

山东未名生物医药股份有限公司

二〇二三年度

财务报表审计报告

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-8
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	9-10
2. 母公司资产负债表	11-12
3. 合并利润表	13
4. 母公司利润表	14
5. 合并现金流量表	15
6. 母公司现金流量表	16
7. 合并所有者权益变动表	17-18
8. 母公司所有者权益变动表	19-20
三、财务报表附注	21-103
四、会计师事务所及注册会计师执业资质证明	

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

## 审计报告

广深所证审字[2024]第001号

山东未名生物医药股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了山东未名生物医药股份有限公司（以下简称“未名医药公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了未名医药公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

#### 原控股股东抵债资产价值确定

2019年12月，北京北大未名生物工程集团有限公司（以下简称“未名集团”）以其所持有的四项药品技术及吉林未名天人中药材科技发展有限公司（以下简称“吉林未名公司”）100%的股权抵偿未名集团占用的资金及利息，该抵债事项已经在2019年度进行了账务处理，2019年至2022年年审会计师对该抵债资产的价值确定对未名医药公司历年财务报表均发表了保留意见。

#### 1、抵债的剩余两项药品技术

抵债的四项药品技术，其中两项药品技术已于2021年进行处置，处置金额均超过评估价值。对剩余的两项药品技术，我们获取了评估基准日为2019年9月30日以及基准日为2023年12月31日的评估报告，阅读了该两份评估报告，我们检查评估方法的合理性、估值模型、假设和个别修正参数等关键数据，但未能获取充分、适当的审计证据以判断：

- (1) 可比公司无形资产提成率、无形资产回报率是否具有代表性和适当性；

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

(2) 评估预测期相关新药收入规模及单支产品定价是否适当。

基于上述情况，我们无法确认未名集团抵债的剩余两项药品技术的公允价值是否适当。

## 2、针对吉林未名公司 100%的股权价值

未名医药公司聘请北京经纬仁达资产评估有限公司（以下简称“北京经纬”）对吉林未名公司股东全部权益市场价值进行评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并于 2020 年 6 月 17 日出具了经纬仁达评报字（2020）第 2020042067 号评估报告，我们阅读了该评估报告，并注意到前几任会计师事务所为此出具了保留意见。2022 年我们现场审计期间因自然条件限制，无法对吉林未名公司的野山参实施现场监盘，我所为此出具了保留意见。2023 年 9 月和 2024 年 2 月我们到达吉林现场，但未能获取到有关野山参总体数量、参龄、参种的充分、适当的审计证据。

基于上述情况，我们对抵债的吉林未名公司 100%的股权抵债价值是否公允无法确认。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于未名医药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注下述事项：

如财务报表附注十五（三）1 所述，2022 年 5 月 18 日，在时任董事会不知悉且未履行任何相关审议程序情况下，公司原董事长潘爱华、未名生物医药有限公司（以下简称“厦门未名”）原董事长兼总经理罗德顺等人向厦门市市场监督管理局提交登记（备案）申请，将杭州强新生物科技有限公司（以下简称“杭州强新”）变更为子公司厦门未名股东。杭州强新并未向厦门未名实际出资。未名

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

医药公司已于2022年8月17日向淄博市公安局张店分局报案。截止本审计报告披露之日,未名医药公司收到山东省淄博市张店区人民法院出具的《刑事判决书》。本次判决为一审判决,最终判决及后续执行结果尚存在不确定性。

上述事项不影响已发表的审计意见。

## 四、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。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的,我们不对这些事项提供单独的意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外,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

#### 1、事项描述

如财务报表附注三（三十三）收入确认和附注五（三十五）所述,未名医药公司2023年度营业收入429,790,105.06元。2023年度未名医药公司营业收入较2022年度上升20.36%。

由于收入是未名医药公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将未名医药公司的收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制,评价收入确认方法是否适当;
- （2）结合产品、业务类型,复核各类收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定;
- （3）按月度、产品、客户等对收入实施分析程序,收入类别或产品名称对销售数量、毛利率等进行比较分析,对有异常情况的项目做进一步调查;
- （4）就确认的收入,选取样本,检查销售合同、发货单、销售发票、签收单及其他支持性文件,以评价收入是否已按照收入确认政策确认。

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

(5) 结合对应收账款的审计，对本期交易额较大、主要客户的业务发生情况实施函证程序，检查相关业务的真实性及交易的合理性。

(6) 对收入执行截止测试，以评价收入确认是否记录在正确的会计期间。

(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 销售费用的确认

### 1、事项描述

如财务报表附注五（三十七）所述，2023年销售费用288,297,579.51元，占营业收入的比率为67.08%，由于医药行业销售费用是保证企业实现销售目标的重要投入和保障，且销售费用金额重大，可能存在重大错报风险，对未名医药公司经营业绩影响较大，故作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对销售费用确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评估有关费用预算，报销及支付相关的内部控制的设计和执行情况；

(2) 复核销售费用确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯地运用；

(3) 执行分析性程序，结合业务进行对比分析，分析各项销售费用变动的合理性，判断本年销售费用金额是否出现异常波动的情况；

(4) 对本期发生的销售费用，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

(5) 检查推广商产品市场推广服务合作协议，对其协议内容项目检查支持性文件，查看推广费用支付凭证及审批流程；

(6) 从资产负债表日后的银行回单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件（如合同或发票），关注发票日期和支付日期，追踪已选取项目至相关费用明细表，检查费用所计入的会计期间，评价费用是否被记录于正确的会计期间。

## (三) 资产减值的确认

### 1、事项描述

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

如财务报表附注三（二十一）、附注五（十）、附注三（二十二）、附注五（十一）、附注三（二十六）、附注五（十三）所述，截止2023年12月31日，未名医药公司固定资产账面价值335,156,396.68元、在建工程账面价值22,167,382.17元、无形资产账面价值108,287,826.26元，占合并资产总额的比例分别为14.34%、0.95%、4.63%。

未名医药公司管理层根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对固定资产是否存在减值迹象进行判断，未名医药公司管理层判断上述资产存在减值迹象。对于存在减值迹象的资产，管理层按照《企业会计准则第8号——资产减值》相关要求进一步测算可回收金额。由于在确定资产减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在预计未来现金流量和估计资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，我们将评价未名医药公司资产减值准备识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对资产减值确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解公司对资产减值进行测试的方法和过程，包括使用的评估模型、数据来源和采用的假设等；
- （2）实地勘察了相关的资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在产品没有市场、资产长期闲置等问题；
- （3）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性；
- （4）评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性；
- （5）利用了外部评估专家的工作，评价专家的胜任能力、专业素质和客观性，并了解专家的工作；
- （6）复核了财务报表中资产减值相关的信息列报和披露。

## 五、其他信息

未名医药公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括未名医药公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就未名医药公司未名集团抵债资产价值确定获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## 六、管理层和治理层对合并财务报表的责任

未名医药公司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，管理层负责评估未名医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算未名医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督未名医药公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对合并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：



# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

(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。

(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，就可能对未名医药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致未名医药公司不能持续经营。

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

(6) 就未名医药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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）。

从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

# 深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 1502 室

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。

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 裴来霞

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

吴玉娇

中国 深圳

二〇二四年四月二十九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	151,911,816.56	183,802,620.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	15,432,142.98	9,327,911.70
应收账款	五、（三）	133,644,621.09	167,082,736.31
应收款项融资	五、（四）	23,546,518.12	3,313,120.84
预付款项	五、（五）	4,696,308.15	22,943,447.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	76,742,042.71	16,252,764.39
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	85,314,336.34	80,044,203.59
合同资产			
持有待售资产	五、（八）	928,815.38	23,622,862.40
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	4,491,581.81	11,972,751.27
<b>流动资产合计</b>		<b>496,708,183.14</b>	<b>518,362,419.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十四）	1,354,511,910.16	1,502,568,746.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	335,156,396.68	528,436,721.92
在建工程	五、（十一）	22,167,382.17	91,430,738.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	773,355.27	85,601,402.27
无形资产	五、（十三）	108,287,826.26	126,321,479.83
开发支出			
商誉	五、（十五）		
长期待摊费用	五、（十六）	1,411,214.94	5,195,682.42
递延所得税资产	五、（十七）	6,122,144.98	11,842,417.23
其他非流动资产	五、（十八）	11,999,535.43	491,341.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,840,429,765.89</b>	<b>2,351,888,530.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,337,137,949.03</b>	<b>2,870,250,949.40</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十）	13,837,591.00	150,418,076.59
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十一）	73,689,801.08	43,636,794.38
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	3,589,971.46	26,864,325.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
应付职工薪酬	五、（二十三）	13,540,784.66	13,468,119.44
应交税费	五、（二十四）	4,606,533.88	6,305,171.61
其他应付款	五、（二十五）	21,273,212.42	99,164,188.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）		13,458,088.65
其他流动负债	五、（二十七）	3,070,160.83	10,965,032.67
<b>流动负债合计</b>		<b>133,608,055.33</b>	<b>364,279,797.96</b>
<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	五、（二十八）	709,788.51	1,472,843.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	16,094,003.35	9,673,857.82
递延收益	五、（三十）	5,493,692.10	6,713,273.68
递延所得税负债	五、（十七）	7,506,058.44	7,678,562.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,803,542.40</b>	<b>25,538,537.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>163,411,597.73</b>	<b>389,818,335.17</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十一）	229,145,299.00	229,145,299.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	873,932,348.51	858,503,499.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十三）	152,522,396.39	152,522,396.39
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十四）	812,867,686.01	1,145,325,977.50
归属于母公司股东权益合计		2,068,467,729.91	2,385,497,172.06
少数股东权益		105,258,621.39	94,935,442.17
<b>股东权益合计</b>		<b>2,173,726,351.30</b>	<b>2,480,432,614.23</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,337,137,949.03</b>	<b>2,870,250,949.40</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		612,647.69	131,305.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,453,795.67	1,317,058.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	十六（一）	710,752,591.04	384,922,720.43
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,973,577.15
<b>流动资产合计</b>		<b>712,819,034.40</b>	<b>389,344,661.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（二）	3,778,939,053.87	4,015,167,657.07
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		200,759.16	172,627.51
在建工程		240,566.04	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		345,555.17	937,935.48
无形资产		29,950,273.26	41,250,754.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		152,202.88	
递延所得税资产		94,720.43	246,660.78
其他非流动资产		3,526,557.57	
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,813,449,688.38</b>	<b>4,057,775,634.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,526,268,722.78</b>	<b>4,447,120,295.94</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		18,311,419.02	116,973.44
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
应付职工薪酬		4,825,930.00	1,837,738.15
应交税费		179,640.45	65,610.87
其他应付款		314,956,114.98	268,035,135.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>338,273,104.45</b>	<b>270,055,457.66</b>
<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		378,881.74	986,643.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,100,000.00	
递延收益			
递延所得税负债		86,388.79	234,483.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,565,270.53</b>	<b>1,221,126.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>341,838,374.98</b>	<b>271,276,584.64</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		659,735,586.00	659,735,586.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,480,262,590.88	2,464,833,741.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		89,685,471.03	89,685,471.03
一般风险准备			
未分配利润		954,746,699.89	961,588,912.73
归属于母公司股东权益合计		4,184,430,347.80	4,175,843,711.30
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>4,184,430,347.80</b>	<b>4,175,843,711.30</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,526,268,722.78</b>	<b>4,447,120,295.94</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>429,790,105.06</b>	<b>357,080,537.01</b>
其中：营业收入	五、（三十五）	429,790,105.06	357,080,537.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>610,716,591.63</b>	<b>543,471,899.28</b>
其中：营业成本	五、（三十五）	83,394,815.42	76,211,562.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加	五、（三十六）	6,889,219.40	6,459,049.55
销售费用	五、（三十七）	288,297,579.51	292,477,634.84
管理费用	五、（三十八）	165,002,999.06	133,729,490.27
研发费用	五、（三十九）	59,799,105.90	27,289,010.45
财务费用	五、（四十）	7,332,872.34	7,305,151.43
其中：利息费用		9,059,866.72	10,263,261.49
利息收入		1,779,969.98	3,022,500.23
加：其他收益	五、（四十一）	6,926,366.78	11,680,998.33
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（四十二）	172,681,752.05	217,454,111.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		172,681,752.05	217,454,111.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑损益			
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十三）	17,741,386.45	4,866,275.03
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十四）	-303,447,921.08	-13,990,028.37
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（四十五）	-6,326,294.43	51,479.46
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>-293,351,196.80</b>	<b>33,671,473.87</b>
加：营业外收入	五、（四十六）	228,112.90	32,602.30
减：营业外支出	五、（四十七）	20,126,867.50	20,979,419.19
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>-313,249,951.40</b>	<b>12,724,656.98</b>
减：所得税费用	五、（四十八）	8,885,160.87	13,583,320.85
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>-322,135,112.27</b>	<b>-858,663.87</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-322,135,112.27	-858,663.87
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）		-332,458,291.49	-14,680,302.93
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		10,323,179.22	13,821,639.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东的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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-322,135,112.27</b>	<b>-858,663.87</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-332,458,291.49	-14,680,302.93
归属于少数股东的综合收益总额		10,323,179.22	13,821,639.06
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.5039	-0.0223
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.5039	-0.0223

