟考酮缓释片的研发项目系 2018 年本公司接受的研发课题，由国家卫生健康委员会和中央军委后勤保障部牵头组织，中国人民解放军军事科学院军事医学研究院为课题责任单位，本公司系子课题责任单位。课题计划经费 1,800.00 万元，中央财政投入 400.00 万元，企业自筹 1,400.00 万元。该拨款要求专款专用，单独核算。

36、 预计负债



项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		634,593.00	未决诉讼
小 计		634,593.00	
减：列示于“其他流动负债”部分		634,593.00	
合 计			—

37、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	32,958,636.69	5,116,428.62	2,327,263.22	35,747,802.09	与资产/收益相关
合 计	32,958,636.69	5,116,428.62	2,327,263.22	35,747,802.09	—

38、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	753,126,982.00						753,126,982.00

39、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,485,134,910.82		1,171,706,382.33	313,428,528.49
其他资本公积	90,893,887.40			90,893,887.40
合 计	1,576,028,798.22		1,171,706,382.33	404,322,415.89

注：本年资本公积较年初减少 1,171,706,382.33 元，主要原因系公司根据股东会决议，使用资本公积弥补以前年度亏损所致。

40、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-29,078,180.16	-843,814.41				-794,986.87	-48,827.54	-29,873,167.03
其中：权益	10,041,603.00							10,041,603.00



项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-39,119,783.16	-843,814.41				-794,986.87	-48,827.54	-39,914,770.03
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,646,036.90							1,646,036.90
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	1,646,036.90							1,646,036.90
其他综合收益合计	-27,432,143.26	-843,814.41				-794,986.87	-48,827.54	-28,227,130.13

41、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	83,015,164.70	4,623,269.54	83,015,164.70	4,623,269.54
合计	83,015,164.70	4,623,269.54	83,015,164.70	4,623,269.54

注：本年盈余公积较年初减少 83,015,164.70 元，主要原因系公司根据股东会决议，使用盈余公积弥补以前年度亏损所致。

42、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-796,367,861.42	-849,512,337.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-447,714.19
调整后年初未分配利润	-796,367,861.42	-849,960,051.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	47,885,454.07	53,592,190.23
资本公积弥补亏损	1,171,706,382.33	



项 目	本 年	上 年
盈余公积弥补亏损	83,015,164.70	
减：提取法定盈余公积	4,623,269.54	
提取任意盈余公积		
年末未分配利润	501,615,870.14	-796,367,861.42

43、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,436,578,072.23	991,433,195.61	2,523,087,549.56	1,047,180,057.42
其他业务	6,427,141.63	3,907,126.31	9,054,648.19	3,468,361.18
合 计	2,443,005,213.86	995,340,321.92	2,532,142,197.75	1,050,648,418.60



(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	生物医药		商砼		养老医疗		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类										
其中：										
销售商品	1,881,828,940.28	524,458,824.68	406,512,165.76	311,609,162.16			15,394,023.41	6,859,892.41	2,303,735,129.45	842,927,879.25
提供劳务					90,993,494.34	116,063,620.17	48,276,590.07	36,348,822.50	139,270,084.41	152,412,442.67
按经营地区分类										
其中：										
国内	1,881,828,940.28	524,458,824.68	406,512,165.76	311,609,162.16	90,993,494.34	116,063,620.17	63,670,613.48	43,208,714.91	2,443,005,213.86	995,340,321.92
按商品转让的时间分类										
其中：										
在某一时点转让	1,881,828,940.28	524,458,824.68	406,512,165.76	311,609,162.16			15,394,023.41	6,859,892.41	2,303,735,129.45	842,927,879.25
在某一时段内转让					90,993,494.34	116,063,620.17	48,276,590.07	36,348,822.50	139,270,084.41	152,412,442.67
合计	1,881,828,940.28	524,458,824.68	406,512,165.76	311,609,162.16	90,993,494.34	116,063,620.17	63,670,613.48	43,208,714.91	2,443,005,213.86	995,340,321.92



44、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	12,528,170.65	12,358,308.57
教育费附加	5,566,032.19	5,480,097.03
地方教育费附加	3,710,686.44	3,717,435.05
资源税	407,721.00	637,148.20
印花税	1,321,177.22	1,303,372.28
房产税	8,104,184.08	8,148,949.95
车船使用税	29,440.13	12,490.00
土地使用税	2,820,626.66	2,743,319.02
环境保护税	180,897.12	111,207.22
合 计	34,668,935.49	34,512,327.32

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	4,415,817.60	5,969,110.23
差旅费	8,932,319.17	12,481,304.17
车辆使用费	1,444,274.23	2,647,850.37
劳务费	202,000.00	664,483.45
市场费	819,624,349.69	811,874,066.29
业务招待费	3,903,524.97	4,433,068.31
折旧与摊销	379,634.83	372,688.05
职工薪酬	48,623,206.86	49,549,847.81
租赁费	8,167,456.32	8,407,649.52
其他	6,788,817.84	8,818,462.01
合 计	902,481,401.51	905,218,530.21

46、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	14,858,826.39	12,343,468.35
差旅费	3,899,161.54	3,751,045.13
车辆使用费	2,326,219.38	2,572,925.89
会议费	2,459,247.16	2,074,009.22
劳务费	2,761,506.67	2,626,005.01



项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	14,639,581.17	18,680,228.01
运费	406,489.68	686,730.32
折旧与摊销	37,976,285.42	39,757,524.36
职工薪酬	140,708,112.85	134,811,356.77
中介机构费	9,204,203.98	9,747,253.60
租赁费	8,553,036.90	11,229,009.30
其他	9,692,449.50	5,381,742.14
合 计	247,485,120.64	243,661,298.10

47、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,281,333.01	32,002,242.73
实验研究费	42,719,772.06	48,453,786.36
材料费用	13,926,004.86	13,444,568.77
折旧与摊销	3,824,753.11	6,536,512.79
办公费	4,024,619.70	3,546,132.72
租赁费	8,638.23	2,202.85
其他	2,893,424.05	2,075,180.60
合 计	100,678,545.02	106,060,626.82

