

津药物流（天津）有限公司  
2023-2025 年财务报表审计报告

CAC审字[2026]0697号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：津26T1GJMY6N



## 目 录

目 录	页次
一、 审计报告	1-3
二、 财务报表	
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-10
三、 财务报表附注	11-93





**中审华会计师事务所**

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post: 300042  
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

# 审计报告

CAC 审字[2026]0697 号

津药物流（天津）有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了津药物流（天津）有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2023年12月31日、2024年12月31日、2025年12月31日的资产负债表，2023年度、2024年度、2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年12月31日、2024年12月31日、2025年12月31日的财务状况以及2023年度、2024年度、2025年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道



德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



梁雪萍

中国注册会计师：



高小萌

中国 天津

2026年3月31日





资产负债表

编制单位：津药物流（天津）有限公司

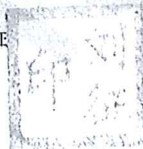
单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七、（一）	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	七、（二）		274,500.00	629,580.00
应收账款	七、（三）	856,001.28	2,700,459.20	3,784,041.01
应收款项融资				
预付款项	七、（四）	3,880.80		56,595.38
其他应收款	七、（五）	5,612.73	5,612.72	
其中：应收利息				
应收股利				
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	七、（六）			14,179.21
流动资产合计		13,482,091.77	7,093,287.41	12,359,396.98
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七、（七）	108,327,475.02	113,455,279.02	119,707,776.14
在建工程	七、（八）		1,281,365.37	1,195,141.14
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	七、（九）	6,901,193.24	7,171,900.88	7,442,608.52
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、（十）	3,262.72		
其他非流动资产				
非流动资产合计		115,231,930.98	121,908,545.27	128,345,525.80
资产总计		128,714,022.75	129,001,832.68	140,704,922.78

单位负责人：曹强强



主管会计工作负责人：刘征



会计机构负责人：张倩

张倩





资产负债表（续）

单位：元 币种：人民币

编制单位：津药物流（天津）有限公司

负债和股东权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七、（十一）	1,158,421.13	1,392,869.77	1,480,510.36
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	七、（十三）	905,546.08	866,220.93	707,623.22
应交税费	七、（十三）	90,772.79	21,890.05	706.24
其他应付款	七、（十四）	7,500.00	175,297.91	8,725,737.69
其中：应付利息				
应付股利				
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		2,162,240.00	2,456,278.66	10,914,577.51
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		2,162,240.00	2,456,278.66	10,914,577.51
<b>股东权益：</b>				
实收资本	七、（十五）	180,978,500.00	180,978,500.00	180,978,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	七、（十六）	-54,426,717.25	-54,432,945.98	-51,188,154.73
股东权益合计		126,551,782.75	126,545,554.02	129,790,345.27
负债和股东权益总计		128,714,022.75	129,001,832.68	140,704,922.78

单位负责人：曹强强



主管会计工作负责人：刘征



会计机构负责人：张倩

张倩





利润表

单位：元 币种：人民币

编制单位：津药物流（天津）有限公司

项目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
一、营业收入	七、(十七)	22,921,809.91	20,319,118.54	25,600,860.98
减：营业成本	七、(十七)	19,497,972.03	20,449,540.15	21,846,869.96
税金及附加	七、(十八)	1,217,108.18	1,217,415.62	1,216,274.48
销售费用				
管理费用	七、(十九)	2,180,086.72	1,949,314.21	2,012,848.44
研发费用				
财务费用	七、(二十)	-34,644.73	-65,079.36	-74,791.07
其中：利息费用				
利息收入	七、(二十)	36,276.41	67,109.30	76,909.81
加：其他收益	七、(二十一)	633.88	-204.80	49,952.73
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	七、(二十三)	-1,723.05	-115.36	480.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七、(二十三)	-11,212.47		
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		48,986.07	-3,232,392.24	650,092.08
加：营业外收入	七、(二十四)		0.20	
减：营业外支出	七、(二十五)	24,043.53	1,736.50	5,604.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		24,942.54	-3,234,128.54	644,487.61
减：所得税费用	七、(二十六)	18,713.81	10,662.71	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,228.73	-3,244,791.25	644,487.61
(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		6,228.73	-3,244,791.25	644,487.61
七、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

单位负责人：曹强



主管会计工作负责人：刘征



会计机构负责人：张倩

张倩





现金流量表

单位：元 币种：人民币

编制单位：津药物流（天津）有限公司

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		26,424,222.85	23,185,510.39	27,056,811.54
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	七、(二十七)	81,355.07	67,719.49	245,834.90
经营活动现金流入小计		26,505,577.92	23,253,229.88	27,302,646.44
购买商品、接受劳务支付的现金		9,027,078.57	9,266,359.58	10,475,904.75
支付给职工以及为职工支付的现金		6,659,781.88	6,609,689.09	5,883,370.47
支付的各项税费		1,841,582.83	1,822,807.62	1,765,636.34
支付其他与经营活动有关的现金	七、(二十七)	261,564.58	218,860.90	385,987.34
经营活动现金流出小计		17,790,007.86	17,917,717.19	18,510,898.90
经营活动产生的现金流量净额	七、(二十八)	8,715,570.06	5,335,512.69	8,791,747.54
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		211,688.59	498,629.20	681,037.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		211,688.59	498,629.20	681,037.60
投资活动产生的现金流量净额		-211,688.59	-498,629.20	-681,037.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			8,599,169.38	5,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金			8,599,169.38	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计			-8,599,169.38	-5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	七、(二十八)	8,503,881.47	-3,762,285.89	3,110,709.94
五、现金及现金等价物净增加额	七、(二十八)	4,112,715.49	7,875,001.38	4,764,291.44
加：期初现金及现金等价物余额	七、(二十八)	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
六、期末现金及现金等价物余额				

单位负责人：曹强



主管会计工作负责人：刘征



会计机构负责人：张倩

*张倩*



所有者权益变动表



单位：人民币

项 目	2025年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	180,978,500.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	180,978,500.00						176,545,554.02
三、本年年末变动金额(减少以“-”号列示)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 专项储备计提减值准备转回							
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	180,978,500.00						126,551,782.75
未分配利润							-54,432,945.98
盈余公积							6,228.73
专项储备							6,228.73
其他综合收益							
资本公积							
库存股							
所有者权益合计							126,551,782.75