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>73,373,368.79</b>	<b>19,852,174.92</b>
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加		38,500.44	1,482.05
销售费用			
管理费用		70,418,752.99	18,464,181.42
研发费用			
财务费用		2,916,115.36	1,386,511.45
其中：利息费用		2,938,302.03	1,402,801.56
利息收入		29,368.70	21,557.40
加：其他收益		1,685.60	7,586.69
投资收益（损失以“-”号填列）		78,934,978.61	32,833.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		78,934,978.61	32,833.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑损益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-40,339.15	-23,491.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,236,087.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,713,131.33</b>	<b>-19,835,245.30</b>
加：营业外收入		1,044.60	4,803.74
减：营业外支出		3,126,280.84	82,648.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,838,367.57</b>	<b>-19,913,090.34</b>
减：所得税费用		3,845.27	-12,176.91
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,842,212.84</b>	<b>-19,900,913.43</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,842,212.84	-19,900,913.43
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）			
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东的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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-6,842,212.84</b>	<b>-19,900,913.43</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-6,842,212.84	-19,900,913.43
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<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		474,021,121.39	452,082,560.53
向其他金融机构拆入资金净增加额			
拆入资金净增加额			
收到的税费返还			5,822,738.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	88,922,169.70	44,460,288.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>562,943,291.09</b>	<b>502,365,587.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,814,453.69	48,661,548.09
客户贷款及垫款净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		93,039,045.00	107,107,311.19
支付的各项税费		31,749,036.75	21,309,296.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	425,846,959.85	379,772,518.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>599,449,495.29</b>	<b>556,850,674.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,506,204.20</b>	<b>-54,485,087.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,310.15	
取得投资收益收到的现金		256,167,750.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,771,940.78	24,450,170.00
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	五、（四十九）		22,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>260,968,001.15</b>	<b>46,450,170.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,318,774.96	31,463,772.42
投资支付的现金			50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十九）		3,401,492.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,318,774.96</b>	<b>84,865,264.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>256,649,226.19</b>	<b>-38,415,094.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,837,591.00	227,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）		70,828,931.83
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>13,837,591.00</b>	<b>298,328,931.83</b>
偿还债务支付的现金		147,000,000.00	229,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,275,209.51	8,042,211.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	67,703,607.20	13,394,085.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>224,978,816.71</b>	<b>250,436,297.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-211,141,225.71</b>	<b>47,892,634.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-453.92</b>	<b>4,326.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,001,342.36</b>	<b>-45,003,221.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		142,794,079.42	187,797,300.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>151,795,421.78</b>	<b>142,794,079.42</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
拆入资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		127,936,112.54	28,249,598.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>127,936,112.54</b>	<b>28,249,598.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			1,181,229.45
客户贷款及垫款净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,331,114.78	5,170,108.36
支付的各项税费		37,263.49	
支付其他与经营活动有关的现金		299,648,370.40	47,868,378.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>311,016,748.67</b>	<b>54,219,716.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-183,080,636.13</b>	<b>-25,970,117.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,310.15	
取得投资收益收到的现金		253,522,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>253,550,310.15</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,109,230.62	639,459.09
投资支付的现金		1,000,000.00	50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,109,230.62</b>	<b>50,639,459.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>251,441,079.53</b>	<b>-50,639,459.09</b>
<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			62,950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>62,950,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,291,382.45	
支付其他与筹资活动有关的现金		63,587,718.28	217,885.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>67,879,100.73</b>	<b>217,885.73</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-67,879,100.73</b>	<b>62,732,114.27</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>481,342.67</b>	<b>-13,877,462.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额		131,305.02	14,008,767.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>612,647.69</b>	<b>131,305.02</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	229,145,299.00				858,503,499.17				152,522,396.39		1,145,325,977.50	2,385,497,172.06	94,935,442.17	2,480,432,614.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	229,145,299.00				858,503,499.17				152,522,396.39		1,145,325,977.50	2,385,497,172.06	94,935,442.17	2,480,432,614.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填					15,428,849.34						-332,458,291.49	-317,029,442.15	10,323,179.22	-306,706,262.93
（一）综合收益总额											-332,458,291.49	-332,458,291.49	10,323,179.22	-322,135,112.27
（二）所有者投入和减少资本					15,428,849.34							15,428,849.34		15,428,849.34
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额					15,428,849.34							15,428,849.34		15,428,849.34
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	229,145,299.00				873,932,348.51				152,522,396.39		812,867,686.01	2,068,467,729.91	105,258,621.39	2,173,726,351.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年年末余额</b>	229,145,299.00				858,503,499.17				152,522,396.39		1,160,006,280.43	2,400,177,474.99	81,113,803.11	2,481,291,278.10
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
<b>二、本年初余额</b>	229,145,299.00				858,503,499.17				152,522,396.39		1,160,006,280.43	2,400,177,474.99	81,113,803.11	2,481,291,278.10
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-14,680,302.93	-14,680,302.93	13,821,639.06	-858,663.87
（一）综合收益总额											-14,680,302.93	-14,680,302.93	13,821,639.06	-858,663.87
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
<b>四、本年年末余额</b>	229,145,299.00				858,503,499.17				152,522,396.39		1,145,325,977.50	2,385,497,172.06	94,935,442.17	2,480,432,614.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	659,735,586.00				2,464,833,741.54				89,685,471.03		961,588,912.73	<b>4,175,843,711.30</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	<b>659,735,586.00</b>				<b>2,464,833,741.54</b>				<b>89,685,471.03</b>		<b>961,588,912.73</b>	<b>4,175,843,711.30</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					<b>15,428,849.34</b>						<b>-6,842,212.84</b>	<b>8,586,636.50</b>
<b>（一）综合收益总额</b>											<b>-6,842,212.84</b>	<b>-6,842,212.84</b>
<b>（二）所有者投入和减少资本</b>					<b>15,428,849.34</b>							<b>15,428,849.34</b>
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额					15,428,849.34							15,428,849.34
4、其他												
<b>（三）利润分配</b>												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
<b>（四）所有者权益内部结转</b>												
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												
<b>（五）专项储备</b>												
1、本期提取												
2、本期使用												
<b>（六）其他</b>												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>659,735,586.00</b>				<b>2,480,262,590.88</b>				<b>89,685,471.03</b>		<b>954,746,699.89</b>	<b>4,184,430,347.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03		981,489,826.16	<b>4,056,849,941.47</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年年初余额</b>	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03		981,489,826.16	<b>4,056,849,941.47</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					<b>138,894,683.26</b>						<b>-19,900,913.43</b>	<b>118,993,769.83</b>
（一）综合收益总额											-19,900,913.43	-19,900,913.43
（二）所有者投入和减少资本					<b>138,894,683.26</b>							<b>138,894,683.26</b>
1、股东投入的普通股					138,894,683.26							138,894,683.26
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>659,735,586.00</b>				<b>2,464,833,741.54</b>				<b>89,685,471.03</b>		<b>961,588,912.73</b>	<b>4,175,843,711.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 山东未名生物医药股份有限公司

### 2023 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

##### (一) 公司概况

###### 1. 公司简介

山东未名生物医药股份有限公司(原名“淄博万昌科技股份有限公司”, 2015年10月名称变更为“山东未名生物医药股份有限公司”, 以下简称“公司”或“本公司”)系由淄博万昌科技发展有限公司经山东省商务厅以鲁商务外资字[2009]289号批准, 于2009年11月16日成立的外商投资股份有限公司(现已变更为内资企业)。2011年4月22日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]589号文批复, 核准公司向境内社会公众公开发行新股2,708万股。2011年5月10日, 公司实际发行人民币普通股2,708万股, 扣除各项发行费用后实际募集资金净额人民币471,272,858.31元, 首次公开发行后公司总股本为10,828万股。公司股票于2011年5月20日在深圳证券交易所中小企业板上市交易, 股票简称“万昌科技”, 股票代码002581。经本公司申请, 并经深圳证券交易所批准, 2015年10月股票简称变更为“未名医药”。

根据本公司2012年度股东大会决议和修改后的章程规定: 本公司申请增加注册资本人民币3,248.40万元, 由资本公积转增股本, 以2012年12月31日总股本10,828.00万股为基数, 向全体股东每10股转增3股, 变更后注册资本为人民币14,076.40万元。

根据本公司2014年度股东大会决议和修改后的章程规定: 本公司申请增加注册资本14,076.40万元, 由资本公积转增股本, 以2014年12月31日总股本14,076.40万股为基数, 向全体股东每10股转增10股, 变更后注册资本为人民币28,152.80万元。

根据本公司股东会决议, 并经中国证监会核准, 2015年9月, 本公司以发行股份并支付现金的形式向未名生物医药有限公司原全体股东购买其持有的未名生物医药有限公司全部股权。本次交易共向未名生物医药有限公司原全体股东发行股份378,207,586.00股。增发完成后公司注册资本变更为659,735,586.00元。本次交易完成后, 北京北大未名生物工程集团有限公司(以下简称“未名集团”)持有本公司约26.38%的股份, 成为本公司控股股东; 潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉通过未名集团持有本公司26.38%的股份, 通过深圳三道投资管理企业(有限合伙)持有本公司约3.05%的股份, 潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉合计持有本公司约29.43%的股份, 成为本公司的实际控制人。

2021年, 未名集团多次经司法拍卖合计减持97,609,785股后, 持有本公司11.59%的股份, 深圳三道投资管理企业(有限合伙)经司法拍卖后减持19,900,000股后, 不再持有本公司股份。