48、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	49,036,987.42	53,832,878.88
减：利息收入	245,135.93	989,838.65
汇兑损失	0.22	
减：汇兑收益		18.41
手续费及其他	825,355.10	1,142,811.50
合 计	49,617,206.81	53,985,833.32

49、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	14,466,823.56	13,578,282.72	14,466,823.56
代扣代缴个人所得税手续费	80,200.56	16,775.36	80,200.56
合 计	14,547,024.12	13,595,058.08	14,547,024.12



注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

50、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-45,829.76	-223,939.04
承兑汇票贴息	-2,148,461.95	-2,397,463.38
合 计	-2,194,291.71	-2,621,402.42

51、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-409,719.52	-587,373.98
合 计	-409,719.52	-587,373.98

52、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	- 19,406.01	-46,500.00
应收账款减值损失	- 6,385,827.55	-17,816,801.73
其他应收款坏账损失	-3,728,090.14	-5,113,887.11
合 计	-10,133,323.70	-22,977,188.84

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

53、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,069,832.26	-1,319,606.67
其他流动资产减值损失		-19,125,172.00
在建工程减值损失	-1,080,379.63	
开发支出减值损失	-1,038,019.80	
合 计	-7,188,231.69	-20,444,778.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

54、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	-81,340.06	41,264.65	-81,340.06
使用权资产	-15,972.50	6,259,905.07	-15,972.50
合 计	-97,312.56	6,301,169.72	-97,312.56



55、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		1,456,758.13	
非流动资产报废利得	11,332.95	69,932.23	11,332.95
违约金及赔偿	1,473,460.84	127,532.12	1,473,460.84
无法支付款项	4,500,596.25		4,500,596.25
债务重组利得		9,355,756.18	
其他	1,232,421.36	2,941,234.78	1,232,421.36
合 计	7,217,811.40	13,951,213.44	7,217,811.40

56、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,252,000.00	1,287,465.65	1,252,000.00
非流动资产毁损报废损失	501,260.94	974,582.71	501,260.94
罚款和赔偿	6,627,630.98	1,175,982.25	6,627,630.98
其他	459,886.15	179,498.23	459,886.15
合 计	8,840,778.07	3,617,528.84	8,840,778.07

57、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	40,553,301.08	42,095,230.59
递延所得税费用	3,659,942.46	3,142,193.47
合 计	44,213,243.54	45,237,424.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	105,634,860.74
所得税税率	25.00%
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,408,715.19
子公司适用不同税率的影响	-15,759,692.33
调整以前期间所得税的影响	10,236,385.07
非应税收入的影响	-1,507,551.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,516,163.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,876,383.49



项 目	本年发生额
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	35,098,259.53
研发费用加计扣除的影响	-11,902,653.07
所得税费用	44,213,243.54

58、其他综合收益

详见附注六、40。

59、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	7,244,230.93	23,319,521.52
保证金	10,996,972.13	2,629,317.07
往来款	4,966,370.07	16,712,064.96
利息收入	210,380.57	280,943.81
其他	2,199,996.92	279,899.04
合 计	25,617,950.62	43,221,746.40

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	947,693,533.34	989,289,098.12
保证金	6,658,450.80	21,512,113.94
往来款	27,360,205.69	21,062,622.94
其他	642,292.68	616,291.71
合 计	982,354,482.51	1,032,480,126.71

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额负数	3,800.00	
合 计	3,800.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
其他货币资金及保证金款项		6,467,400.00



项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	137,800.00	
票据贴现利息支出	2,148,528.54	2,024,343.24
合 计	2,286,328.54	8,491,743.24

60、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,421,617.20	76,416,907.81
加：资产减值准备	7,188,231.69	20,444,778.67
信用减值损失	10,133,323.70	22,977,188.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,187,262.22	78,887,280.30
使用权资产折旧	45,247,223.28	104,681,379.44
无形资产摊销	15,399,159.91	15,962,472.14
长期待摊费用摊销	38,768,915.30	46,452,215.46
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）	97,312.56	-6,301,169.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	489,927.99	904,650.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	409,719.52	587,373.98
财务费用（收益以“-”号填列）	49,036,987.42	53,825,620.31
投资损失（收益以“-”号填列）	2,194,291.71	2,621,402.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-28,496,539.98	18,403,709.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	32,156,482.44	-15,261,515.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	23,518,904.46	63,456,706.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	76,392,033.60	-18,356,840.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-389,575,095.04	-338,100,571.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,569,757.98	127,601,588.53
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：		



补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额	133,316,009.97	138,784,011.78
减：现金的年初余额	138,784,011.78	185,877,972.45
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,468,001.81	-47,093,960.67

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：华素厚德大药房（石家庄）有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,800.00
其中：华素厚德大药房（石家庄）有限公司	3,800.00
取得子公司支付的现金净额	-3,800.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	133,316,009.97	138,784,011.78
其中：库存现金	682,049.45	395,231.82
可随时用于支付的银行存款	132,633,960.52	138,388,779.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	133,316,009.97	138,784,011.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	年末余额	年初余额	理由
信用证、保函保证金	5,544,470.43	10,409,267.64	不可随时用于支付
旅行社质量保证金	200,000.00	200,000.00	不可随时用于支付
其他		2,000,000.00	不可随时用于支付
合 计	5,744,470.43	12,609,267.64	——

61、 外币货币性项目

外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1.40	7.0228	9.83



项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	1.40	7.0228	9.83

62、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 26,484,607.03 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 249,453.78 元；与租赁相关的现金流出总额为 72,558,919.44 元。

(2) 本集团作为出租人

经营租赁

项 目	租赁收入
房屋建筑物	19,903,345.06
合 计	19,903,345.06

七、 研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,281,333.01	32,002,242.73
实验研究费	49,473,102.18	54,252,348.11
材料费用	13,926,004.86	13,444,999.86
折旧与摊销	3,824,753.11	6,536,512.79
办公费	4,024,619.70	3,547,999.26
租赁费	8,638.23	2,202.85
其他	2,897,439.55	4,253,902.56
合 计	107,435,890.64	114,040,208.16
其中：费用化研发支出	100,678,545.02	106,060,626.82
资本化研发支出	6,757,345.62	7,979,581.34