张征

会计机构负责人：张征

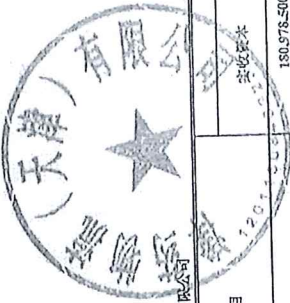


主管会计工作负责人：刘征



单位负责人：张强



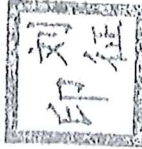


所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币

项目	2024年度				所有者权益合计
	实收资本		其他		
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	
一、上年期末余额	180,978,500.00				129,790,345.27
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	180,978,500.00				129,790,345.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					-3,244,791.25
(一) 综合收益总额					-3,244,791.25
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对所有者分配的分配					
3. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增实收资本					
2. 盈余公积转增实收资本					
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	180,978,500.00				126,545,554.02

会计机构负责人: 张强



主管会计工作负责人: 刘征



单位负责人: 曹强强



所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币

项目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	
	优先股	永续债	永续债	其他			
一、上年期末余额	130,978,500.00						129,145,857.66
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	130,978,500.00						129,145,857.66
三、本年在增减变动金额(至少以“-”号列示)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者分配的应付							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定盈余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	130,978,500.00						129,790,345.27
未分配利润							-51,832,642.34
盈余公积							644,487.61
专项储备							644,487.61
其他综合收益							

张征

会计机构负责人: 张征



主管会计工作负责人: 刘征



单位负责人: 曹强



# 津药物流（天津）有限公司

## 财务报表附注

2023年1月1日至2025年12月31日

### 一、公司基本情况

#### （一）公司简介

公司名称：津药物流（天津）有限公司

注册地址：天津开发区第十大街7号

总部地址：天津开发区第十大街7号

营业期限：2010-11-25 至 2030-11-24

注册资本：18097.85万人民币

法定代表人：曹强强

#### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：装卸搬运和仓储业

公司经营范围：一般项目：装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；信息技术咨询服务；非居住房地产租赁；机械设备租赁；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）

实际从事的主要经营活动：药品仓储。

#### （三）公司历史沿革

2010年11月25日由天津药业集团有限公司出资设立本公司，于2010年11月25日取得天津市工商行政管理局核发的120191000076724号《企业法人营业执照》，注册资本为2000万元（占注册资本总额的100%），实收资本2000万元，经天津中审联有限责任会计师事务所审验，并于2010年11月19日出具津中审联验字(2010)第125号验资报告。

根据本公司2012年3月21日股东会决议和修改后章程的规定，申请增加注册资本1097.85万元，由新股东天津格斯宝药业有限公司以房屋建筑物及土地使用权出资，其中以房屋建筑物出资47.92万元，占新增注册资本的4.36%，土地使用权出资1049.93万元，占新增注册资本的95.64%，经天津中天诚房地产评估有限公司评估并出具津中天诚资评字[2011]第067号资产评估报告。变更注册资本后，股东为天津药业集团有限公司和天津格斯宝药业有限公司，其中：天津药业集团有限公司实缴注册资本2000万元，占股64.56%；天津格斯宝药业有限公司实缴



注册资本1097.85万元，占股35.44%，经天津中审联有限责任会计师事务所审验，并于2012年3月26日出具津中审联验字(2012)第82号验资报告。

2012年10月26日，经天津金耀物流有限公司股东会决议，同意天津格斯宝药业有限公司与天津药业集团有限公司签署的《股权转让协议》，将天津格斯宝药业有限公司持有的35.44%股权转让天津药业集团有限公司，天津药业集团有限公司占股100%。

2015年10月12日，经天津金耀物流有限公司股东会决议，由天津药业集团有限公司增加注册资本15000万元，增资后注册资本为18097.85万元，实收资本为18097.85万元。2019年3月5日经天津滨海新区市场监督管理局批准，取得统一社会信用代码为9112011656610348X9号的营业执照。

2026年2月2日，天津金耀物流有限公司更名为津药物流（天津）有限公司，公司经营范围变更为一般项目：装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；信息技术咨询服务；非居住房地产租赁；机械设备租赁；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事 2026 年 3 月 31 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

#### （二）持续经营

本公司相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至 2025 年 12 月 31 日止的 2023 年度、2024 年度、2025 年度财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间



采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或



有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计



划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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投资损益。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

##### 2、外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他



综合收益“项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## （九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据收入相关的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利



得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产



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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4、金融负债的分类和后续计量

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### (1) 预期信用损失的计量

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损



失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融



资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### （3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### （4）核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （十）应收票据

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较低，但信用风险自初始确认后未显著增加，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## （十一）应收账款

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。

（1）对于有客观证据表明其已发生信用减值的，本公司将该应收账款作为已发生信用



减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

单项计提坏账准备的理由	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独预计其信用损失，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

① 账龄组合。本公司以应收账款账龄为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的预测来评估各类应收账款的预期信用损失。

应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
3个月以内(含3个月)	0.00%
4至12个月(含12个月)	0.50%
1至2年(含2年)	20.00%
2至3年(含3年)	50.00%
3年以上	100.00%

② 无风险组合。天津药业集团有限公司合并范围内应收款项及押金备用金等不计提坏账准备。

#### (十二) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法参照上述(九)金融资产和金融负债中划分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相关内容。

#### (十三) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(1) 对于有客观证据表明其已发生信用减值的，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

① 账龄组合，本公司以其他应收款账龄为基础，基于历史实际信用损失率计算预期



信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
3个月以内(含3个月)	0.00%
4至12个月(含12个月)	0.50%
1至2年(含2年)	20.00%
2至3年(含3年)	50.00%
3年以上	100.00%

② 无风险组合。天津药业集团有限公司合并范围内应收款项及押金备用金等不计提坏账准备。

#### (十四) 存货

##### 1、存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法或个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法或五五摊销法进行摊销。