截至2022年12月31日, 未名集团经司法拍卖合计减持66,431,020股后, 仅持有本公司1.52%

的股份。

2022 年 5 月 25 日至 5 月 26 日期间，深圳市易联技术有限公司（简称深圳易联）、深圳嘉联私募证券投资基金管理有限公司-嘉联一号证券投资基金（简称嘉联一号），通过司法拍卖取得未名医药 25,204,000 股和 32,000,000 股，占上市公司总股本的比例分别为 3.82%和 4.85%，并于 2022 年 6 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成过户登记手续。2022 年 7 月 28 日，公司股东深圳易联接受嘉联一号之私募基金管理人深圳嘉联等 6 名股东的表决权委托，实际控制公司 92,157,732 股股份的表决权，占公司总股本的比例为 13.97%，成为可支配公司表决权比例第一大股东，公司控股股东变更为深圳易联，公司实际控制人变更为刘祥。2022 年 10 月 20 日，公司控股股东深圳易联与部分股东解除表决权委托，与深圳嘉联形成一致行动关系，合计控制公司 57,204,000 股股份对应的表决权，占公司总股本的比例为 8.67%，公司控股股东仍旧为深圳易联，公司实际控制人仍旧为刘祥。

公司法定代表人：岳家霖

公司注册资本：人民币 659,735,586.00 元

统一社会信用代码：91370000726234826Q

注册地址：山东省淄博市张店区淄博科技工业园南支一路（兴园路）28 号

联系地址：山东省淄博市张店区马尚街道办事处心环东路与荣二路交汇处齐美大厦 27 层

## 2. 经营范围

经营范围：生物技术研究、生物产品及相应的高技术产品，医药中间体、农药中间体（以上两项不含危险化学品和易制毒化学品）开发、生产和销售；生物药、中药、化学药、药物制剂、医疗器械和装备、原料药和制剂的生产和销售；基因检测、疾病预防、诊断和治疗；医疗、康复、保健等医疗机构管理服务；技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；企业管理、从事对未上市企业的股权投资、对上市公司非公开发行股票的投资及相关咨询服务、货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 3. 财务报表批准情况

本财务报表于 2024 年 4 月 29 日经本公司董事会批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

1. 截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 7 家，即未名生物医药有限公司、天津未名生物医药有限公司、山东未名天源生物科技有限公司、山东衍渡生物科技有限公司、吉林未名天人中药材科技发展有限公司、北大未名（合肥）生物制药有限公司、山东未名天安生物科技有限公司。

2. 本报告期合并财务报表范围未发生变化。

## 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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企



业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）》的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，对固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （二）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### （三）会计期间

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

### （四）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。

### （五）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （六）重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过 500 万元且超过净利润的 5%
重要的在建工程	单项在建工程账面金额超过本集团总资产 1%
重要的子公司	子公司的净资产的账面价值超过本集团净资产 2%
重要的合营企业或联营企业	对联营企业的长期股权投资账面价值超过本集团净资产 5%

### （七）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. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不

同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

##### 2. 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

本公司编制合并财务报表时：

- (1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- (2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### 3. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

### 4. 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## (九) 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；D、按其份额确认共

同经营因出售产出所产生的收入；E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### (十) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (十一) 外币业务和外币报表折算

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

### (十二) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 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。

### （2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确

认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的抵消

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等，在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### 8. 金融工具减值

本公司对于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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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债权投资或权益工具投资，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。

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

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期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

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现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。

##### （3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财



务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

#### (4) 预期信用损失的确认

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

#### ① 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	本组合为应收的银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	本组合为应收的商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### ② 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预计信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### ③ 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率 0%
组合二	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### ④ 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

### (十三) 应收票据

详见本附注三“（十二）金融工具”所述。

### (十四) 应收账款

详见本附注三“（十二）金融工具”所述。

### (十五) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

### (十六) 其他应收款

详见本附注三“（十二）金融工具”所述。

### (十七) 合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见本附注三“（十二）8.金融工具减值”中有关的会计处理。

### (十八) 存货

#### 1. 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品及低值易耗品等。

#### 2. 发出存货的计价方法

原材料、产成品、自制半成品均采用加权平均法。

#### 3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

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

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十九) 持有待售资产

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：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别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可收回金额。

2. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 3. 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 4. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的

信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (二十) 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三“（十二）金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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股东权益/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股东权益/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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三“（八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控

制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (二十一) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠的计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公电子设备。

### 2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

### 3. 折旧方法

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	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
办公电子设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

## (二十二) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算

### 2. 在建工程结转为固定资产标准和时点

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点

类别	转固标准及时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建造工程达到预定设计要求，经公司内部职能部门验收。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本附注三“（二十八）长期资产减值准备”所述。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （二十四）生物资产

### 1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠的计量。

## 2. 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

## 3. 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

## (二十五) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (二十六) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

### (1) 无形资产的计价方法

- ① 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资

产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## ②后续计量

在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，在为企业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企业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。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	28-50	从出让起始日起至权属证明标明期限
专利权	5-20	预计给企业带来收益的期限
商标权	10	有效期
非专利技术	4-10	预计使用年限
其他	1-10	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

### (3) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十八) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资

产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (二十九) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

### (三十) 职工薪酬

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。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

##### (1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 设定受益计划

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

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

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

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产

产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，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）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）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。

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

## (三十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (三十二) 股份支付

## 1. 股份支付的会计处理方法

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。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司向激励对象发行的股票期权权益工具采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型(B-S模型)定价。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，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。

### 4. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### (三十三) 收入

#### 1. 收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；



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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额。

确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额

确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### （1）商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为鼠神经生长因子，干扰素两大类，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

境内销售，以产品发出并经客户确认后即转移货物控制权时确认收入；

境外销售，公司目前无境外销售。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入。

### （2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

#### **(三十四) 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。（3）该成本预期能够收回。本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### **(三十五) 政府补助**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **(三十六) 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **1. 暂时性差异**

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

#### **2. 递延所得税资产的确认依据**

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

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **3. 递延所得税负债的确认依据**

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **4. 递延所得税资产的减值**

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

#### **5. 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。

### (三十七) 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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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。

#### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

##### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### 2. 作为出租方的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理，经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理，在租赁开始日，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。

### (三十八)重要会计政策、会计估计的变更以及前期差错更正

#### 1. 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司自2023年1月1日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。财政部发布了《企业会计准则解释第16号》	递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润、所得税费用、净利润	详见下表

执行企业会计准则解释第16号对公司的影响：

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并报表影响

单位：元

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	11,474,206.41	368,210.82	11,842,417.23
递延所得税负债	7,319,878.54	358,683.90	7,678,562.44

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
未分配利润	1,145,316,450.58	9,526.92	1,145,325,977.50
利润表项目：			
所得税费用	13,592,847.77	-9,526.92	13,583,320.85
净利润	-868,190.79	9,526.92	-858,663.87
归属于母公司所有者的净利润	-14,689,829.85	9,526.92	-14,680,302.93

## 母公司报表影响

单位：元

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	-	246,660.78	246,660.78
递延所得税负债	-	234,483.87	234,483.87
未分配利润	961,576,735.82	12,176.91	961,588,912.73
利润表项目：			
所得税费用	-	-12,176.91	-12,176.91
净利润	-19,913,090.34	12,176.91	-19,900,913.43

## 2. 重要会计估计变更

□适用□不适用

## 四、税项

## (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	1.2%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	15%、16.50%、25%

本公司销售产品执行 3%征收率，出租房屋执行 5%征收率，提供服务执行 6%增值税税率，处置房屋建筑执行 9%增值税税率，材料销售、固定资产处置执行 13%的增值税税率。本公司孙公司未名生物醫藥(香港)有限公司适用 16.50%的利得税。

## (二) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局发布的《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）文件，自 2014 年 7 月 1 日起，天津未名生物医药有限公司、未名生物医药有限公司销售的生物制药产品增值税征收率调整为 3%。

本公司下属子公司天津未名生物医药有限公司获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2022 年 12 月 19 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202212002013，根据相关规定，自 2022 年至 2024 年减按 15%税率征收企业所得税。本公司下属子公司未名生物医药有限公司复审获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局于 2022 年 11 月 17 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202235100522，根据相关规定，自 2022 年至 2024 年减按 15%税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“上年年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“期末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本期”系指 2023 年度，“上期”系指 2022 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	714.07	65,716.92
银行存款	151,911,102.49	182,736,904.01
其他货币资金	-	1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>151,911,816.56</b>	<b>183,802,620.93</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注 1：截止 2023 年 12 月 31 日，未名生物医药有限公司因账户久悬被冻结的银行存款金额为 40.19 元；因无法变更信息，支付功能被限制使用的银行存款金额为 116,354.59 元。

注 2：截止 2023 年 12 月 31 日，货币资金中不符合现金及现金等价物金额为 116,394.78 元，该部分于编制现金流量时不视为期末现金及现金等价物。

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,432,142.98	9,327,911.70
商业承兑汇票	-	-
<b>合计</b>	<b>15,432,142.98</b>	<b>9,327,911.70</b>



2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	6,629,669.84
商业承兑汇票	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>6,629,669.84</b>

4. 期末公司无因出票人未履约而将到期转为应收账款的票据

### (三)应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	134,192,917.61	158,991,378.22
1 至 2 年	4,691,871.78	11,973,425.85
2 至 3 年	3,094,000.72	6,403,610.05
3 至 4 年	2,967,220.53	14,416,247.07
4 至 5 年	1,947,388.55	9,182,703.60
5 年以上	10,126,225.76	18,941,004.87
小计	157,019,624.95	219,908,369.66
减：坏账准备	23,375,003.86	52,825,633.35
<b>合计</b>	<b>133,644,621.09</b>	<b>167,082,736.31</b>

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,719,311.49	4.28	6,719,311.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	150,300,313.46	95.72	16,655,692.37	11.08	133,644,621.09
其中：按账龄组合计提	150,300,313.46	95.72	16,655,692.37	11.08	133,644,621.09
<b>合计</b>	<b>157,019,624.95</b>	<b>100.00</b>	<b>23,375,003.86</b>		<b>133,644,621.09</b>

(续)

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,222,625.14	5.56	12,222,625.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	207,685,744.52	94.44	40,603,008.21	19.55	167,082,736.31
其中：按账龄组合计提	207,685,744.52	94.44	40,603,008.21	19.55	167,082,736.31
<b>合计</b>	<b>219,908,369.66</b>	<b>100.00</b>	<b>52,825,633.35</b>		<b>167,082,736.31</b>

## (1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东康宝生化科技有限公司	4,051,763.60	4,051,763.60	100.00	预计无法收回
深圳市全药网药业有限公司	785,730.95	785,730.95	100.00	预计无法收回
吴江信谊化工有限公司	638,719.95	638,719.95	100.00	预计无法收回
德国帝斯曼有限公司	635,541.46	635,541.46	100.00	预计无法收回
江苏维农生物科技有限公司	568,519.10	568,519.10	100.00	预计无法收回
其他	39,036.43	39,036.43	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,719,311.49</b>	<b>6,719,311.49</b>		

## (2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		上年年末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
1 年以内	134,192,917.61	6,709,645.88	158,991,378.22	7,949,568.91	5.00
1 至 2 年	4,163,300.83	416,330.08	11,772,553.85	1,177,255.39	10.00
2 至 3 年	2,836,840.72	425,526.11	6,397,610.05	959,641.51	15.00
3 至 4 年	2,967,220.53	2,967,220.53	14,341,551.57	14,333,891.57	100.00
4 至 5 年	1,947,388.55	1,944,324.55	8,500,703.60	8,500,703.60	100.00
5 年以上	4,192,645.22	4,192,645.22	7,681,947.23	7,681,947.23	100.00
<b>合计</b>	<b>150,300,313.46</b>	<b>16,655,692.37</b>	<b>207,685,744.52</b>	<b>40,603,008.21</b>	