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
氨酚羟考酮	5,370,076.75	290,866.37				5,660,943.12
萘磺酸钠产品研发	475,247.50					475,247.50
盐酸曲马多注射液	121,226.42	230,260.38		351,486.80		



项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
非布司他片	2,310,000.00	711,600.00				3,021,600.00
盐酸氨溴索注射液	381,713.21	283,018.87		664,732.08		
盐酸哌甲酯缓释咀嚼片	1,919,811.32					1,919,811.32
商标著作权	1,089,108.91			51,089.11		1,038,019.80
西格列汀二甲双胍片		2,118,000.00				2,118,000.00
盐酸溴己新注射液		183,600.00				183,600.00
艾普拉唑肠溶片		2,940,000.00				2,940,000.00
合 计	11,667,184.11	6,757,345.62		1,067,307.99		17,357,221.74

其中重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
氨酚羟考酮	已撤回，重新进行 BE 实验	2028.06	上市后的销售收入	2017.2.20	取得临床批件
非布司他片	审评中	2026	上市后的销售收入	2024.3.28	取得临床批件
盐酸哌甲酯缓释咀嚼片	研究进行中	2029.05	上市后的销售收入	2024.3.7	专利技术控制权转移时点
西格列汀二甲双胍片	审评中	2027	上市后的销售收入	2025.3.13	取得临床批件

开发支出减值准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
商标著作权		1,038,019.80		1,038,019.80
合 计		1,038,019.80		1,038,019.80

3. 重要的外购在研项目

项 目	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
盐酸哌甲酯缓释咀嚼片项目	上市后的销售收入	取得专利技术控制权	专利技术控制权转移时点
艾普拉唑肠溶片	上市后的销售收入	取得临床批件	取得国家药监局《药物临床试验批准通知书》之后至获得《药品注册证书》之前所从事的研发支出予以资本化



八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
华素厚德大药房（石家庄）有限公司	2025/1/20	0.00	70.00	股权转让	2025/1/20	控制权转移	1,045,195.21	-273,627.40	312,320.74



(2) 合并成本及商誉

项 目	华素厚德大药房（石家庄）有限公司
合并成本	
—现金	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-14,999.43
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	14,999.43

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	华素厚德大药房（石家庄）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	3,800.00	3,800.00
固定资产	18,577.80	18,577.80
无形资产	24,111.10	24,111.10
长期待摊费用	32,083.35	32,083.35
负债：		
其他应付款	100,000.00	100,000.00
净资产	-21,427.75	-21,427.75
减：少数股东权益	-6,428.32	-6,428.32
取得的净资产	-14,999.43	-14,999.43

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京华素健康科技有限公司	北京	200.00	北京	日化品销售	100.00		设立
江苏华素健康科技有限公司	北京	1,000.00	江苏	日化品销售		100.00	设立
北京中关村四环医药开发有限责任公司	北京	21,000.00	北京	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
山东华素健康护理品有限公司	山东	5,000.00	山东	日化品制造		100.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
威海华素营销有限公司	山东	200.00	山东	医药销售		100.00	设立
多多药业有限公司	黑龙江	2,334.25	黑龙江	医药制造		78.82	非同一控制下企业合并
黑龙江多多健康医药有限公司	黑龙江	1,200.00	黑龙江	医药制造		78.82	非同一控制下企业合并
哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	黑龙江	50.00	黑龙江	医药制造		78.82	非同一控制下企业合并
北京华素制药股份有限公司	北京	10,560.05	北京	医药制造		94.21	非同一控制下企业合并
海南华素健康科技有限公司	北京	1,000.00	海南	医药销售		94.21	非同一控制下企业合并
海南华素医药营销有限公司	北京	1,000.00	海南	医药销售		100.00	非同一控制下企业合并
山东华素制药有限公司	山东	10,000.00	山东	医药制造		94.21	设立
山东华素医药技术服务有限公司	山东	300.00	山东	医药研发		94.21	非同一控制下企业合并
北京苏雅医药科技有限责任公司	北京	3,100.00	北京	医药研究		94.21	设立
北京沃达康医疗器械有限公司	北京	1,000.00	北京	医疗器械销售		100.00	非同一控制下企业合并
北京普润德方科技发展有限公司	北京	200.00	北京	医疗器械销售		100.00	非同一控制下企业合并
海南久久泰和医疗管理有限责任公司	海南	100.00	海南	其他		100.00	非同一控制下企业合并
北京久久泰和中医医院有限公司	北京	1,000.00	北京	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
北京华素优合生物技术有限公司	北京	1,000.00	北京	生物技术推广		70.00	非同一控制下企业合并
北京中关村科贸电子城有限公司	北京	300.00	北京	物业管理	100.00		设立
北京美仑房地产开发有限责任公司	北京	5,000.00	北京	房地产开发	90.00		设立
山东中关村医药科技发展有限公司	山东	5,000.00	山东	房地产开发	100.00		设立
北京中科泰和物业服务有限公司	北京	300.00	北京	物业管理	100.00		设立
北京中力物业管理有限公司	北京	500.00	北京	物业管理		100.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京中关村青年 科技创业投资有 限公司	北京	8,000.00	北京	信息咨询服 务	88.75		设立
北京中盛智诚科 技有限公司	北京	400.00	北京	信息咨询服 务		84.53	设立
上海四通国际物 流商城物业公司	上海	7,040.00	上海	物业管理	68.18		非同一控制 下企业合并
重庆海德实业有 限公司	重庆	23,830.00	重庆	服务业	100.00		非同一控制 下企业合并
北京中实混凝土 有限责任公司	北京	3,000.00	北京	混凝土制造 销售	94.8		设立
北京中实新材料 有限责任公司	北京	6,670.00	北京	混凝土制造 销售		80.39	非同一控制 下企业合并
北京中实通汇建 材有限责任公司	北京	1,000.00	北京	混凝土、建 材销售		80.39	非同一控制 下企业合并
北京中实通达商 砼运输有限公司	北京	100.00	北京	混凝土运输		80.39	非同一控制 下企业合并
北京华素堂养老 产业投资有限公 司	北京	24,000.00	北京	服务业	100.00		非同一控制 下企业合并
北京泰和养老服 务产业发展有限 公司	北京	300.00	北京	服务业		100.00	非同一控制 下企业合并
北京泰和睿园养 老服务有限公司	北京	100.00	北京	服务业		100.00	非同一控制 下企业合并
北京泰和泰享游 旅行社有限公司	北京	30.00	北京	服务业		100.00	非同一控制 下企业合并
成都温江国美互 联网医院有限公 司	四川	200.00	四川	综合医院		51.00	同一控制下 企业合并
华素生物科技 (北京)有限公 司	北京	3,000.00	北京	生物医药	74.28		非同一控制 下企业合并
华素厚德大药房 (石家庄)有限 公司	河北	100.00	河北	零售业		70.00	非同一控制 下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股 东权益余额
北京中实混凝土有限责任公司	5.2000	7,061,345.58	2,239,280.89	27,872,387.13