##### 2、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

##### 3、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。

#### (十五) 终止经营及持有待售

##### 1、终止经营



终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

## 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归



为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

## （十六）长期股权投资

### 1、投资成本的初始计量

#### （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：



a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。



以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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，应当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。



本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利



润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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



中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### (十七) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### (十八) 固定资产

##### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、固定资产的计价方法

本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、仪器、计量器具和其他。成本按以下原则确定：

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的



创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	14-40	5	2.38-6.79
2	机器设备	3-11	5	8.64-31.67
3	运输设备	10	5	9.5
4	办公设备	5-8	5	11.88-19
5	仪器、计量器具	5-7	5	13.57-19
6	其他设备	3-14	5	6.79-31.67

### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (十九) 在建工程



### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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



借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （二十一）无形资产

### 1、无形资产的计价方法



本公司无形资产包括软件、土地使用权，具体计价方法如下：

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	10	预计能够带来经济利益的年限
土地使用权	40	法定年限

3、内部研究与开发支出

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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) 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；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

#### 4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### （二十二）商誉

#### 1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

#### 2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自



购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

### （二十三）长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

#### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### （二十四）合同负债

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

### （二十五）职工薪酬

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



### 1、短期薪酬

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

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期 损



益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

#### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十六）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2、预计负债的计量方法



本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## （二十七）股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### 2、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （二十八）应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。



债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

## （二十九）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。



本公司已将该商品的实物转移给客户。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

#### 主要收入确认政策

##### 1、提供仓储服务收入

本公司对外提供的仓储服务收入，客户在企业履约的同时取得并消耗企业履约所带来的经济利益（如每日存储服务即时生效）即可确认收入。

#### （三十）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或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

#### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### （三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户



使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额



的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （三十三）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。



使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

#### （三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

#### 四、重要会计政策、会计估计的变更及前期差错更正

##### （一）重要会计政策的变更

无。

##### （二）会计估计的变更

无。

#### 五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

#### 六、税项

##### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的现代服务范畴下的物流辅助服务仓储服务收入为	6%



税 种	计税依据	税率
	基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	房产余值或租金收入	1.2%或 12%
土地使用税	土地应税面积	单位税额根据根据土地类型确定
印花税	合同金额	税率根据不同类型合同确定
个人所得税	应纳税所得额	超额累进税率，税率 3%-45%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

## (二) 税收优惠及批文

依据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

## 七、财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金			
银行存款	300,000.00	298,414.30	435,591.00
其他货币资金			
存放财务公司款项	12,316,596.96	3,814,301.19	7,439,410.38
合 计	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
其中：存放在境外的 款项总额			
因抵押、质押 或冻结等对使用有限制的			



项目	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
款项总额			

期末受限制的货币资金：无

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类

种类	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票		274,500.00	629,580.00
商业承兑汇票			
小计		274,500.00	629,580.00
减：坏账准备			
合计		274,500.00	629,580.00

2、按单项计提坏账准备：无。

3、坏账准备本期计提及变动情况：无。

4、期末本公司已质押的应收票据：无。

5、期末本公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

6、期末本公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：无。

7、期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

8、本期实际核销的应收票据情况：无。

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
3个月以内(含3个月)	492,814.34	2,680,160.69	3,784,041.01
4至12月(含12个月)	365,012.00	20,400.51	
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
小计	857,826.34	2,700,561.20	3,784,041.01
减：坏账准备	1,825.06	102.00	
合计	856,001.28	2,700,459.20	3,784,041.01

账龄自应收账款确认日起开始计算。



2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	2025年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备	857,826.34	100.00	1,825.06	0.21	856,001.28
其中：组合1 账龄组合	808,003.12	94.19	1,825.06	0.23	806,178.06
组合2 无风险组合	49,823.22	5.81			49,823.22
合计	857,826.34	100.00	1,825.06	0.21	856,001.28

种类	2024年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备	2,700,561.20	100.00	102.00	0.01	2,700,459.20
其中：组合1 账龄组合	219,673.39	8.13	102.00	0.05	219,571.39
组合2 无风险组合	2,480,887.81	91.87			2,480,887.81
合计	2,700,561.20	100.00	102.00	0.01	2,700,459.20

种类	2023年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备	3,784,041.01	100.00			3,784,041.01
其中：组合1 账龄组合	3,784,041.01	100.00			3,784,041.01
组合2 无风险组合					
合计	3,784,041.01	100.00			3,784,041.01

(1) 按单项计提坏账准备：



本公司 2025 年 12 月 31 日无按单项计提坏账准备的应收账款单位情况。

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 账龄组合	808,003.12	1,825.06	0.23
组合 2 无风险组合	49,823.22		
合 计	857,826.34	1,825.06	0.21

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 账龄组合	219,673.39	102.00	0.05
组合 2 无风险组合	2,480,887.81		
合 计	2,700,561.20	102.00	0.01

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 账龄组合	3,784,041.01		
组合 2 无风险组合			
合 计	3,784,041.01		

本公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

a. 无风险组合账龄明细

账龄	2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	占总额比例 (%)
3 个月以内(含 3 个月)	49,823.22	5.81
4 至 12 月(含 12 个月)		
1 至 2 年(含 2 年)		
2 至 3 年(含 3 年)		
3 年以上		



账龄	2025年12月31日	
	账面余额	占总额比例(%)
合计	49,823.22	5.81

账龄	2024年12月31日	
	账面余额	占总额比例(%)
3个月以内(含3个月)	2,480,887.81	91.87
4至12年(含12个月)		
1至2年(含2年)		
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计	2,480,887.81	91.87

账龄	2023年12月31日	
	账面余额	占总额比例(%)
3个月以内(含3个月)		
4至12年(含12个月)		
1至2年(含2年)		
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计		

无风险组合的应收账款明细

单位名称	与本公司关系	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
津药药业健康科技(天津)有限公司	受同一控制方控制	9,364.66	94,058.39	
津药和平(天津)制药有限公司	受同一控制方控制	40,458.56	2,386,829.42	
合计		49,823.22	2,480,887.81	



b. 组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	442,991.12		
4至12年(含12个月)	365,012.00	1,825.06	0.50
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计	808,003.12	1,825.06	0.50