## 3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	52,825,633.35	1,279,596.00	28,843,625.49	1,886,600.00	-	23,375,003.86
<b>合计</b>	<b>52,825,633.35</b>	<b>1,279,596.00</b>	<b>28,843,625.49</b>	<b>1,886,600.00</b>	<b>-</b>	<b>23,375,003.86</b>

## (1) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	款项的性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
镇江市东兴化工有限公司	货款	1,886,600.00	该公司于 2023 年 12 月 29 日注销	总经理办公会议决议	否
<b>合计</b>		<b>1,886,600.00</b>			

## 4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第 1 名	货款	9,974,390.00	1 年以内	6.35	498,719.50
第 2 名	货款	4,051,763.60	5 年以上	2.58	4,051,763.60
第 3 名	货款	3,706,558.30	1 年以内	2.36	185,327.92
第 4 名	货款	3,226,239.00	1 年以内	2.05	161,311.95
第 5 名	货款	2,777,347.08	1 年以内	1.77	138,867.35
<b>合计</b>		<b>23,736,297.98</b>		<b>15.11</b>	<b>5,035,990.32</b>

## (四) 应收款项融资

## 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	23,546,518.12	3,313,120.84
应收账款	-	-
<b>合计</b>	<b>23,546,518.12</b>	<b>3,313,120.84</b>

## 2. 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,760,764.02	-
商业承兑汇票	-	-
<b>合计</b>	<b>7,760,764.02</b>	<b>-</b>

3. 期末无已质押的应收款项融资

4. 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况

### (五) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,205,297.20	89.54	21,975,764.04	95.78
1 至 2 年	71,457.74	1.52	501,094.57	2.18
2 至 3 年	246,049.28	5.24	421,312.42	1.84
3 年以上	173,503.93	3.69	45,276.90	0.20
<b>合计</b>	<b>4,696,308.15</b>	<b>100.00</b>	<b>22,943,447.93</b>	<b>100.00</b>

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
第 1 名	1,440,000.00	30.66
第 2 名	242,000.00	5.15
第 3 名	200,000.00	4.26
第 4 名	194,241.21	4.14
第 5 名	170,430.00	3.63
<b>合计</b>	<b>2,246,671.21</b>	<b>47.84</b>

### (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	76,742,042.71	15,217,292.17
应收利息	-	1,035,472.22
应收股利	-	-
<b>合计</b>	<b>76,742,042.71</b>	<b>16,252,764.39</b>

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	76,768,966.48	1,180,488.76
1 至 2 年	5,329,579.82	8,586,502.25
2 至 3 年	3,027,338.29	2,138,238.00
3 至 4 年	2,382,238.00	3,084,976.04

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	3,073,476.04	4,000,000.00
5 年以上	1,337,802.38	1,337,802.38
小计	91,919,401.01	20,328,007.43
减：坏账准备	15,177,358.30	5,110,715.26
<b>合计</b>	<b>76,742,042.71</b>	<b>15,217,292.17</b>

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
单位往来	90,037,292.34	18,884,671.17
个人往来	1,473,678.78	926,703.08
社保	408,429.89	516,633.18
小计	91,919,401.01	20,328,007.43
减：坏账准备	15,177,358.30	5,110,715.26
<b>合计</b>	<b>76,742,042.71</b>	<b>15,217,292.17</b>

## 3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	5,110,715.26	-	-	5,110,715.26
年初余额在本期：				
——转入第二阶段	-1,342,001.78	1,342,001.78	-	-
——转入第三阶段	-3,713,184.43	50,000.00	3,663,184.43	
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-5,043,389.49	1,506,542.73	13,366,239.80	9,829,393.04
本期收回或转回	6,750.00	-	-	6,750.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	244,000.00	244,000.00
<b>期末余额</b>	<b>60,575.77</b>	<b>1,506,542.73</b>	<b>13,610,239.80</b>	<b>15,177,358.30</b>

## 4. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	5,110,715.26	9,829,393.04	6,750.00	-	244,000.00	15,177,358.30
<b>合计</b>	<b>5,110,715.26</b>	<b>9,829,393.04</b>	<b>6,750.00</b>	<b>-</b>	<b>244,000.00</b>	<b>15,177,358.30</b>

## 5. 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	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第 1 名	押金及保证金	50,000,000.00	1 年以内	54.40	-
第 2 名	预付账款转入	23,557,451.00	1 年以内	25.63	-
第 3 名	单位往来款	5,000,000.00	1-2 年	5.44	5,000,000.00
第 4 名	单位往来款	4,590,828.24	3-5 年	4.99	4,590,828.24
第 5 名	单位往来款	2,824,806.67	1-3 年	3.07	2,824,806.67
<b>合计</b>		<b>85,973,085.91</b>		<b>93.53</b>	<b>12,415,634.91</b>

## (七) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,585,303.62	-	11,585,303.62
在产品	15,386,508.13	-	15,386,508.13
库存商品	39,372,589.70	8,776,871.72	30,595,717.98
低值易耗品	3,306,148.70	-	3,306,148.70
消耗性生物资产	13,828,217.44	-	13,828,217.44
自制半成品	9,742,440.27	-	9,742,440.27
发出商品	2,370,000.20	1,500,000.00	870,000.20
<b>合计</b>	<b>95,591,208.06</b>	<b>10,276,871.72</b>	<b>85,314,336.34</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,389,860.04	-	16,389,860.04
在产品	21,781,466.41	-	21,781,466.41
库存商品	7,214,101.03	424,227.83	6,789,873.20
低值易耗品	4,178,289.10	-	4,178,289.10
消耗性生物资产	13,469,740.94	-	13,469,740.94
自制半成品	4,939,368.39	-	4,939,368.39
发出商品	12,495,605.51	-	12,495,605.51
<b>合计</b>	<b>80,468,431.42</b>	<b>424,227.83</b>	<b>80,044,203.59</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	-	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00
库存商品	424,227.83	8,352,643.89	-	-	-	8,776,871.72
<b>合计</b>	<b>424,227.83</b>	<b>9,852,643.89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,276,871.72</b>

## (八)持有待售资产

项目	期末余额	上年年末余额
持有待售非流动资产	-	23,622,862.40
其中：固定资产	-	22,694,047.02
无形资产	928,815.38	928,815.38
<b>合计</b>	<b>928,815.38</b>	<b>23,622,862.40</b>

## (九)其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	-	8,859,011.06
待认证进项税额	2,201,488.10	1,004,723.66
预缴增值税	162,655.63	-
应收退货成本	2,127,438.08	2,109,016.55
<b>合计</b>	<b>4,491,581.81</b>	<b>11,972,751.27</b>

## (十)固定资产

## 1. 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	334,894,396.54	528,436,721.92
固定资产清理	262,000.14	-
<b>合计</b>	<b>335,156,396.68</b>	<b>528,436,721.92</b>

## 2. 固定资产情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值小计	1,059,961,510.70	101,827,344.23	33,706,802.14	1,128,082,052.79
其中：房屋及建筑物	642,825,605.08	290,000.00	12,301,223.06	630,814,382.02
机器设备	360,364,430.36	100,821,777.39	13,956,754.48	447,229,453.27
运输工具	31,418,197.02	491,804.91	5,542,155.72	26,367,846.21
办公电子设备	25,353,278.24	223,761.93	1,906,668.88	23,670,371.29
二、累计折旧小计	524,337,155.88	77,242,535.04	18,144,447.09	583,435,243.83
其中：房屋及建筑物	226,974,526.79	25,222,015.49	1,647,719.01	250,548,823.27
机器设备	256,394,466.25	46,051,306.21	11,224,906.15	291,220,866.31
运输工具	17,101,614.05	5,233,527.32	3,369,699.28	18,965,442.09
办公电子设备	23,866,548.79	735,686.02	1,902,122.65	22,700,112.16
三、减值准备小计	7,187,632.90	208,166,860.92	5,602,081.40	209,752,412.42
其中：房屋及建筑物	3,209,229.76	147,100,498.71	5,575,615.08	144,734,113.39
机器设备	3,978,403.14	60,986,286.52	26,466.32	64,938,223.34
运输工具	-	18,677.58	-	18,677.58
办公电子设备	-	61,398.11	-	61,398.11
四、账面净值合计	528,436,721.92	-	-	334,894,396.54
其中：房屋及建筑物	412,641,848.53	-	-	235,531,445.36
机器设备	99,991,560.97	-	-	91,070,363.62
运输工具	14,316,582.97	-	-	7,383,726.54
办公电子设备	1,486,729.45	-	-	908,861.02

## 3. 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	310,163,182.23	51,580,535.44	142,857,271.47	115,725,375.32	
机器设备	193,872,317.32	61,446,120.80	64,938,223.34	67,487,973.18	
办公电子设备	2,102,249.28	1,964,112.80	61,398.11	76,738.37	
<b>合计</b>	<b>506,137,748.83</b>	<b>114,990,769.04</b>	<b>207,856,892.92</b>	<b>183,290,086.87</b>	

## 4. 固定资产的减值测试情况



适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	226,326,599.98	79,226,101.27	147,100,498.71	重置价值、成新率、变现率	重置价值是指在现时条件下，重新购置、建造或形成与评估对象完全相同或基本类似的全新状态下的资产所需花费的全部费用；成新率：年限成新率与现场成新率的综合；变现率：类似拍卖案例变现率
机器设备	126,257,330.52	65,271,044.00	60,986,286.52		
办公电子设备	87,408.11	26,010.00	61,398.11		
运输设备	681,318.58	662,641.00	18,677.58	重置价值、成新率	重置价值是指在现时条件下，重新购置、建造或形成与评估对象完全相同或基本类似的全新状态下的资产所需花费的全部费用，成新率：年限成新率与现场成新率的综合。
合计	<b>353,352,657.19</b>	<b>145,185,796.27</b>	<b>208,166,860.92</b>		

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：

**(十一)在建工程**

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	22,167,382.17	91,430,738.87
合计	<b>22,167,382.17</b>	<b>91,430,738.87</b>

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	992,266.04	-	992,266.04	1,329,691.74	-	1,329,691.74
生物经济孵化器	86,382,996.48	65,641,780.35	20,741,216.13	79,084,897.71	-	79,084,897.71
CMO 生产基地	10,016,149.42	9,582,249.42	433,900.00	11,016,149.42	-	11,016,149.42
<b>合计</b>	<b>97,391,411.94</b>	<b>75,224,029.77</b>	<b>22,167,382.17</b>	<b>91,430,738.87</b>	-	<b>91,430,738.87</b>

## 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
生物经济孵化器	420,000,000.00	79,255,539.45	7,127,457.03	-	-	86,382,996.48
CMO 生产基地	310,000,000.00	11,016,149.42	-	-	1,000,000.00	10,016,149.42
二期厂房扩建	18,200,000.00	161,000.00	-	-	-	161,000.00
<b>合计</b>	<b>748,200,000.00</b>	<b>90,432,688.87</b>	<b>7,127,457.03</b>	-	<b>1,000,000.00</b>	<b>96,560,145.90</b>