子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京华素制药股份有限公司	5.7865	10,548,911.44	7,312,338.57	78,722,938.58
多多药业有限公司	21.1800	2,977,427.94	2,715,124.00	111,083,926.82



(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京中实混凝土有限责任公司	658,998,474.69	80,432,497.67	739,430,972.36	553,396,345.53	2,663,658.87	556,060,004.40	629,826,870.66	75,067,354.36	704,894,225.02	544,188,135.40	2,708,895.53	546,897,030.93
北京华素制药股份有限公司	1,984,660,472.12	366,528,025.27	2,351,188,497.39	907,953,514.54	82,782,379.97	990,735,894.51	1,739,606,550.17	386,442,584.25	2,126,049,134.42	692,783,278.99	127,978,190.06	820,761,469.05
多多药业有限公司	626,021,228.78	167,964,294.32	793,985,523.10	255,333,103.97	14,176,843.97	269,509,947.94	609,846,519.89	162,782,445.84	772,628,965.73	223,342,664.63	26,050,623.35	249,393,287.98

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京中实混凝土有限责任公司	406,512,165.76	36,008,895.22	36,008,895.22	5,651,004.92	442,621,874.78	40,035,277.72	40,035,277.72	-13,033,046.26
北京华素制药股份有限公司	1,162,376,801.41	182,301,300.73	181,457,486.32	20,527,812.67	1,084,095,170.38	184,058,211.17	184,058,211.17	94,434,675.35
多多药业有限公司	454,753,500.89	14,057,733.41	14,057,733.41	-38,868,285.16	493,013,312.77	39,619,921.28	39,619,921.28	-69,696,501.81



2、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,273,191.28	2,319,021.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-45,829.76	-223,939.04
—综合收益总额	-45,829.76	-223,939.04

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
山东中关村医药科技产业园项目建设专项扶持资金	11,375,000.01			499,999.99		10,875,000.02	与资产相关
山东中关村医药科技产业园首期药厂场地与土石方整理工程资金	3,033,333.40			133,333.33		2,900,000.07	与资产相关
自然科学基金杰出青年项目	249,999.98			166,666.68		83,333.30	与收益相关
硫酸鱼精蛋白注射液产业化研发项目	150,000.00			150,000.00			与收益相关
北京市经济和信息化局超长期国债款项	16,500,000.00			1,073,559.92		15,426,440.08	与资产相关
养老照料中心建设补贴	303,703.30			303,703.30			与资产相关
2024 年企业技术改造资金	666,600.00					666,600.00	与资产相关
推动大规模设备更新和消费品以旧换新领域资金	680,000.00	1,760,000.00				2,440,000.00	与资产相关
海南生态软件园集团有限公司扶持资金		3,365,778.00		9,349.38		3,356,428.62	与资产相关



财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
合计	32,958,636.69	5,125,778.00		2,336,612.60		35,747,802.09	—

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
山东中关村医药科技产业园项目建设专项扶持资金	499,999.99	499,999.99
山东中关村医药科技产业园首期药厂场地与土石方整理工程资金	133,333.33	133,333.33
应急药品产能储备项目		512,500.00
自然科学基金杰出青年项目	166,666.68	166,666.68
硫酸鱼精蛋白注射液产业化研发项目	150,000.00	200,000.00
进项税加计抵减	4,032,381.44	5,784,247.74
海南生态软件园集团有限公司扶持资金		350,000.00
高新技术企业奖补	9,349.38	314,773.00
研发投入后补助	50,000.00	480,000.00
就业补贴	570,000.00	36,532.54
威海市环翠区工业和信息局-科技扶持政策兑现资金		350,000.00
扩岗补助		25,500.00
稳岗补贴	33,000.00	285,920.75
2024 年企业技术改造资金	399,633.95	70,000.00
2023 年企业达产增产奖励资金	-7,500.00	1,000,000.00
博士后科研工作站设站		500,000.00
科技进步奖		100,000.00
威海市环翠区科学技术局-2021 年威海市市级科技专项资金		300,000.00
威海市环翠区科学技术局-2020 年科技创新政策兑现资金		256,150.00
威海市环翠区科学技术局-2022 年威海市市级科技专项资金		156,150.00
威海市环翠区科学技术局-财政补助资金		100,000.00
2024 年度山东省技术创新引导计划		20,000.00
增值税减免税款	1,449.09	4,169.30
养老照料中心建设补贴		1,918,900.50
北京市知识产权局专利资助金	303,703.30	300.00