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	199,272.88		
4至12年(含12个月)	20,400.51	102.00	0.50
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计	219,673.39	102.00	0.05

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	3,784,041.01		
4至12年(含12个月)			
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计	3,784,041.01		

3、本期实际核销的应收账款情况

本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。



4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津宜药印务有限公司	736,000.00		736,000.00	85.80	1,700.00
津药达仁堂集团股份有限公司隆顺榕制药厂	43,139.30		43,139.30	5.03	
津药和平(天津)制药有限公司	40,458.56		40,458.56	4.72	
浙江亚瑟医药有限公司	25,012.00		25,012.00	2.92	125.06
津药药业健康科技(天津)有限公司	9,364.66		9,364.66	1.09	
合计	853,974.52		853,974.52	99.56	1,825.06

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本公司本年末发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,880.80	100.00			56,595.38	100.00
1至2年(含2年)						
2至3年(含3年)						



账龄	2025年12月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上						
小计	3,880.80	100.00			56,595.38	100.00
减：坏账准备						
合计	3,880.80	100.00			56,595.38	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项：无。

3、预付款项金额前一名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	欠款内容	坏账准备
天津泰达市政有限公司	3,880.80	1年以内	100.00	招标费	
合计	3,880.80		100.00		

(五) 其他应收款

项目	注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息	1			
应收股利	2			
其他应收	3	5,612.73	5,612.72	
合计		5,612.73	5,612.72	

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
3个月以内(含3个月)	2,954.70	2,954.70	
4至12个月(含12个月)	2,671.38	2,671.38	
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			



账龄	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
小计	5,626.08	5,626.08	
减：坏账准备	13.35	13.36	
合计	5,612.73	5,612.72	

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
代收代付款项	5,626.08	5,626.08	
小计	5,626.08	5,626.08	
减：坏账准备	13.35	13.36	
合计	5,612.73	5,612.72	

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,626.08	100.00	13.35	0.24	5,612.73
其中：组合1账龄组合	5,626.08	100.00	13.35	0.24	5,612.73
组合2无风险组合					
合计	5,626.08	100.00	13.35	0.24	5,612.73

种类	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他					



种类	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,626.08	100.00	13.36	0.24	5,612.72
其中：组合1账龄组合	5,626.08	100.00	13.36	0.24	5,612.72
组合2无风险组合					
合计	5,626.08	100.00	13.36	0.24	5,612.72

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合1账龄组合					
组合2无风险组合					
合计					

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：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，本公司将该应收款项作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

1) 按单项计提坏账准备：



无。

2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1账龄组合	5,626.08	13.35	0.24
组合2无风险组合			
合计	5,626.08	13.35	0.24

组合名称	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1账龄组合	5,626.08	13.36	0.24
组合2无风险组合			
合计	5,626.08	13.36	0.24

组合名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1账龄组合			
组合2无风险组合			
合计			

① 组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	2,954.70		
4至12个月(含12个月)	2,671.38	13.35	0.50
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计	5,626.08	13.35	0.50



账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	2,954.70		
4至12个月(含12个月)	2,671.38	13.36	0.50
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计	5,626.08	13.36	0.24

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)			
4至12个月(含12个月)			
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计			

②组合中，无风险计提坏账准备的其他应收款：

无。

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
期初余额		13.36		13.36
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提				
本期收回或转回		0.01		0.01
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
其他变动				
期末余额		13.35		13.35

1) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

本公司报告期无重要的坏账准备收回或转回金额。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前一名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津泰达实业集团有限公司	代收代付款项	5,626.08	3 个月以内: 2,954.70 元; 4 至 12 个月: 2,671.38 元	100.00	13.35
合计		5,626.08		100.00	13.35

(7) 涉及政府补助的其他应收款

本公司本年未发生涉及政府补助的其他应收款的情况。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款



本公司本年未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款的情况。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况

本公司本年末无资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

(六) 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额			14,179.21
待认证增值税进项税额			
预缴增值税			
预缴土地增值税			
预交所得税			
小 计			14,179.21
减：减值准备			
合 计			14,179.21

(七) 固定资产

	注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	1	108,319,525.02	113,455,279.02	119,707,776.14
固定资产清理		7,950.00		
合 计		108,327,475.02	113,455,279.02	119,707,776.14

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	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
一、账面 原值：							
1. 2024 年 12 月 31 日 余 额	116,974,894.04	28,691,263.68	2,795,768.98	411,976.16	531,518.87	26,803,752.81	176,209,174.54



项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
2. 本期 增加金 额		1,514,518.80					1,514,518.80
(1) 购 置							
(2) 在 建工程 转入		1,514,518.80					1,514,518.80
(3) 企 业合并 增加							
3. 本期 减少金 额		3,374.35	369,533.66			10,341.88	383,249.89
(1) 处 置或报 废		3,374.35	369,533.66			10,341.88	383,249.89
(2) 转入 投资性房 地产							
(3) 转入 在建工程							
(4) 合并 减少							
4. 2025 年 12 月 31 日余 额	116,974,894.04	30,202,408.13	2,426,235.32	411,976.16	531,518.87	26,793,410.93	177,340,443.45
二、累计							



项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
折旧							
1. 2024 年 12 月 31 日 余 额	25,592,276.51	15,182,223.07	2,258,934.98	358,819.56	502,973.04	18,858,668.36	62,753,895.52
2. 本期 增加金 额	3,011,759.76	2,034,412.00	250,433.92	16,201.53	1,969.91	1,316,333.21	6,631,110.33
(1) 计 提	3,011,759.76	2,034,412.00	250,433.92	16,201.53	1,969.91	1,316,333.21	6,631,110.33
3. 本期 减少金 额		3,205.64	351,056.99			9,824.79	364,087.42
(1) 处 置 或 报 废		3,205.64	351,056.99			9,824.79	364,087.42
(2) 转 入 投 资 性 房 地 产							
(3) 转 入 在 建 工 程							
(4) 合 并 减 少							
4. 2025 年 12 月 31 日 余	28,604,036.27	17,213,429.43	2,158,311.91	375,021.09	504,942.95	20,165,176.78	69,020,918.43