注 1: CMO 生产基地 2020 年 12 月 31 日的账面价值为 310,198,906.05 元, 北大未名(合肥)生物制药有限公司 CMO 生产基地于 2021 年 3 月 16 日, 经过了 GMP 最终验收, 取得安徽省药品监督管理局核发的许可证编号为皖 20210470 《药品生产许可证》, 2021 年 4 月达到预定可使用状态转固。CMO 项目 2022 年 12 月 31 日存在 0.11 亿元在建工程未转固定资产, 工程名称为变配电及综合管线工程施工项目(以下简称“弱电工程”)。未转固原因为根据工程协议, 工程内容包含综合布线系统、通讯网络建设、内部监控系统、外围监控系统、门禁系统、会议系统、应用软件系统工业网络、南区 T 厂房建设, 因与承包方存在争议, 弱电工程承包方为公司做了综合布线系统、通讯网络建设、内部监控系统、门禁系统的部分工程, 其他工程内容未启动, 未完全达到使用状态因此未转固定资产。但 CMO 一期工程中弱电工程未完全达到使用状态, 不影响一期工程整体生产和使用, 因此, 公司于 2021 年将 CMO 一期工程做了转固处理。本期在建工程款减少, 主要为 2023 年公司与承包商清算对账并达成款项清偿协议所致的减少。公司于 2023 年 12 月 8 日发布了《山东未名生物医药股份有限公司关于全资子公司合肥未名停产搬迁的公告》“本公司全资子公司北大未名(合肥)生物制药有限公司(以下简称“合肥未名”)将于 2023 年 12 月 8 日正式停产, 并搬迁至山东省淄博市张店经济开发区山东未名生物医药产业园”。上述因北大未名(合肥)生物制药有限公司生产地址搬迁, 设备基础及装修工程按照《房屋租赁合同》均不得拆除, 出租方也不就此作任何补偿, 故该部分无使用价值。公司聘请评估中介机构对该项在建工程进行评估, 评估值为 433,900.00 元, 减值 9,582,249.42 元。

注 2: 生物经济孵化器工程包括 A 区、B 区、2 号厂房及锅炉房。由于 A 区主要是深基坑工程、

因基坑超过安全期限，并将基坑进行回填土，公司收取回填土公司款项 3,100,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日基坑回填土收回款项 1,600,000.00 元，公司本期对生物经济孵化器 A 区计提了减值准备金额为 65,641,780.35 元。生物经济孵化器工程本期增加主要是公司对工程款进行前期工程款清算、结算所增加的工程成本。

### 3. 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

公司之子公司厦门未名在建工程（生物经济孵化器 A 区）基坑回填，在建工程可回收金额按基准日预计回填取得的剩余收入（不含税）确认。公司之子公司合肥未名，由于生产地址搬迁，在建工程可收回金额按清算价值评估确认。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：

### (十二)使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值				
1、期初数	662,400.16	1,184,760.61	100,000,000.00	101,847,160.77
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 租入	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
4、期末数	662,400.16	1,184,760.61	-	1,847,160.77
二、累计折旧				
1、期初数	165,600.04	246,825.13	15,833,333.33	16,245,758.50
2、本期增加金额	69,000.02	592,380.31	1,583,333.33	2,244,713.66
(1) 计提	69,000.02	592,380.31	1,583,333.33	2,244,713.66
3、本期减少金额	-	-	17,416,666.66	17,416,666.66
(1) 处置	-	-	-	-

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 其他转出	-	-	17,416,666.66	17,416,666.66
4、期末数	234,600.06	839,205.44	-	1,073,805.50
三、减值准备				
1、期初数	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末数	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	427,800.10	345,555.17	-	773,355.27
期初账面价值	496,800.12	937,935.48	84,166,666.67	85,601,402.27

注：本期，本公司确认与短期租赁资产租赁相关的租赁费用合计为人民币 521.70 万元。

### (十三)无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	100,613,056.68	2,296,674.10	4,271,354.88	108,079,729.82	3,185,477.75	218,446,293.23
2. 本年增加金额	-	-	-	-	693,276.11	693,276.11
(1) 购置	-	-	-	-	693,276.11	693,276.11
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	752,901.95	752,901.95
(1) 处置	-	-	-	-	752,901.95	752,901.95
4. 年末余额	100,613,056.68	2,296,674.10	4,271,354.88	108,079,729.82	3,125,851.91	218,386,667.39
二、累计摊销						
1. 年初余额	32,664,090.66	2,257,854.32	4,271,354.88	50,931,031.58	2,000,481.96	92,124,813.40
2. 本年增加金额	2,394,193.41	38,819.78	-	5,743,420.20	385,784.07	8,562,217.46
(1) 计提	2,394,193.41	38,819.78	-	5,743,420.20	385,784.07	8,562,217.46
3. 本年减少金额	-	-	-	-	752,901.95	752,901.95
(1) 处置	-	-	-	-	752,901.95	752,901.95
4. 年末余额	35,058,284.07	2,296,674.10	4,271,354.88	56,674,451.78	1,633,364.08	99,934,128.91

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	其他	合计
三、减值准备						
1. 年初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	554,120.00	-	-	9,236,087.60	374,504.62	10,164,712.22
(1) 计提	554,120.00	-	-	9,236,087.60	374,504.62	10,164,712.22
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	554,120.00	-	-	9,236,087.60	374,504.62	10,164,712.22
四、账面价值						
1. 年末账面价值	65,000,652.61	-	-	42,169,190.44	1,117,983.21	108,287,826.26
2. 年初账面价值	67,948,966.02	38,819.78	-	57,148,698.24	1,184,995.79	126,321,479.83

注 1：商标权和非专利技术中反向收购山东未名天源生物科技有限公司时的评估增值部分，截止 2020 年 12 月 31 日已全部摊销完毕；

注 2：非专利技术中两项药品技术系 2019 年 12 月未名集团以其所持有的四项药品技术及吉林未名公司 100% 的股权抵偿未名集团占用的本公司资金及利息而取得。

#### (十四)长期股权投资

被投资单位	上年年末	本年增减变动					本年增减变动			期末余额	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		
一、联营企业											
北京科兴生物制品有限公司	1,366,504,177.36	-	-	170,182,692.73	-	-	269,100,000.00	-	-	1,267,586,870.09	-
营口营新化工科技有限公司	86,031,734.91	-	-	2,503,583.16	-	-	1,610,278.00	-	-	86,925,040.07	-
<b>小计</b>	<b>1,452,535,912.27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172,686,275.89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>270,710,278.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,354,511,910.16</b>	<b>-</b>
二、合营企业											
名药（淄博）产业投资合伙企业（有限合伙）	50,032,833.99	-	50,028,310.15	-4,523.84	-	-	-	-	-	-	-
<b>小计</b>	<b>50,032,833.99</b>	<b>-</b>	<b>50,028,310.15</b>	<b>-4,523.84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>合计</b>	<b>1,502,568,746.26</b>	<b>-</b>	<b>50,028,310.15</b>	<b>172,681,752.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>270,710,278.00</b>	<b>-</b>		<b>1,354,511,910.16</b>	<b>-</b>

注 1：2019 年 11 月 28 日山东未名天源生物科技有限公司与广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业（有限合伙）签订对营口营新化工科技有限公司合资经营合同，按合同约定，山东未名天源生物科技有限公司以货币出资，首次出资 2000 万元，二期出资 4600 万元，共计 6600 万元，占注册资本的 30.56%，已于 2020 年增资完毕，并按照协议派驻董监高人员。2020 年 11 月 16 日，营口营新化工科技有限公司注册资本由 21600 万元增加至 26350 万元，其中新增注册山东未名天源生物科技有限公司认缴 1451.39 万元，占新增后注册资本的 30.56%，已于 2020 年增资完毕。2021 年 10 月 27 日，营口营新化工科技有限公司注册资本由 26350 万元增加至 27000 万元，由广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业（有限合伙）出资认缴，已于 2021 年增资完毕，山东未名天源生物科技有限公司占新增后注册资本的 29.82%。2022 年 1 月 14 日，营口营新化工科技有限公司注册资本由 27000 万元增加至 30000 万元，由广东美联新材料股份有限公司、营口盛海投资有限公司、营口至同化工合伙企业（有限合伙）出资认缴，已于 2022 年增资完毕，山东未名天源生物科技有限公司占新增后注册资本的 26.84%。

注 2：2022 年 9 月 6 日山东未名生物医药股份有限公司与山东舜恒私募基金管理有限公司、国开产业投资基金（淄博）合伙企业（有限合伙）共同投资设立了有限合伙企业名药（淄博）产业投资合伙企业（有限合伙）。山东未名生物医药股份有限公司为有限合伙人，以货币出资，实缴出资 5000 万元，占注册资本的 50%。2023 年名药（淄博）产业投资合伙企业（有限合伙）召开合伙人会议，通过全体合伙人一致书面同意，决定退出投资项目，解散并清算合伙企业。2023 年 5 月 31 日注销了名药（淄博）产业投资合伙企业（有限合伙）。

注 3：2001 年 4 月 28 日北京北大未名生物工程集团有限公司与科兴控股（香港）有限公司发起设立合资经营企业北京科兴生物制品有限公司，北大未名生物工程集团有限公司以货币出资 3800 万元，占注册资本的 26.91%。2013 年 4 月 16 日北京北大未名生物工程集团有限公司与厦门北大之路生物工程有限公司签订北京科兴生物制品有限公司股权转让协议书，将其持有的北京科兴生物制品有限公司 26.91%股权转让给厦门北大之路生物工程有限公司。2014 年 9 月 19 日厦门北大之路生物工程有限公司名称变更为未名生物医药有限公司，2015 年 5 月 14 日北京科兴生物制品有限公司在注册地北京市海淀区商务委完成了投资方名称变更登记。2023 年 8 月根据山东省淄博市张店区人民法院（2023）鲁 0303 民初 4786 号民事调解书，本公司之子公司未名生物医药有限公司持有的 26.91%股权变更至本公司，2023 年 8 月 25 日完成变更登记。

## (十五)商誉

### 1. 商誉账面原值

项目	上年年末原值	本期增加额	本期其他减少	期末原值
反向购买山东未名生物医药股份有限公司	193,254,356.53	-	-	193,254,356.53

项目	上年年末原值	本期增加额	本期其他减少	期末原值
合计	193,254,356.53	-	-	193,254,356.53

注：公司于 2015 年 9 月反向收购原淄博万昌科技股份有限公司股权形成了商誉。原万昌科技 2014 年 9 月 30 日原有业务公允价值 94,986.63 万元，为交易合并成本，可辨认净资产公允价值 75,661.18 万元，商誉金额为 19,325.44 万元。

2016 年 7 月公司出资成立山东未名天源生物科技有限公司（简称“未名天源”），公司将除对未名生物医药有限公司的股权投资外的全部资产、负债及经营业务全部划转至未名天源。2017 年 1 月 1 日始，未名天源承接公司（即淄博万昌科技股份有限公司）原有所有经营活动。因与商誉相关的资产组或资产组组合已由公司转移到未名天源，所以将未名天源与商誉相关的长期资产认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关的商誉测试。

2020 年 10 月，未名天源将一批评估值为 46,028,171.00 元，业经“北方亚事评报字[2020]第 01-157 号”评估，作价 4600 万元的机器设备转让给其持股 30.56%（截止 2022 年 12 月 31 日持股比例为 26.84%）的营口营新化工科技有限公司（合并范围外）。山东未名天源生物科技有限公司所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围，未名天源已停止生产经营。