类 型	本年发生额	上年发生额
海淀区财金协同助企专项行动补贴款	3,000.00	13,138.89
洋浦建设基金返还款	41,555.56	1,456,758.13
残联补贴	59,282.42	
威海市环翠区工业和信息化局-2023 年市级支持先进制造业强市建设专项资金	180,000.00	
威海市生态环境监控中心-威海市环翠区国三及以下排放标准非营运柴油货车淘汰补贴	8,300.00	
2025 年度山东省技术创新引导计划	130,000.00	
2024 年国家和省制造业单项冠军奖励政策资金	500,000.00	
退固体制剂一车间维修改造项目支持资金	-30,752.50	
2023 年度中央引导地方科技发展资金成果转化类化项目基金	400,000.00	
2025 年药品产业化奖励资金	3,000,000.00	
北京市经济和信息化局超长期国债款项	1,073,559.92	
企业补助款-中共北京市委军民融合发展委员会办公室	960,000.00	
北京节能环保中心清洁生产审核评估项目市级补助	115,000.00	
北京市经济和信息化局款项	65,600.00	
威海市环翠区市场监督管理局-2023 年市级专利专项资金补助	59,261.00	
威海市环翠区市场监督管理局-仿制药一致性评价奖补资金	500,000.00	
海南省澄迈县老城科技新城管理局关于发放物流券费用	1,000,000.00	
中关村街道办事处奖励金	10,000.00	
中关村科技园区管理委员会-第 25 批 2025 年第一轮“筑基扩容”补贴款	50,000.00	
合计	14,466,823.56	15,035,040.85

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

（1）市场风险



① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，但金额较小，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生的影响有限。

② 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、23 及附注六、33）有关。

③ 其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于交易性权益工具投资，该影响被视为对交易性权益工具投资公允价值变动的影 响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

年度	权益工具投资账面价值	净损益增加（减少）	其他综合收益的税后净额增加（减少）	股东权益合计
2025 年	3,926,501.82	-409,719.52	-794,986.87	-1,204,706.39
2024 年	5,180,035.75	-587,373.98		-587,373.98

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及长期应收款等。这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除



附注十三、5.（3）关联担保情况所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测的前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。为降低信用风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	年末	年初
应收票据	7,340,600.87	5,400,000.00
应收账款	1,199,588,872.69	1,153,465,659.93
应收款项融资	136,003,900.26	117,975,011.18
其他应收款	65,812,240.58	233,388,260.56
合计	1,408,745,614.40	1,510,228,931.67

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 6,500.00 万元。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户为国药控股医疗器械（北京）有限公司、上药控股有限公司、北京城建集团有限责任公司、国药集团药业股份有限公司、中建三局集团北京有限公司、国药集团山西有限公司、国药控股股份有限公司、中国建筑一局（集团）有限公司、北京建工集团有



限责任公司、北京六建集团有限责任公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（3）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 82,850.00 万元，其中：已使用授信金额为 53,398.64 万元。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	485,420,000.00				485,420,000.00
应付账款	448,256,325.66				448,256,325.66
其他应付款	187,272,566.49				187,272,566.49
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	65,644,886.94	7,966,618.68	30,954,865.66		104,566,371.28
合 计	1,186,593,779.09	7,966,618.68	30,954,865.66		1,225,515,263.43

（续）

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	424,000,000.00				424,000,000.00
应付账款	414,662,500.41				414,662,500.41
其他应付款	235,184,044.12				235,184,044.12
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	12,007,500.00	62,055,800.00	8,444,200.00		82,507,500.00
合 计	1,085,854,044.53	62,055,800.00	8,444,200.00		1,156,354,044.53



十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			1,763,720.14	1,763,720.14
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,763,720.14	1,763,720.14
（1）权益工具投资			1,763,720.14	1,763,720.14
（二）应收款项融资			136,003,900.26	136,003,900.26
（1）应收票据			136,003,900.26	136,003,900.26
（三）其他权益工具投资			2,162,781.68	2,162,781.68
持续以公允价值计量的资产总额			139,930,402.08	139,930,402.08

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司划分为第三层以公允价值计量的金融资产包括应收款项融资及权益性投资，其中应收款项融资为应收承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近采用账面价值作为公允价值；对于不存在活跃市场的权益性投资，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括加权平均资本成本、收入增长率、长期税前营业利润等。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十三、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 (%)
国美控股集团有 限公司	北京	项目投资	300,000.00	24.71	24.71

注：本公司的最终控制方是黄光裕（曾用名黄俊烈）。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
国美电器有限公司	同一最终控制方
国美地产控股有限公司	同一最终控制方
北京万盛源物业管理有限责任公司	同一最终控制方
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	同一最终控制方
北京金尊绿色农业科技开发有限公司	同一最终控制方
国美家生活科技有限公司	同一最终控制方
北京国美大数据技术有限公司	同一最终控制方
国美视界（北京）科技有限公司	同一最终控制方
黑龙江多多集团有限责任公司	本公司之孙公司的股东方
河北厚德祥瑞医药物流有限责任公司	本公司之孙公司的股东方
黑龙江省佳建企业管理咨询服务合伙企业(有限合伙)	本公司高管人员投资入股的企业
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	本公司之孙公司的股东方投资企业
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	本公司高管人员投资入股和担任董事的企业
北京科领时代环保技术有限公司	本公司联营企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、 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采购商品/接受劳务情况



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
黑龙江多多集团有限责任公司	采购商品	11,069,892.72	11,678,343.89
黑龙江多多集团有限责任公司	接受劳务	716,815.41	716,815.41
北京万盛源物业管理有限责任公司	接受劳务		975,950.66
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	1,190,353.60	892,765.19
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	163,018.92	163,018.92
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	54,224.34	39,933.28
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	40,052.95	36,856.20
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	168.30	
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	3,758.52	3,758.52
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	接受劳务	6,605.50	59,179.45
国美家生活科技有限公司	接受劳务	610,526.04	264,561.28
北京国美大数据技术有限公司	接受劳务	22,500.00	37,500.00
北京金尊绿色农业科技开发有限公司	采购商品		1,409,823.64
国美视界（北京）科技有限公司	接受劳务	7,500.00	
合计		13,885,416.30	16,278,506.44

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	提供劳务	978,221.00	969,208.80
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	提供劳务	718,793.60	1,071,779.74
河北厚德祥瑞医药物流有限责任公司	出售商品	5,791,673.69	
合计		7,488,688.29	2,040,988.54