项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
额							
三、减值 准备							
1. 2024 年 12 月 31 日 余 额							
2. 本期 增加金 额		168.71	10,676.67			367.09	11,212.47
（1）计 提		168.71	10,676.67			367.09	11,212.47
3. 本期 减少金 额		168.71	10,676.67			367.09	11,212.47
（1）处 置 或 报 废		168.71	10,676.67			367.09	11,212.47
（2）转 入 投 资 性 房 地 产							
（3）转 入 在 建 工 程							
（4）合 并 减 少							
4. 2025							



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计量器具	其他设备	合计
年 12 月 31 日 余额							
四、账面价值							
1. 2025 年 12 月 31 日 账面价值	88,370,857.77	12,988,978.70	267,923.41	36,955.07	26,575.92	6,628,234.15	108,319,525.02
2. 2024 年 12 月 31 日 账面价值	91,382,617.53	13,509,040.61	536,834.00	53,156.60	28,545.83	7,945,084.45	113,455,279.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计量器具	其他设备	合计
一、账面原值：							
1. 2023 年 12 月 31 日 余额	116,974,894.04	28,341,209.25	2,795,768.98	411,976.16	531,518.87	26,803,752.81	175,859,120.11
2. 本期增加金额		350,054.43					350,054.43
(1) 购置							
(2) 在建工程转入		350,054.43					350,054.43



项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
(3)企业 合并增加							
3. 本期减 少金额							
(1)处置 或报废							
(2) 转入 投资性房 地产							
(3) 转入 在建工程							
(4) 合并 减少							
4. 2024 年 12 月 31 日 余 额	116,974,894.04	28,691,263.68	2,795,768.98	411,976.16	531,518.87	26,803,752.81	176,209,174.54
二、累计 折旧							
1. 2023 年 12 月 31 日 余 额	22,580,516.83	13,186,267.24	2,008,496.78	335,779.70	497,948.70	17,542,334.72	56,151,343.97
2. 本期增 加金额	3,011,759.68	1,995,955.83	250,438.20	23,039.86	5,024.34	1,316,333.64	6,602,551.55
(1) 计提	3,011,759.68	1,995,955.83	250,438.20	23,039.86	5,024.34	1,316,333.64	6,602,551.55
3. 本期减 少金额							



项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
(1)处置 或报废							
(2)转入 投资性房 地产							
(3)转入 在建工程							
(4)合并 减少							
4.2024 年 12 月 31 日 余 额	25,592,276.51	15,182,223.07	2,258,934.98	358,819.56	502,973.04	18,858,668.36	62,753,895.52
三、减值 准备							
1.2023 年 12 月 31 日 余 额							
2.本期增 加金额							
(1)计提							
3.本期减 少金额							
(1)处置 或报废							



项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计 量器具	其他设备	合计
(2)转入 投资性房 地产							
(3)转入 在建工程							
(4)合并 减少							
4.2024 年12月 31日余 额							
四、账面 价值							
1.2024 年12月 31日账 面价值	91,382,617.53	13,509,040.61	536,834.00	53,156.60	28,545.83	7,945,084.45	113,455,279.02
2.2023 年12月 31日账 面价值	94,394,377.21	15,154,942.01	787,272.20	76,196.46	33,570.17	9,261,418.09	119,707,776.14

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

本公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产:

本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期末固定资产抵押情况:

本公司期末固定资产无抵押。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:



本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 固定资产的减值测试情况：

本公司本年度计提减值准备金额 11,212.47 元。

2、固定资产清理：

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,374.35	3,205.64	168.71	0.00
运输设备	369,533.66	351,056.99	10,676.67	7,800.00
其他设备	10,341.88	9,824.79	367.09	150.00
合 计	383,249.89	364,087.42	11,212.47	7,950.00

(八) 在建工程

	注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	1		1,281,365.37	1,195,141.14
工程物资	2			
合 计			1,281,365.37	1,195,141.14

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
wms 系统 升级及 FDA 验证 项目				1,263,093.71		1,263,093.71	950,715.69		950,715.69
金耀物流 立体库温 湿度监测 系统项目							151,123.56		151,123.56



项 目	2025年12月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
天津金耀物流有限公司 WMS 系统升级项目					93,301.89	
FDA 库房加装加湿器			18,271.66		18,271.66	
合 计			1,281,365.37		1,195,141.14	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2024年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025年12月31日
wms 系统升级及 FDA 验证项目	1,500,000.00	1,263,093.71	95,071.57	1,358,165.28		
FDA 库房加装加湿器	49,400.00	18,271.66	24,533.37	42,805.03		
FDA 库区增设温湿度系统	85,800.00		57,829.28	57,829.28		
功能房改造系统	56,300.00		55,719.21	55,719.21		
合 计	1,674,130.00	1,281,365.37	233,153.43	1,514,518.80		

续上表

项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源



项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
wms 系统升级及 FDA 验证项目	90.54	100.00				自有资金
FDA 库房加装加湿器	88.65	100.00				自有资金
FDA 库区增设温湿度系统	67.40	100.00				自有资金
功能房改造系统	98.97	100.00				自有资金
合计						

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
金耀物流立体库温湿度监测系统项目	284,320.00	151,123.56	105,628.98	256,752.54		
WMS 系统升级项目	98,900.00	93,301.89		93,301.89		
wms 系统升级及 FDA 验证项目	1,500,000.00	950,715.69	312,378.02			1,263,093.71
FDA 库房加装加湿器	49,400.00		18,271.66			18,271.66
合计	1,932,620.00	1,195,141.14	436,278.66	350,054.43		1,281,365.37

续上表

项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源



项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
金耀物流立体库温湿度监测系统项目	90.30	100.00				自有资金
WMS 系统升级项目	94.34	100.00				自有资金
wms 系统升级及 FDA 验证项目	84.21	93.00				自有资金
FDA 库房加装加湿器	36.99	42.00				自有资金
合 计						

(3) 在建工程减值准备情况：

期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(4) 在建工程的减值测试情况

本公司本年度在建工程未发生减值迹象。

2、工程物资：无

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 12 月 31 日余额	10,499,300.00			82,251.84	10,581,551.84
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					