综上，上述机器设备转让之后，加之未名天源已停止生产经营，剩下的长期资产不能认定为一个资产组，商誉在 2020 年已减值完毕。

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
反向购买山东未名生物医药股份有限公司	193,254,356.53	-	-	193,254,356.53

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，根据资产减值准则的规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。未名天源因环保和拆迁原因已停产，其所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围，加之 2020 年 10 月将部分机器设备出售给营口营新化工科技有限公司（合并范围外）。

综上，上述机器设备转让之后，未名天源剩下的长期资产不能认定为一个资产组，商誉减值完毕。

## (十六)长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修工程	2,954,047.58	219,172.20	3,021,016.90	-	152,202.88
绿化工程	2,241,634.84	-	1,307,882.78	-	933,752.06



项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费	-	406,575.00	81,315.00	-	325,260.00
<b>合计</b>	<b>5,195,682.42</b>	<b>625,747.20</b>	<b>4,410,214.68</b>	<b>-</b>	<b>1,411,214.94</b>

## (十七)递延所得税资产/递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	3,475,498.79	23,169,991.93	7,002,758.76	46,685,058.39
资产减值准备	345,160.46	2,301,069.75	349,130.41	2,327,536.07
可抵扣亏损	-	-	-	-
递延收益	494,053.82	3,293,692.13	676,991.05	4,513,273.68
预提费用	1,629,984.79	10,866,565.27	3,445,326.19	22,968,841.27
租赁负债	177,447.12	709,788.50	368,210.82	1,472,843.28
<b>合计</b>	<b>6,122,144.98</b>	<b>40,341,107.58</b>	<b>11,842,417.23</b>	<b>77,967,552.69</b>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,708,576.90	18,834,307.60	5,024,443.24	20,097,772.96
使用权资产	193,338.81	773,355.25	358,683.90	1,434,735.60
固定资产折旧	2,604,142.73	17,360,951.50	2,295,435.30	15,302,901.97
<b>合计</b>	<b>7,506,058.44</b>	<b>36,968,614.35</b>	<b>7,678,562.44</b>	<b>36,835,410.53</b>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	318,499,326.61	25,899,654.12
可抵扣亏损	854,387,635.88	909,781,056.46
<b>合计</b>	<b>1,172,886,962.49</b>	<b>935,680,710.58</b>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未确认递延所得税资产。

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023 年	-	88,944,778.01
2024 年	109,675,745.48	109,675,745.48
2025 年	266,235,886.47	266,235,886.47
2026 年	117,608,133.54	217,943,100.34
2027 年	157,217,205.56	226,981,546.16
2028 年	203,650,664.83	-
<b>合计</b>	<b>854,387,635.88</b>	<b>909,781,056.46</b>

**(十八)其他非流动资产**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	-	-	-	-	-	-
预付设备款	611,411.89	-	611,411.89	491,341.24	-	491,341.24
预付工程款	-	-	-	-	-	-
增值税留抵税额	11,388,123.54	-	11,388,123.54	-	-	-
<b>合计</b>	<b>11,999,535.43</b>	<b>-</b>	<b>11,999,535.43</b>	<b>491,341.24</b>	<b>-</b>	<b>491,341.24</b>

**(十九)所有权或使用权受限制的资产**

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	116,394.78	账户久悬/无法变更信息
<b>合计</b>	<b>116,394.78</b>	

注：未名生物医药有限公司因账户久悬冻结的银行存款金额为 40.19 元，其中保定银行股份有限公司 7.69 元，浙商银行 32.50 元；因无法变更信息，招商银行停止支付的银行存款金额为 116,354.59 元。

**(二十)短期借款**

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
已贴现的银行承兑汇票	3,837,591.00	3,222,484.90
应付利息	-	195,591.69

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	-	147,000,000.00
担保借款	10,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>13,837,591.00</b>	<b>150,418,076.59</b>

## 2. 短期借款说明

注 1：本公司全资子公司未名生物医药有限公司，于 2021 年 7 月 22 日与中国工商银行股份有限公司厦门东区支行签订最高额抵押融资协议（授信额度人民币叁仟零壹拾伍万肆仟元），协议约定未名生物医药有限公司应于 2021 年 6 月 25 日至 2026 年 6 月 24 日向银行申请融资，截止 2023 年 12 月 31 日银行借款账面余额为 0.00 元；于 2020 年 2 月 24 日与兴业银行股份有限公司厦门分行签订最高额抵押合同（授信额度人民币贰亿零伍佰肆拾贰万玖仟伍佰元整）期限到 2025 年 2 月 23 日，2023 年 12 月 31 日银行借款账面余额为 0.00 元。

注 2：本公司为子公司天津未名生物医药有限公司向中国银行借款 10,000,000.00 元提供担保。

注 3：期初抵押借款 147,000,000.00 元为本公司全资子公司未名生物医药有限公司借款，抵押物为其土地使用权证及房产证。该借款已于 2023 年 10 月清偿完毕并解除抵押。

3. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## (二十一)应付账款

### 1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	41,829,520.98	15,751,983.12
1-2 年	6,349,519.97	23,074,558.43
2-3 年	21,387,398.62	72,475.44
3 年以上	4,123,361.51	4,737,777.39
<b>合计</b>	<b>73,689,801.08</b>	<b>43,636,794.38</b>

### 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	20,596,330.28	暂未结算
第二名	4,736,236.80	暂未结算
第三名	1,288,915.00	暂未结算
<b>合计</b>	<b>26,621,482.08</b>	

## (二十二)合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售合同相关的合同负债	3,589,971.46	4,757,481.72

项目	期末余额	上年年末余额
处置房产	-	22,106,844.20
合计	<b>3,589,971.46</b>	<b>26,864,325.92</b>

**(二十三)应付职工薪酬**

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,457,008.34	79,076,706.66	78,994,136.49	13,539,578.51
二、离职后福利-设定提存计划	11,111.10	5,155,936.78	5,165,841.73	1,206.15
三、辞退福利	-	7,661,838.66	7,661,838.66	-
合计	<b>13,468,119.44</b>	<b>91,894,482.10</b>	<b>91,821,816.88</b>	<b>13,540,784.66</b>

## 2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,531,860.25	70,371,447.37	68,432,260.47	13,471,047.15
二、职工福利费	-	3,152,300.99	3,152,300.99	-
三、社会保险费	8,431.00	3,300,333.15	3,308,021.45	742.70
其中：医疗保险费	7,241.26	2,928,906.85	2,935,417.11	731.00
工伤保险费	164.10	172,318.79	172,471.19	11.70
生育保险费	1,025.64	188,357.51	189,383.15	-
其他	-	10,750.00	10,750.00	-
四、住房公积金	2,051.00	3,684,443.86	3,684,200.86	2,294.00
五、工会经费和职工教育经费	1,914,666.09	-1,431,818.71	417,352.72	65,494.66
六、非货币性福利	-	-	-	-
合计	<b>13,457,008.34</b>	<b>79,076,706.66</b>	<b>78,994,136.49</b>	<b>13,539,578.51</b>

## 3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	10,940.10	5,000,673.21	5,010,443.71	1,169.60
2、失业保险费	171.00	155,263.57	155,398.02	36.55
合计	<b>11,111.10</b>	<b>5,155,936.78</b>	<b>5,165,841.73</b>	<b>1,206.15</b>

**(二十四)应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,469,024.86	2,832,924.43
城建税	104,217.07	155,220.32
企业所得税	954,297.82	1,196,093.44
土地使用税	464,968.44	451,850.32
个人所得税	556,713.98	636,951.68
房产税	969,150.24	918,040.27
教育费附加	44,664.46	66,522.99
印花税	12,070.85	1,569.66
地方教育费附加	29,776.32	44,348.66
其他	1,649.84	1,649.84
<b>合计</b>	<b>4,606,533.88</b>	<b>6,305,171.61</b>

**(二十五)其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	1,383,033.33
其他应付款	21,273,212.42	97,781,155.37
<b>合计</b>	<b>21,273,212.42</b>	<b>99,164,188.70</b>

**1. 应付利息**

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	-	1,383,033.33
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,383,033.33</b>

**2. 其他应付款**

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	5,053,730.83	4,091,881.42
应付未付市场费	5,514,720.02	9,856,994.56
往来款	8,287,089.86	17,493,910.01
职工活动经费	1,025,689.19	1,025,689.19
预提费用	355,408.40	1,210,754.39
拆借款	-	62,950,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	-	4,704.54
代扣个人款项	-	247,412.56
其他	1,036,574.12	899,808.70
<b>合计</b>	<b>21,273,212.42</b>	<b>97,781,155.37</b>

**(二十六)一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	-	13,458,088.65
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>13,458,088.65</b>

**(二十七)其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	278,081.99	4,599,111.22
银行承兑汇票背书未到期	2,792,078.84	3,750,962.40
缓缴社保及税费	-	2,614,959.05
<b>合计</b>	<b>3,070,160.83</b>	<b>10,965,032.67</b>

**(二十八)租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	-	13,458,088.65
应付经营租赁款	709,788.51	1,472,843.27
减：一年内到期部分	-	13,458,088.65
<b>合计</b>	<b>709,788.51</b>	<b>1,472,843.27</b>

**(二十九)预计负债**

项目	期末余额	上年年末余额
应付退货款	9,844,232.01	9,673,857.82
合同预计损失	3,149,771.34	-
罚款支出	3,100,000.00	-
<b>合计</b>	<b>16,094,003.35</b>	<b>9,673,857.82</b>

**(三十)递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,713,273.68	-	1,219,581.58	5,493,692.10	财政拨款
<b>合计</b>	<b>6,713,273.68</b>	<b>-</b>	<b>1,219,581.58</b>	<b>5,493,692.10</b>	

其中，涉及政府补助

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
虎纹镇痛肽	460,175.13	-	-	460,175.13	与收益相关
创新药物临产前研究	313,516.97	-	-	313,516.97	与收益相关
工信部 NGF 新生产线 建设技改	636,000.00	-	636,000.00	-	与资产相关
虎纹镇痛肽地方配套	1,610,000.00	-	-	1,610,000.00	与收益相关
创新药物临产前研究 地方配套	910,000.00	-	-	910,000.00	与收益相关
火炬管委会-技改补助	150,000.00	-	150,000.00	-	与资产相关
市科技局-新生产线贷 款贴息	433,581.58	-	433,581.58	-	与资产相关
苯并二醇项目政府补 助	2,200,000.00	-	-	2,200,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,713,273.68</b>	<b>-</b>	<b>1,219,581.58</b>	<b>5,493,692.10</b>	

**(三十一)股本**

项目	上年年末余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	229,145,299.00	-	-	-	-	-	229,145,299.00

**(三十二)资本公积**

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	857,054,210.80	-	-	857,054,210.80
其他资本公积	1,449,288.37	15,428,849.34	-	16,878,137.71
<b>合计</b>	<b>858,503,499.17</b>	<b>15,428,849.34</b>	<b>-</b>	<b>873,932,348.51</b>

**(三十三)盈余公积**

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	152,522,396.39	-	-	152,522,396.39
<b>合计</b>	<b>152,522,396.39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152,522,396.39</b>

**(三十四)未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,145,325,977.50	1,160,006,280.43
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	1,145,325,977.50	1,160,006,280.43