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	房屋建筑物	26,333.33	26,333.33
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	机器设备	884.96	884.96
合计		27,218.29	27,218.29



②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年发生额				上年发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
黑龙江多多集团有限责任公司	房屋建筑物		2,092,213.68	129,708.81		2,092,213.68	246,935.59		
国美地产控股有限公司	房屋建筑物		2,804,805.08	137,013.10		2,603,662.28	198,203.02	4,907,453.73	
国美电器有限公司	房屋建筑物					1,429,332.11	27,665.64		
国美家生活科技有限公司	房屋建筑物		1,286,398.89	119,139.57		557,439.52	57,334.79	3,233,387.66	
北京万盛源物业管理有限责任公司北京分公司	房屋建筑物					201,142.80	43,089.89		
北京万盛源物业管理有限责任公司分公司	停车位	159,600.00	159,600.00			144,579.20	144,579.20		
黑龙江多多集团有限责任公司	停车位	9,523.81	9,523.81			9,523.81	9,523.81		
黑龙江省佳建企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	停车位					85,000.00	85,000.00		



(3) 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京中关村四环医药开发有限责任公司	30,000,000.00	2025/11/26	2029/11/25	否
北京华素制药股份有限公司	4,861,124.00	2023/7/26	2029/7/25	否
北京华素制药股份有限公司沧州分公司	3,694,438.00	2023/7/26	2029/7/25	否
北京华素制药股份有限公司	7,234,536.00	2024/9/4	2030/9/3	否
北京华素制药股份有限公司	26,452,900.00	2025/9/17	2030/9/17	否
北京华素制药股份有限公司沧州分公司	47,500,000.00	2023/6/15	2029/6/13	否
北京华素制药股份有限公司	5,000,000.00	2024/3/29	2029/3/17	否
北京华素制药股份有限公司	8,000,000.00	2024/8/28	2029/8/19	否
北京华素制药股份有限公司	20,000,000.00	2025/1/17	2029/1/16	否
北京华素制药股份有限公司	7,284,000.00	2025/10/21	2033/10/20	否
山东华素制药有限公司	18,000,000.00	2025/9/24	2029/9/17	否
山东华素制药有限公司	80,000,000.00	2025/9/26	2029/9/26	否
山东华素制药有限公司	20,000,000.00	2025/10/30	2029/10/29	否
山东华素制药有限公司	10,000,000.00	2025/8/28	2029/2/27	否
山东华素制药有限公司	26,453,196.79	2025/9/25	2030/9/30	否
山东中关村医药科技发展有限公司	9,555,400.00	2024/12/26	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	1,315,609.00	2025/7/23	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	2,902,995.44	2025/9/4	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	5,549,293.33	2025/9/23	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	892,873.51	2025/11/7	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	3,158,000.00	2025/5/8	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	566,000.00	2025/5/23	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	5,068,000.00	2025/6/9	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	5,060,000.00	2025/7/4	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	1,135,800.00	2025/12/1	2034/10/10	否
山东中关村医药科技发展有限公司	1,578,400.00	2025/12/24	2034/10/10	否
北京中实新材料有限责任公司	10,000,000.00	2025/12/12	2029/12/11	否



被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京中实新材料有限责任公司	10,000,000.00	2025/3/31	2029/3/29	否
北京中实通达商砼运输有限公司	4,500,000.00	2025/9/25	2029/9/22	否
多多药业有限公司	5,000,000.00	2025/9/2	2029/6/15	否
多多药业有限公司	5,000,000.00	2025/10/22	2029/1/21	否
多多药业有限公司	35,000,000.00	2025/6/16	2029/6/15	否
多多药业有限公司	20,497,853.00	2024/9/4	2030/9/3	否
多多药业有限公司	25,000,000.00	2025/2/25	2029/2/13	否
多多药业有限公司	25,000,000.00	2025/5/16	2029/2/13	否
合计	491,260,419.07	—	—	—

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,054,508.83	6,341,161.87

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
北京万盛源物业管理有限责任公司	198,392.26			
其他应收款：				
国美地产控股有限公司	998,905.05	49,945.25	998,905.05	49,945.25
国美电器有限公司	683,110.80	34,155.54	683,110.80	34,155.54
北京万盛源物业管理有限责任公司	6,924.00	346.20	6,924.00	346.20
合 计	1,887,332.11	84,446.99	1,688,939.85	84,446.99

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
北京科领时代环保技术有限公司	4,960,000.00	4,960,000.00
国美电器有限公司		4,569,252.24
国美地产控股有限公司	478,193.20	478,193.20



项目名称	年末余额	年初余额
国美控股集团有限公司	1,090,587.61	1,090,587.61
北京鹏润投资有限公司		500,000.00
合计	6,528,780.81	7,028,780.81

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—大额发包合同	117,418,223.28	89,998,442.84
—对外投资承诺	13,000,000.00	150,000,000.00
合计	130,418,223.28	239,998,442.84

注 1：本公司对外投资承诺包括北京华素优合生物技术有限公司 1,000.00 万元、海南久久泰和医疗管理有限责任公司 100.00 万元、成都温江国美互联网医院有限公司 200.00 万元。

注 2：大额发包合同为本公司子公司山东中关村医药科技发展有限公司对中冶天工集团有限公司发包的山东中关村医药产业园一期扩建项目，对山东国义基础工程有限公司发包的一期扩建灌注桩工程，对山东省医药工业设计院有限公司发包的一期扩建项目设计项目，对创志科技（江苏）股份有限公司、上海荃拿贸易有限公司发包的机器设备款，对江苏捷顺机电工程有限公司发包的山东中关村医药产业园一期扩建项目净化装修款。

(2) 其他承诺事项

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
[资产负债表日后第1年]	45,165,735.94	59,931,372.38
[资产负债表日后第2年]	45,704,090.63	49,163,586.27
[资产负债表日后第3年]	56,867,420.62	45,862,034.77
以后年度	412,628,671.42	307,677,424.51
合计	560,365,918.61	462,634,417.93