项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1)处置					
4. 2025年12月31日余额	10,499,300.00			82,251.84	10,581,551.84
二、累计摊销					
1. 2024年12月31日余额	3,368,525.16			41,125.80	3,409,650.96
2. 本期增加金额	262,482.48			8,225.16	270,707.64
(1) 计提	262,482.48			8,225.16	270,707.64
3. 本期减少金额					
(1)处置					
4. 2025年12月31日余额	3,631,007.64			49,350.96	3,680,358.60
三、减值准备					
1. 2024年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1)处置					
4. 2025年4月31日余额					
四、账面价值					
1. 2025年12月31日账面价值	6,868,292.36			32,900.88	6,901,193.24
2. 2024年12月31日账面价值	7,130,774.84			41,126.04	7,171,900.88

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					



项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 2023 年 12 月 31 日余额	10,499,300.00			82,251.84	10,581,551.84
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024 年 12 月 31 日余额	10,499,300.00			82,251.84	10,581,551.84
二、累计摊销					
1. 2023 年 12 月 31 日余额	3,106,042.68			32,900.64	3,138,943.32
2. 本期增加金额	262,482.48			8,225.16	270,707.64
(1) 计提	262,482.48			8,225.16	270,707.64
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024 年 12 月 31 日余额	3,368,525.16			41,125.80	3,409,650.96
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024 年 12 月 31 日余额					



项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
四、账面价值					
1. 2024年12月31日账面价值	7,130,774.84			41,126.04	7,171,900.88
2. 2023年12月31日账面价值	7,393,257.32			49,351.20	7,442,608.52

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司土地使用权均已办妥产权证书。

3、无形资产的减值测试情况

本年度未发生减值迹象。

4、报告期末无形资产抵押情况：

报告期末无无形资产抵押。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,838.41	459.60				
资产减值准备	11,212.47	2,803.12				
固定资产账面价值小于计税基础						
内部交易未实现利润						
递延收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
可抵扣亏损						
合 计	13,050.88	3,262.72				

2、未经抵销的递延所得税负债：无

3、未确认递延所得税资产明细



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
坏账准备引起的可抵扣暂时性差异		115.36	
可抵扣亏损			
合计		115.36	

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

亏损年度	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	到期年度
2019				2024 年度
2020				2025 年度
2021				2026 年度
2022				2027 年度
2023				2028 年度
2024				2029 年度
2025				2030 年度
合计				

5、未确认的递延所得税负债：无

(十一) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	所占比例 (%)	账面余额	所占比例 (%)	账面余额	所占比例 (%)
工程款	1,133,421.13	97.84	1,090,255.28	78.28	1,115,820.28	75.37
设计费	25,000.00	2.16	25,000.00	1.79	25,000.00	1.69
综合服务费			146,977.79	10.55		
运输装卸费			130,636.70	9.38	339,690.08	22.94
合 计	1,158,421.13	100.00	1,392,869.77	100.00	1,480,510.36	100.00

2、账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容



单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
中科(广东)环境科技有限公司	973,722.46	2022年, 尚未结算	工程款
天津市医药设计院有限公司	25,000.00	2023年, 尚未催缴	设计费
合计	998,722.46		

3、2025年12月31日前前五名应付账款单位情况如下:

单位名称	金额	账龄	比例(%)	经济内容
中科(广东)环境科技有限公司	973,722.46	3年以上	84.06	工程款
湖北凯乐仕通达科技有限公司	103,732.76	1年以内	8.95	工程款
北京美好冠群科技有限公司	28,172.00	1年以内	2.43	工程款
天津市医药设计院有限公司	25,000.00	2-3年	2.16	设计费
天津轩诺科技有限公司	15,600.00	3年以上	1.35	工程款
合计	1,146,227.22		98.95	

## (十二) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本年减少	2025年12月31日
一、短期薪酬	866,220.93	5,675,783.37	5,636,458.22	905,546.08
二、离职后福利-设定提存计划		684,319.28	684,319.28	
三、辞退福利		338,353.00	338,353.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	866,220.93	6,698,455.65	6,659,130.50	905,546.08

项目	2023年12月31日	本期增加	本年减少	2024年12月31日
一、短期薪酬	707,623.22	6,064,409.05	5,905,811.34	866,220.93
二、离职后福利-设定提存计划		699,682.08	699,682.08	
三、辞退福利				



项目	2023年12月31日	本期增加	本年减少	2024年12月31日
四、一年内到期的其他福利				
合计	707,623.22	6,764,091.13	6,605,493.42	866,220.93

## 2、短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本年减少	2025年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	849,498.00	4,336,918.04	4,296,416.04	890,000.00
二、职工福利费		232,847.64	232,847.64	
三、社会保险费		519,841.30	519,841.30	
其中：医疗保险费		477,516.28	477,516.28	
工伤保险费		22,169.64	22,169.64	
生育保险费		20,155.38	20,155.38	
四、住房公积金		485,823.00	485,823.00	
五、工会经费和职工教育经费	16,722.93	100,353.39	101,530.24	15,546.08
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	866,220.93	5,675,783.37	5,636,458.22	905,546.08

项目	2023年12月31日	本期增加	本年减少	2024年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	691,854.00	4,711,634.81	4,553,990.81	849,498.00
二、职工福利费		245,080.30	245,080.30	
三、社会保险费		510,425.86	510,425.86	
其中：医疗保险费		466,860.02	466,860.02	



项目	2023年12月 31日	本期增加	本年减少	2024年12月 31日
工伤保险费		22,819.64	22,819.64	
生育保险费		20,746.20	20,746.20	
四、住房公积金		490,126.00	490,126.00	
五、工会经费和职工教育经费	15,769.22	107,142.08	106,188.37	16,722.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份 支付				
合 计	707,623.22	6,064,409.05	5,905,811.34	866,220.93

### 3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	2024年12月 31日应付未 付金额	本期应缴	本期缴付	2025年12月 31日应付未 付金额
一、基本养老保险费		649,417.52	649,417.52	
二、失业保险费		34,901.76	34,901.76	
三、企业年金缴费				
四、退休福利				
合 计		684,319.28	684,319.28	