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。



2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
北京中关村科技融资担保有限公司	北京中关村科技融资担保有限公司与公司共同为北京华素制药股份有限公司提供担保，公司与山东华素制药有限公司为北京中关村科技融资担保有限公司提供相应反担保	1,000.00	2024-03-29至2029-03-17
北京中关村科技融资担保有限公司	北京中关村科技融资担保有限公司与公司共同为北京华素制药股份有限公司提供担保，公司与山东华素制药有限公司为北京中关村科技融资担保有限公司提供相应反担保	2,000.00	2025-01-17至2029-01-16
北京中关村科技融资担保有限公司	北京中关村科技融资担保有限公司为北京中实新材料有限责任公司提供担保，公司与山东华素制药有限公司为北京中关村科技融资担保有限公司提供相应反担保	1,000.00	2025-03-25至2029-03-26
黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司佳木斯分公司	黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司佳木斯分公司与公司共同为多多集团有限公司佳木斯分公司提供担保，公司为黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司佳木斯分公司提供相应反担保	2,500.00	2025-05-16至2029-02-13
合计	—	6,500.00	—

除上述或有事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

于 2026 年 4 月 16 日，本公司第九届董事会召开第四次会议，批准 2025 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 15,062,539.64 元。

截至财务报表批准报出日，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：



- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- ①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- ②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2） 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

报告分部的确定依据与会计政策根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①生物医药分部，生产及销售外用试剂、片剂、注射剂等产品；
- ②商砼分部，混凝土生产与销售；
- ③养老医疗分部，提供养老服务；
- ④其他分部，提供物业管理服务、存量房产的销售、酒店业务等；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（3） 报告分部的财务信息

项 目	生物医药	商砼	养老医疗	其他	分部间抵销	合计
营业收入	1,894,978,306.89	406,512,165.76	90,993,494.34	81,242,665.92	30,721,419.05	2,443,005,213.86



项 目	生物医药	商 砼	养老医疗	其他	分部间抵销	合计
其中：主营业务收入	1,889,829,571.67	406,512,165.76	89,793,494.34	81,164,259.51	30,721,419.05	2,436,578,072.23
对外营业收入	1,862,355,187.72	406,512,165.76	89,793,494.34	77,917,224.41		2,436,578,072.23
分部间交易收入	13,149,366.61			17,572,052.44	30,721,419.05	
主营业务成本	540,498,804.42	311,609,162.16	116,063,620.17	46,151,958.35	22,890,349.49	991,433,195.61
对联营企业和合营企业的投资收益				-45,829.76		-45,829.76
信用减值损失	-4,961,039.54	-195,841.44	-51,988.57	-4,924,454.15		-10,133,323.70
资产减值损失	-7,139,143.44			-49,088.25		-7,188,231.69
折旧费和摊销费	614,685,705.42	61,585,304.05	162,277,710.72	257,917,411.57	-3,570,223.18	1,100,036,354.94
利润总额（亏损）	215,892,475.54	46,938,208.58	-82,787,866.08	29,110,711.21	103,518,668.51	105,634,860.74
资产总额	3,622,088,447.86	739,430,972.36	574,226,191.78	4,251,893,276.72	5,185,670,700.38	4,001,968,188.34
负债总额	2,304,825,503.70	556,060,004.40	670,546,851.83	2,775,211,893.31	4,160,008,451.44	2,146,635,801.80
对联营企业和合营企业的长期股权投资				2,273,191.28		2,273,191.28

十七、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	年末余额	年初余额
5 年以上		202,866.74
小 计		202,866.74
减：坏账准备		202,866.74
合 计		

（2）按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项计提坏账准备	202,866.74	100.00	202,866.74	100.00	
合 计	202,866.74	—	202,866.74	—	



年初单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
刘莉*吉庆里 7#	15,544.00	15,544.00	100.00	预计无法收回
马俊香*吉庆里 7#	126,670.00	126,670.00	100.00	预计无法收回
刘莉*吉庆里 7#	5,296.00	5,296.00	100.00	预计无法收回
友谊大厦工程款	50,170.54	50,170.54	100.00	预计无法收回
吉庆里 9#10#售房款	5,186.20	5,186.20	100.00	预计无法收回
合 计	202,866.74	202,866.74	100.00	预计无法收回

(3) 坏账准备的情况

本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	202,866.74

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	201,325,281.24	97,370,922.90
其他应收款	1,826,203,225.75	1,686,676,007.13
合 计	2,027,528,506.99	1,784,046,930.03

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
北京中力物业管理有限公司	959,322.90	959,322.90
北京中实混凝土有限责任公司	104,807,440.46	96,411,600.00
北京中关村四环医药开发有限责任公司	95,558,517.88	
小 计	201,325,281.24	97,370,922.90
减：坏账准备		
合 计	201,325,281.24	97,370,922.90

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
北京中力物业管理有	959,322.90	2-3年	关联方未结算	未减值



项目 (或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
限公司				
北京中实混凝土有限 责任公司	104,807,440.46	2-3年	关联方未结算	未减值
合 计	105,766,763.36	—	—	—

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	347,432,021.07	395,779,078.73
1 至 2 年	345,346,064.50	502,294,123.02
2 至 3 年	498,563,673.78	582,564,855.79
3 至 4 年	457,017,952.62	56,007,124.44
4 至 5 年	38,991,092.41	123,052,344.96
5 年以上	139,290,985.91	80,991,450.76
小 计	1,826,641,790.29	1,740,688,977.70
减：坏账准备	438,564.54	54,012,970.57
合 计	1,826,203,225.75	1,686,676,007.13

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金		66,300.00
押金及保证金	1,999,999.99	2,012,097.83
往来款	1,824,641,790.30	1,734,996,133.66
其他		3,614,446.21
小 计	1,826,641,790.29	1,740,688,977.70
减：坏账准备	438,564.54	54,012,970.57
合 计	1,826,203,225.75	1,686,676,007.13

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	1,826,641,790.29	100.00	438,564.54	0.02	1,826,203,225.75
其中：合并范围内关联方 组合	1,818,820,499.44	99.57			1,818,820,499.44



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	50,000.00		50,000.00	100.00	
行业组合	7,771,290.85	0.43	388,564.54	5.00	7,382,726.31
合计	1,826,641,790.29	—	438,564.54	—	1,826,203,225.75

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	53,571,091.03	3.08	53,571,091.03	100.00	
按组合计提坏账准备	1,687,117,886.67	96.92	441,879.54	0.03	1,686,676,007.13
其中：合并范围内关联方组合	1,679,230,295.82	96.47			1,679,230,295.82
账龄组合	116,300.00	0.01	53,315.00	45.84	62,985.00
行业组合	7,771,290.85	0.44	388,564.54	5.00	7,382,726.31
合计	1,740,688,977.70	—	54,012,970.57	—	1,686,676,007.13

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	50,000.00	50,000.00	—

B、组合中，按行业组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	6,089,275.00	304,463.75	5.00
3—4 年	683,110.80	34,155.54	5.00
5 年以上	998,905.05	49,945.25	5.00
合计	7,771,290.85	388,564.54	—



④ 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）	
2025 年 1 月 1 日余额	441,879.54		53,571,091.03	54,012,970.57
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	3,315.00			3,315.00
本年转销				
本年核销			53,571,091.03	53,571,091.03
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	438,564.54			438,564.54

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	53,571,091.03

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京建隆建筑工程联合公司	往来款	27,437,164.54	无法收回	董事会审议通过	否
合 计	—	27,437,164.54	—	—	—

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
北京中关村四环医药开发有限责任公司	691,556,033.09	37.86	往来款	1 年以下、1-2 年、2-3 年、3-4 年	
山东中关村医药科技发展有限公司	337,848,500.94	18.50	往来款	1 年以下、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
北京中实新材料有限责任公司	288,177,498.20	15.78	往来款	1 年以下、1-2 年、2-3 年	
华素生物科技(北京)有限公司	135,647,935.44	7.43	往来款	1 年以下、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	
北京华素健康科技有限公司	114,929,377.30	6.29	往来款	1 年以下、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	
合计	1,568,159,344.97	85.86	—	—	—

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,012,744,953.33		1,012,744,953.33	967,074,953.33		967,074,953.33
合计	1,012,744,953.33		1,012,744,953.33	967,074,953.33		967,074,953.33

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京美仑房地产开发有限责任公司	41,331,795.04						41,331,795.04	
北京中科泰和物业服务有限责任公司朝阳分公司	3,464,025.00						3,464,025.00	
北京中关村科贸电子城有限公司	234,132.72						234,132.72	
北京中实混凝土有限责任公司	67,308,000.00						67,308,000.00	
北京中关村四环医药开发有限责任公司	210,000,000.00						210,000,000.00	
重庆海德实业有限公司	270,000,000.00						270,000,000.00	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加 投资	减 少 投 资	计提减 值准备	其他		
北京中关村青 年科技创业投 资有限公司	71,000,000.00						71,000,000.00	
山东中关村医 药科技发展有 限公司	40,000,000.00		5,770,000.00				45,770,000.00	
上海四通国际 科技商城物业 公司	35,865,718.12						35,865,718.12	
北京华素健康 科技有限公司	1,800,000.00						1,800,000.00	
北京华素堂养 老产业投资有 限公司	200,071,282.45		39,900,000.00				239,971,282.45	
华素生物科技 (北京)有限公 司	26,000,000.00						26,000,000.00	
减：长期股权投 资减值准备								
合 计	967,074,953.33		45,670,000.00				1,012,744,953.33	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,061,840.15	6,990,884.91	24,056,116.38	14,219,355.49
合 计	12,061,840.15	6,990,884.91	24,056,116.38	14,219,355.49

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
房地产出租收入	12,061,840.15	6,990,884.91	11,406,824.99	7,209,649.32
房地产销售收入			12,649,291.39	7,009,706.17
合 计	12,061,840.15	6,990,884.91	24,056,116.38	14,219,355.49
按经营地区分类：				



合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	12,061,840.15	6,990,884.91	24,056,116.38	14,219,355.49
合计	12,061,840.15	6,990,884.91	24,056,116.38	14,219,355.49
按商品转让的时间分类：				
在某一时点确认			12,649,291.39	7,209,649.32
在某一时段内确认	12,061,840.15	6,990,884.91	11,406,824.99	7,009,706.17
合计	12,061,840.15	6,990,884.91	24,056,116.38	14,219,355.49

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	103,954,358.34	
合计	103,954,358.34	

十八、补充资料

1、本年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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-587,240.55	
计入当期损益的政府补助，但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	14,547,024.12	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-409,719.52	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,163,452.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,133,038.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,580,477.69	
减：所得税影响额	1,821,836.45	
少数股东权益影响额（税后）	1,694,705.80	



项 目	金 额	说 明
合 计	10,063,935.44	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	2.97	0.0636	0.0636
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.35	0.0502	0.0502

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

2026 年 4 月 16 日

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码

914201060819786608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业 仅供出具报告使用

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2025年11月18日



业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王新英
证书编号: 110101301077



年 月 日
Year / Month / Day

证书编号: 110101301077
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 01 月 19 日
Date of Issuance

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。
This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

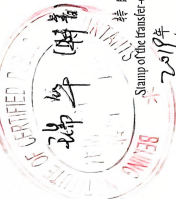
This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

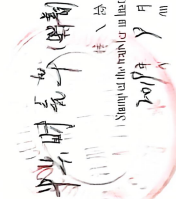


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年9月4日
Date

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年8月11日
Date

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

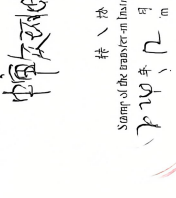


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月6日
Date

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月6日
Date



姓名: 王新英
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1978-02-17
Date of birth
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 130181197802173929
Identity card No.



中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China





姓名 张志明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-08-09
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙) 北京分所
Working unit
身份证号码 130105197208091537
Identity card No.



年度继续教育
Annual Renewal/Continuing Education

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 420100051325
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 08 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