设定提存计划项目	2023年12月 31日应付未 付金额	本期应缴	本期缴付	2024年12月 31日应付未 付金额
一、基本养老保险费		663,839.68	663,839.68	
二、失业保险费		35,842.40	35,842.40	
三、企业年金缴费				



设定提存计划项目	2023年12月31日应付未付金额	本期应缴	本期缴付	2024年12月31日应付未付金额
四、退休福利				
合 计		699,682.08	699,682.08	

(十三) 应交税费

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税	67,284.75	10,014.98	
企业所得税	21,976.53	10,662.71	
个人所得税	1,511.51	1,212.36	706.24
合 计	90,772.79	21,890.05	706.24

(十四) 其他应付款

	注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息	1			
应付股利	2			
其他应付款	3	7,500.00	175,297.91	8,725,737.69
合 计		7,500.00	175,297.91	8,725,737.69

1、应付利息：无

2、应付股利：无

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
保险赔款		119,068.31	119,068.31
保证金及押金	7,500.00	7,500.00	7,500.00
代扣代缴个人款项		4.80	
往来款			8,599,169.38
预提费用			
其他		48,724.80	
合 计	7,500.00	175,297.91	8,725,737.69

(2) 其他应付款按账龄



账龄	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)		48,729.60	
1至2年(含2年)			35,444.67
2至3年(含3年)		35,444.67	
3年以上	7,500.00	91,123.64	8,690,293.02
合计	7,500.00	175,297.91	8,725,737.69

(3) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	2025年12月31日	未偿还或结转的原因
天津华德瑞宝有限公司	7,500.00	押金
合计	7,500.00	

(十五) 实收资本

投资者名称	2024年12月31日		本期增加金额	本期减少金额	2025年12月31日	
	比例(%)	金额			比例(%)	金额
天津药业集团有限公司	100.00	180,978,500.00			100.00	180,978,500.00
合计	100.00	180,978,500.00			100.00	180,978,500.00

投资者名称	2023年12月31日		本期增加金额	本期减少金额	2024年12月31日	
	比例(%)	金额			比例(%)	金额
天津药业集团有限公司	100.00	180,978,500.00			100.00	180,978,500.00
合计	100.00	180,978,500.00			100.00	180,978,500.00

(十六) 未分配利润

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
调整前上期末未分配利润	-54,432,945.98	-51,188,154.73	-51,832,642.34
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-54,432,945.98	-51,188,154.73	-51,832,642.34



项目	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,228.73	-3,244,791.25	644,487.61
其他增加			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益工具股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-54,426,717.25	-54,432,945.98	-51,188,154.73

1、本公司本年调整期初未分配利润明细

本年无本年调整期初未分配利润明细。

2、本年内分配普通股股利及其他权益工具股利

本年无分配普通股股利及其他权益工具股利。

3、本年转作股本的普通股股利

本年无转作股本的普通股股利

(十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,921,809.91	19,497,972.03	20,319,118.54	20,449,540.15	25,595,742.57	21,841,751.55
其他业务					5,118.41	5,118.41
合计	22,921,809.91	19,497,972.03	20,319,118.54	20,449,540.15	25,600,860.98	21,846,869.96
其中：						
合同	22,921,809.91		20,319,118.54		25,595,742.57	



项目	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
产生的收入						
其他收入						

(1) 营业收入、成本、毛利分析

项目	2025 年度		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
仓储服务	22,921,809.91	19,497,972.03	3,423,837.88
小计	22,921,809.91	19,497,972.03	3,423,837.88
二. 其他业务			
物业服务			
小计			
合计	22,921,809.91	19,497,972.03	3,423,837.88

项目	2024 年度		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
仓储服务	20,319,118.54	20,449,540.15	-130,421.61
小计	20,319,118.54	20,449,540.15	-130,421.61
二. 其他业务			
物业服务			
小计			
合计	20,319,118.54	20,449,540.15	-130,421.61

项目	2023 年度		



	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
仓储服务	25,595,742.57	21,841,751.55	3,753,991.02
小 计	25,595,742.57	21,841,751.55	3,753,991.02
二. 其他业务			
物业服务	5,118.41	5,118.41	
小 计	5,118.41	5,118.41	
合 计	25,600,860.98	21,846,869.96	3,753,991.02

(十八) 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
房产税	1,070,783.22	1,070,783.22	1,070,777.74
土地使用税	119,310.00	119,310.00	119,310.00
印花税	27,014.96	27,322.40	26,186.74
合 计	1,217,108.18	1,217,415.62	1,216,274.48

(十九) 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
办公费	26,160.05	36,476.00	55,447.77
差旅费	4,475.64	8,535.42	12,604.00
人工费用	1,719,710.46	1,489,254.67	1,531,297.62
审计费	7,547.17	7,547.17	7,547.17
通讯费	117,271.22	116,885.02	112,350.91
无形资产摊销	270,707.64	270,707.64	270,707.64
业务招待费	7,362.40	2,968.00	3,773.50
折旧费	6,001.66	6,001.60	6,001.56
综合服务费	19,462.87	6,103.78	13,118.27
咨询费		4,834.91	
市内交通费	1,387.61		
合 计	2,180,086.72	1,949,314.21	2,012,848.44



(二十) 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
利息支出			
减：利息收入	36,276.41	67,109.30	76,900.81
汇兑损失			
减：汇兑收益			
手续费	1,631.68	2,029.94	2,109.74
其他			
合 计	-34,644.73	-65,079.36	-74,791.07

(二十一) 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
政府补助			
代扣个人所得税手续费	633.88	575.46	
增值税加计抵减		-780.26	49,952.73
合 计	633.88	-204.80	49,952.73

其中：政府补助种类明细： 无

(二十二) 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失			
应收账款坏账损失	-1,723.06	-102.00	480.18
应收款项融资减值损失			
其他应收款坏账损失	0.01	-13.36	
债权投资减值损失			
其他债权投资减值损失			
长期应收款坏账损失			
财务担保相关减值损失			
合 计	-1,723.05	-115.36	480.18



(二十三) 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失			
长期股权投资减值损失			
固定资产减值损失	-11,212.47		
工程物资减值损失			
在建工程减值损失			
无形资产减值损失			
投资性房地产减值损失			
其他减值损失			
合 计	-11,212.47		

(二十四) 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
无形资产报废利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金及罚款收入				
赔偿费收入				
无法支付的款项核销				
其他		0.20		
合 计		0.20		

(二十五) 营业外支出



项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计				
其中：固定资产报废毁损损失				
无形资产报废损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
其中：公益性捐赠				
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款支出	24,043.53	1,500.86	5,604.47	24,043.53
滞纳金支出		235.64		
其他				
合 计	24,043.53	1,736.50	5,604.47	24,043.53

(二十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,976.53	10,662.71	
递延所得税调整	-3,262.72		
汇算清缴差异调整			
合 计	18,713.81	10,662.71	

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	24,942.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,235.64
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	



项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,043.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	9,438.27
所得税费用	18,713.81

(二十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
补贴款	671.91		
代收款项	44,406.75	609.99	168,934.09
利息收入	36,276.41	67,109.30	76,900.81
往来款			
押金保证金			
其他		0.20	
合 计	81,355.07	67,719.49	245,834.90

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
代付款项	44,406.75	5,626.08	28,445.46
往来款			
押金保证金			
银行手续费	1,754.00	2,161.00	2,315.00
支付的管理费用	191,360.30	209,337.32	349,622.41
赔偿金、罚款及滞纳金	24,043.53	1,736.50	5,604.47
合 计	261,564.58	218,860.90	385,987.34

(二十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料



补充资料	2025 年度	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,228.73	-3,244,791.25	644,487.61
加: 资产减值准备	11,212.47		
信用减值准备	1,723.05	115.36	-480.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,631,110.33	6,602,551.55	7,294,100.73
使用权资产摊销			
无形资产摊销	270,707.64	270,707.64	270,707.64
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,262.72		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,113,354.06	1,503,708.32	64,162.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-315,503.50	203,221.07	518,769.36
其他			
经营活动产生的现金流量净额	8,715,570.06	5,335,512.69	8,791,747.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活			



补充资料	2025 年度	2024 年度	2023 年度
动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
减：现金的期初余额	4,112,715.49	7,875,001.38	4,764,291.44
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	8,503,881.47	-3,762,285.89	3,110,709.94

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、现金和现金等价物余额	12,616,596.96	4,112,715.49	7,875,001.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

无。



## 2、重要的非全资子公司

无。

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

无。

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1、重要的合营企业或联营企业

无。

#### 2、重要合营企业的主要财务信息

无。

#### 3、重要联营企业的主要财务信息

无。

#### 4、不重要合营企业和联营企业的汇总信息

无。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
天津药业集团有限公司	天津市	医药制造业	100.00	100.00	天津市医药集团有限公司

#### 2、本公司的子公司情况

无。

#### 3、本公司的合营、联营公司情况

无。

#### 4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
津药达仁堂集团股份有限公司隆顺裕制药厂	受同一控制方控制
津药达仁堂集团股份有限公司达仁堂制药厂	受同一控制方控制
津药药业健康科技(天津)有限公司	受同一控制方控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
津药和平（天津）制药有限公司	受同一控制方控制
天津金益投资有限公司	受同一控制方控制
天津市医药设计院有限公司	受同一控制方控制
天津津药文化发展有限公司	受同一控制方控制
天津医药集团人力资源服务有限公司	受同一控制方控制

(二) 关联交易

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行的。

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
津药和平（天津）制药有限公司	综合服务费	2,619,291.95	2,817,336.91	2,493,643.81
津药和平（天津）制药有限公司	动力能源费	2,012,788.53	2,328,619.12	2,148,858.26
天津市医药集团有限公司	服务费	14,198.11	17,099.06	14,716.98
天津金益投资有限公司	服务费	9,433.96	5,632.08	1,455.66
天津津药文化发展有限公司	保洁费	45,860.97	49,915.37	16,334.61
天津津药文化发展有限公司	绿化养护费	14,424.78	12,675.22	3,896.46
天津津药文化发展有限公司	物业费	19,287.17	18,912.20	7,717.69
天津医药集团人力资源服务有限公司	培训费	9,346.54	10,800.53	
津药药业健康科技（天津）有限公司	赔偿款	24,043.53	1,500.86	5,604.47
天津药业集团有限公司	服务费			14,716.98
天津市医药设计院有限公司	维修费			96,527.61

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
津药达仁堂集团股份有限公司 隆顺榕制药厂	仓储费	304,198.69	181,214.55	683,750.38



关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
津药达仁堂集团股份有限公司 司达仁堂制药厂	仓储费	82,011.75	286,980.45	778,937.18
津药药业健康科技（天津） 有限公司	仓储费	1,215,084.96	822,078.66	1,355,244.03
津药和平（天津）制药有限 公司	仓储费	20,129,772.07	18,510,920.36	18,666,423.72
津药和平（天津）制药有限 公司	物业费			5,118.41

## 2、关联租赁情况

(1) 本企业集团内公司作为出租方：无

(2) 本企业集团内公司作为承租方：无

## 3、关联担保情况

(1) 本企业集团内公司作为担保方：无

(2) 本企业集团内公司作为被担保方：无

(3) 本企业集团内公司接受外部关联方担保情况：无

## 4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	期间	说明
拆入			
天津药业集团有限公司	5,000,000.00	2023 年度	还借款
天津药业集团有限公司	8,599,169.38	2024 年度	还借款

## 5、关联方资产转让、债务重组情况

无

## 6、其他关联交易

无



(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	津药达仁堂集团股份有限公司隆顺格制药厂	43,139.30		51,018.84		127,436.36	
应收账款	津药达仁堂集团股份有限公司达仁堂制药厂	3,851.82		39,409.27	102.00	49,892.86	
应收账款	津药药业健康科技(天津)有限公司	9,364.66		94,058.39			
应收账款	津药和平(天津)制药有限公司	40,458.56		2,386,829.42			

2、应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	津药和平(天津)制药有限公司		146,977.79	
应付账款	天津市医药设计院有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00
其他应付款	天津药业集团有限公司			8,599,169.38



(四) 关联方承诺

无

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

  
津药物流(天津)有限公司 (盖章)

董事批准报送日期: 2026年03月31日