项目	本期金额	上期金额
加：本年归属于母公司股东的净利润	-332,458,291.49	-14,680,302.93
本年归属于母公司股东的其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
年末未分配利润	<b>812,867,686.01</b>	<b>1,145,325,977.50</b>

**(三十五)营业收入和营业成本**

## 1. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	425,777,032.57	80,391,289.78	356,182,827.24	75,960,909.93
其他业务	4,013,072.49	3,003,525.64	897,709.77	250,652.81
<b>合计</b>	<b>429,790,105.06</b>	<b>83,394,815.42</b>	<b>357,080,537.01</b>	<b>76,211,562.74</b>

## 2. 主营业务收入及成本（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
生物药品制造业	425,777,032.57	80,391,289.78	356,182,827.24	75,960,909.93
<b>合计</b>	<b>425,777,032.57</b>	<b>80,391,289.78</b>	<b>356,182,827.24</b>	<b>75,960,909.93</b>

## 3. 主营业务收入及成本（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
鼠神经生长因子	122,520,663.49	24,938,016.32	70,326,969.63	20,803,107.44
干扰素	303,256,369.08	55,453,273.46	283,953,735.02	55,148,330.21
技术服务	-	-	1,902,122.59	9,472.28
<b>合计</b>	<b>425,777,032.57</b>	<b>80,391,289.78</b>	<b>356,182,827.24</b>	<b>75,960,909.93</b>

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	13,783,202.99	3.21



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 2	11,909,293.03	2.77
客户 3	9,683,873.79	2.25
客户 4	8,588,810.83	2.00
客户 5	7,429,073.37	1.73
<b>合计</b>	<b>51,394,254.01</b>	<b>11.96</b>

**(三十六)税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
房产税	3,179,888.85	2,903,572.10
土地使用税	1,791,738.66	1,739,224.36
印花税	274,686.17	154,584.20
城市维护建设税	951,840.78	955,364.91
教育费附加、地方教育费附加	679,886.26	682,403.48
车船使用税	4,410.00	16,965.00
水利基金	1,018.87	2,264.15
环境保护税	5,749.81	4,671.35
<b>合计</b>	<b>6,889,219.40</b>	<b>6,459,049.55</b>

**(三十七)销售费用**

项目	本期金额	上期金额
市场开发与学术推广费	249,868,080.58	252,031,805.66
人力资源成本	28,578,427.54	30,788,986.44
办公费	4,697,209.36	4,181,770.14
差旅费	2,552,772.63	3,155,004.18
招待费	1,353,351.90	1,208,875.70
其他	1,247,737.50	1,111,192.72
<b>合计</b>	<b>288,297,579.51</b>	<b>292,477,634.84</b>

**(三十八)管理费用**

项目	本期金额	上期金额
人力资源成本	39,292,371.27	52,162,543.30
折旧摊销费	47,818,332.77	50,909,636.30

项目	本期金额	上期金额
运营维护费	21,298,156.48	11,429,550.91
其中：租金物业费	13,867,252.35	4,200,037.33
会议费	693,837.16	178,902.27
修理费	1,861,800.11	4,224,479.55
车辆费	554,863.86	731,402.53
劳务费	290,753.38	880,527.00
邮电通讯费	269,118.61	313,420.06
劳动保护费	326,066.04	236,907.21
机物料消耗	2,771,356.94	198,627.90
低值易耗品摊销	663,108.03	465,247.06
差旅费	1,571,461.38	1,534,664.40
办公费	1,645,246.09	2,058,766.62
招待费	3,384,184.95	2,657,477.07
专业机构服务费	35,315,429.47	10,259,359.53
股份支付（股权激励摊销）	13,593,882.90	-
其他	1,083,933.75	2,717,492.14
<b>合计</b>	<b>165,002,999.06</b>	<b>133,729,490.27</b>

**(三十九)研发费用**

项目	本期金额	上期金额
委外研发费	19,154,575.40	4,599,433.77
测试试验费	15,013,657.41	379,625.32
人力资源成本	10,130,866.22	11,055,274.53
材料费	7,000,322.38	3,849,214.69
折旧摊销费	6,084,743.69	5,108,191.68
股权激励摊销	1,758,038.67	-
其他	656,902.13	2,297,270.46
<b>合计</b>	<b>59,799,105.90</b>	<b>27,289,010.45</b>

**(四十)财务费用**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,635,482.72	9,162,209.78
减:利息收入	1,718,868.21	3,022,500.23
汇兑损失	453.92	-
减: 汇兑收益	-	4,326.55
票据贴现息	30,822.44	248,307.05
未确认融资费用	332,459.79	852,744.66
其他支出	52,521.68	68,716.72
<b>合计</b>	<b>7,332,872.34</b>	<b>7,305,151.43</b>

**(四十一)其他收益**

项目	本期金额	上期金额
税费返还	108,365.22	215,353.74
政府补助	6,818,001.56	11,465,644.59
<b>合计</b>	<b>6,926,366.78</b>	<b>11,680,998.33</b>

## 计入当期其他收益的政府补助:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工信部 NGF 新生产线建设技改	636,000.00	636,000.00	与资产相关
市科技局-新生产线贷款贴息	433,581.58	433,581.72	与资产相关
火炬管委会-技改补助	150,000.00	150,000.00	与资产相关
科技局 2021 年度生物医药与健康产业新旧政策奖励资金	4,500,000.00	4,000,000.00	与收益相关
社保、稳岗、用工补贴	422,570.37	373,058.33	与收益相关
研发费用补助款	250,000.00	2,000,000.00	与收益相关
国家级高新技术企业奖励金	200,000.00	-	与收益相关
工业产值增量奖励	180,000.00	-	与收益相关
人才奖补贴款	45,849.61	-	与收益相关
专利到期药物研究开发	-	1,148,004.54	与收益相关
厦门市科技局滴眼剂项目验收补助	-	2,800,000.00	与收益相关
国家卫健委北大之路创新药物孵化基地项目结余资金	-	-75,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>6,818,001.56</b>	<b>11,465,644.59</b>	

**(四十二)投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	172,681,752.05	217,454,111.69
<b>合计</b>	<b>172,681,752.05</b>	<b>217,454,111.69</b>

**(四十三)信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	27,564,029.49	3,720,921.55
其他应收款坏账损失	-9,822,643.04	1,389,353.48
预付账款坏账损失	-	-244,000.00
<b>合计</b>	<b>17,741,386.45</b>	<b>4,866,275.03</b>

注：损失以“-”号填列。

**(四十四)资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-208,166,860.92	-13,565,800.54
在建工程减值损失	-75,224,029.77	-
存货跌价损失	-9,892,318.17	-424,227.83
无形资产减值损失	-10,164,712.22	-
<b>合计</b>	<b>-303,447,921.08</b>	<b>-13,990,028.37</b>

注：损失以“-”号填列。

**(四十五)资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-6,326,294.43	51,479.46	-6,326,294.43
<b>合计</b>	<b>-6,326,294.43</b>	<b>51,479.46</b>	<b>-6,326,294.43</b>

**(四十六)营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
往来款清理	175,482.10	22,972.73	175,482.10
非流动资产毁损报废利得	14,353.98	-	14,353.98
罚款收入	1,000.00	-	1,000.00
违约金收入	-	4,595.00	-

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	37,276.82	5,034.57	37,276.82
<b>合计</b>	<b>228,112.90</b>	<b>32,602.30</b>	<b>228,112.90</b>

**(四十七)营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿支出	10,607,589.49	3,826,236.54	10,607,589.49
对外捐赠	2,654,979.88	1,550,254.50	2,654,979.88
非常损失	-	0.22	-
滞纳金及罚款	3,821,230.82	33,381.06	3,821,230.82
非流动资产报废损失	336,341.23	42,447.51	336,341.23
预计未决诉讼损失	-	82,563.36	-
无法收回的款项	9,819.41	40,536.00	9,819.41
诉讼赔偿款	-	15,404,000.00	-
报废损失	1,940,721.18	-	1,940,721.18
其他	756,185.49	-	756,185.49
<b>合计</b>	<b>20,126,867.50</b>	<b>20,979,419.19</b>	<b>20,126,867.50</b>

**(四十八)所得税费用**

## 1. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,337,392.62	1,148,003.86
递延所得税费用	5,547,768.25	12,435,316.99
<b>合计</b>	<b>8,885,160.87</b>	<b>13,583,320.85</b>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期金额
利润总额	-313,249,951.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-78,312,487.87
子公司适用不同税率的影响	-3,512,730.39
调整以前期间所得税的影响	-577,111.76
非应税收入的影响	-34,046,118.98

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,922,141.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	124,455,375.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费加计扣除的影响	-2,359,111.05
所得税减免优惠的影响	-
非同一控制下企业合并的影响	-
其他	1,315,204.36
所得税费用	8,885,160.87

**(四十九)现金流量表项目**

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	5,699,934.90	8,658,522.36
存款利息收入	1,780,028.89	1,987,028.01
罚款收入	1,000.00	-
违约赔偿金收入	-	4,595.00
其他营业外收入	37,276.82	5,034.57
收到经营性往来款	40,395,387.58	33,805,108.36
年初受限货币资金本期收回	41,008,541.51	-
<b>合计</b>	<b>88,922,169.70</b>	<b>44,460,288.30</b>

## 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
经营租赁支出	12,221,442.16	-
费用性支出	335,832,769.22	302,160,866.57
手续费支出	52,521.68	68,716.72
现金捐赠支出	290,000.00	1,550,254.50
罚款支出	721,230.82	33,381.06
违约赔偿金支出	126,580.80	3,826,236.54

项目	本年发生额	上年发生额
其他营业外支出	738,030.37	82,563.36
支付经营性往来款	75,747,990.02	31,041,962.81
期末受限货币资金	116,394.78	41,008,537.13
<b>合计</b>	<b>425,846,959.85</b>	<b>379,772,518.69</b>

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回前期拟投资的款	-	22,000,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>22,000,000.00</b>

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程停工补偿款	-	3,401,492.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>3,401,492.00</b>

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据贴现	-	7,878,931.83
企业间借款收到的资金	-	62,950,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>70,828,931.83</b>

## 6. 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
融资租赁费	3,939,688.92	13,000,000.00
企业间借款归还的资金	62,950,004.00	-
经营租赁费	813,914.28	394,085.73
<b>合计</b>	<b>67,703,607.20</b>	<b>13,394,085.73</b>

## (五十)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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-322,135,112.27	-858,663.87
加：资产减值准备	303,447,921.08	13,990,028.37

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	-17,741,386.45	-4,866,275.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,825,868.38	56,586,083.87
使用权资产折旧	2,244,713.66	9,912,425.17
无形资产摊销	8,562,217.46	8,361,732.94
长期待摊费用摊销	4,410,214.68	2,586,882.36
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）	6,326,294.43	-51,479.46
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	321,987.25	42,447.51
净敞口套期损失（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）	9,029,498.20	10,010,627.89
投资损失（收益以“—”号填列）	-172,681,752.05	-217,454,111.69
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	5,720,272.25	13,437,632.29
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-172,504.00	-1,002,315.30
存货的减少（增加以“—”号填列）	-15,162,450.92	-16,134,942.56
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	69,757,313.04	2,445,606.74
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	6,240,740.95	68,509,233.31
其他	15,499,960.11	-
经营活动产生的现金流量净额	-36,506,204.20	-54,485,087.46
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	151,795,421.78	142,794,079.42
减：现金的年初余额	142,794,079.42	187,792,300.30
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	5,000.29
现金及现金等价物净增加额	<b>9,001,342.36</b>	<b>-45,003,221.17</b>



## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	151,795,421.78	142,794,079.42
其中：库存现金	714.07	65,716.92
可随时用于支付的银行存款	151,794,707.71	142,728,362.50
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	<b>151,795,421.78</b>	<b>142,794,079.42</b>
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	-	-

## (五十一) 外币货币性项目

## 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,727.01	-	1,565.05
其中：港币	1,727.01	0.90622	1,565.05

## (五十二) 政府补助

## 1. 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
工信部 NGF 新生产线建设技改	636,000.00	递延收益	636,000.00	636,000.00	其他收益
市科技局-新生产线贷款贴息	433,581.58	递延收益	433,581.58	433,581.72	其他收益
火炬管委会-技改补助	150,000.00	递延收益	150,000.00	150,000.00	其他收益
<b>合计</b>	<b>1,219,581.58</b>		<b>1,219,581.58</b>	<b>1,219,581.72</b>	

## 2. 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
厦门市科技局 2021 年度生物医药与健康产业新旧政策奖励资金	4,500,000.00	4,500,000.00	4,000,000.00	其他收益
研发费用补助款	250,000.00	250,000.00	2,000,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		本期金额	上期金额	
社保、稳岗、扩岗、用工补贴	422,570.37	422,570.37	373,058.33	其他收益
厦门市科技局滴眼剂项目验收补助	-	-	2,800,000.00	其他收益
卫计委重大专项曲妥珠单抗	-	-	1,148,004.54	其他收益
国家卫健委北大之路创新药物孵化 基地项目结余资金	-	-	-75,000.00	其他收益
工业产值增量奖励	180,000.00	180,000.00	-	其他收益
国家级高新技术企业奖励金	200,000.00	200,000.00	-	其他收益
人才奖补贴款	45,849.61	45,849.61	-	其他收益
<b>合计</b>	<b>5,598,419.98</b>	<b>5,598,419.98</b>	<b>10,246,062.87</b>	

## 六、合并范围的变更

本报告期合并范围发生变化如下：

公司名称	变动原因	单位级次	合并范围变动时间	注册资本	出资比例
1.本期新增合并报表范围内子公司					
-	-	-	-	-	-
2.本期减少合并报表范围内子公司					
-	-	-	-	-	-

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
未名生物医药有限公司	厦门	厦门	医药	100.00		反向购买
天津未名生物医药有限公司	天津	天津	医药	60.00		反向购买
山东未名天源生物科技有限公司	淄博	淄博	化工	100.00		投资设立
北大未名（合肥）生物制药有限公司	合肥	合肥	医药	100.00		投资设立
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	长春	长春	医药	100.00		企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北大未名(山东)生物科技研究院有限公司	淄博	淄博	医药		100.00	投资设立
北大未名(上海)生物制药有限公司	上海	上海	医药		100.00	投资设立
未名生物医药(香港)有限公司	香港	香港	医药		100.00	投资设立
山东衍渡生物科技有限公司	淄博	淄博	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
山东未名天安生物科技有限公司	淄博	淄博	医药	100.00		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
天津未名生物医药有限公司	40.00	10,323,179.22	-	105,258,621.39

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
天津未名生物医药有限公司	220,669,766.62	83,297,310.46	303,967,077.08	34,893,466.74	4,392,864.70	39,286,331.44

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
天津未名生物医药有限公司	185,939,207.79	92,317,162.79	278,256,370.58	36,266,702.43	4,651,062.72	40,917,765.15

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津未名生物医药有限公司	303,256,369.08	25,807,948.03	25,807,948.03	3,291,541.39

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

天津未名生物医药有限公司	283,953,735.02	34,554,097.59	34,554,097.59	10,626,838.21
--------------	----------------	---------------	---------------	---------------

## 2. 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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京科兴生物制品有限公司	北京	北京	生物疫苗	26.91		权益法
营口营新化工科技有限公司	营口	营口	化工	26.84		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	北京科兴生物制品有限公司		营口营新化工科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	4,792,798,244.47	4,849,412,359.26	125,528,465.96	135,419,413.44
其中：现金和现金等价物	1,755,850,703.83	2,209,179,504.90	23,139,215.28	6,917,100.61
非流动资产	1,478,456,681.66	1,344,908,626.72	462,676,402.35	464,820,294.67
资产合计	6,271,254,926.13	6,194,320,985.98	588,204,868.31	600,239,708.11
流动负债	1,512,741,280.63	1,269,977,026.53	153,528,819.86	130,230,113.92
非流动负债	491,832,731.91	290,077,362.95	108,571,022.31	147,279,200.00
负债合计	2,004,574,012.54	1,560,054,389.48	262,099,842.17	277,509,313.92
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	4,266,680,913.59	4,634,266,596.50	326,105,026.14	322,730,394.19
按持股比例计算的净资产份额	1,148,163,833.85	1,247,081,141.12	87,526,589.02	86,620,837.80
调整事项	119,423,036.24	119,423,036.24	-	-
其中：商誉	119,423,036.24	119,423,036.24	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,267,586,870.09	1,366,504,177.36	86,925,040.07	86,031,734.91

项目	北京科兴生物制品有限公司		营口营新化工科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	2,681,855,257.68	2,626,581,360.50	246,119,553.97	321,764,650.38
财务费用	-47,377,851.06	-52,006,330.44	6,963,658.33	8,131,637.92
所得税费用	72,920,319.96	98,789,697.44	766,598.93	2,188,958.09
净利润	632,414,317.09	779,950,200.75	9,328,501.24	28,082,117.43

### 八、租赁-融资租入使用权资产

本公司通过融资租赁租入的使用权资产医药 CMO 生产设备，未来应支付租金汇总如下：

项目	本年年末余额	上年年末余额
1 年以内	-	13,743,595.32
1-2 年	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>13,743,595.32</b>

注：2021 年 3 月，本公司子公司北大未名（合肥）生物制药有限公司与北银金融租赁有限公司签订了融资租赁合同补充协议，变更了未来应支付金额，2023 年 2 月 10 日已支付完融资租赁合同项下的所有款项。

### 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金。金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

#### （一）金融工具分类

##### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			合计
	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	
货币资金	151,911,816.56	-	-	<b>151,911,816.56</b>
应收票据	15,432,142.98	-	-	<b>15,432,142.98</b>
应收账款	133,644,621.09	-	-	<b>133,644,621.09</b>
应收款项融资	23,546,518.12	-	-	<b>23,546,518.12</b>
其他应收款	76,742,042.71	-	-	<b>76,742,042.71</b>

金融资产项目	期末余额			合计
	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	
合计	401,277,141.46	-	-	401,277,141.46

接上表：

金融资产项目	上年年末余额			合计
	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	
货币资金	183,802,620.93	-	-	183,802,620.93
应收票据	9,327,911.70	-	-	9,327,911.70
应收账款	167,082,736.31	-	-	167,082,736.31
应收款项融资	3,313,120.84	-	-	3,313,120.84
其他应收款	16,252,764.39	-	-	16,252,764.39
合计	379,779,154.17	-	-	379,779,154.17

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	13,837,591.00	-	13,837,591.00
应付账款	73,689,801.08	-	73,689,801.08
其他应付款	21,273,212.42	-	21,273,212.42
一年内到期的非流动负债	-	-	-
合计	108,800,604.50	-	108,800,604.50

接上表：

金融负债项目	上年年末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	150,418,076.59	-	150,418,076.59
应付账款	43,636,794.38	-	43,636,794.38
其他应付款	99,164,188.70	-	99,164,188.70
一年内到期的非流动负债	13,458,088.65	-	13,458,088.65
合计	306,677,148.32	-	306,677,148.32

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用限额。

本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### （三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括利率风险、外汇风险。

#### 1. 利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债则面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主营业务未涉及海外市场，不存在外汇风险。

#### 3. 其他价格风险

本公司未持有其他公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### （四）流动性风险

流动性风险是指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。公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低

层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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				
应收款项融资	-	-	23,546,518.12	<b>23,546,518.12</b>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23,546,518.12</b>	<b>23,546,518.12</b>

(二) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 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%
深圳市易联技术有限公司	深圳市	软件技术开发与销售	31,000.00	3.82	8.67

1. 深圳市易联技术有限公司（以下简称“深圳易联”）成立于 2007 年 11 月 27 日，取得统一社会信用代码 91440300670044053B，注册地址：深圳市南山区粤海街道科技南十二路 20 号嘉联支付大厦 1505 室，法定代表人：岳家霖。

2. 报告期内，本公司的母公司情况如下：

2022 年 5 月 25 日至 5 月 26 日期间，深圳易联、嘉联一号通过司法拍卖取得公司 25,204,000 股和 32,000,000 股，占上市公司总股本的比例分别为 3.82%和 4.85%，并于 2022 年 6 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成过户登记手续。2022 年 7 月 28 日，公司股东深圳易联接受嘉联一号之私募基金管理人深圳嘉联等 6 名股东的表决权委托，实际控制公司 92,157,732 股股份的表决权，占公司总股本的比例为 13.97%，成为可支配公司表决权比例第一大股东，公司控股股东变更为深圳易联，公司实际控制人变更为刘祥。具体内容详见公司 2022 年 7 月 29 日披露的《关于公司第一大股东、实际控制人变更的提示性公告》（公告编号：2022-035）和《山东未名生物医药股份有限公司详式权益变动报告书》。2022 年 10 月 20 日，公司控股股东深圳易联与部分股东解除表决权委托，与深圳嘉联形成一致行动关系，合计控制公司 57,204,000 股股份对应的表决权，占公司总股本的比例为 8.67%，公司控股股东仍旧为深圳易联，公司实际控制人仍旧



为刘祥。具体内容详见公司 2022 年 10 月 29 日披露的《关于控股股东签署一致行动人协议及解除表决权委托的提示性公告》（公告编号：2022-086）、《山东未名生物医药股份有限公司详式权益变动报告书（更新稿）》、《浙江天册（深圳）律师事务所关于山东未名生物医药股份有限公司实际控制人认定事宜的专项法律意见书》。

本公司最终控制方为刘祥。

(二)本公司的子公司情况详见财务报表附注七、在其他主体中的权益说明。

(三)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	备注
厦门恒兴集团有限公司	股东	
高宝林	主要个人股东	
北京科兴生物制品有限公司	联营企业	
营口营新化工科技有限公司	联营企业	
董事、监事及其他高级管理人员	关键管理人员	

(四)关联方交易情况

1. 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
营口营新化工科技有限公司	出售原材料	-	320,000.00
合计			<b>320,000.00</b>

2. 关联担保情况

单位：万元

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
山东未名生物医药股份有限公司	北大未名（合肥）生物制药有限公司	10,000.00	2018 年 8 月 21 日	2023 年 2 月 11 日	是
山东未名生物医药股份有限公司	天津未名生物医药有限公司	1,000.00	2023 年 6 月 27 日	2024 年 6 月 13 日	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
深圳市易联技术有限公司	2,950,000.00	2022 年 8 月 3 日	2023 年 8 月 3 日	借入款项按 4.64% 年利率计息，2023 年已清偿完毕

4. 关联方租赁情况

5. 公司本年度无关联方资产转让、债务重组等情况

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额
关键管理人员薪酬	10,401,963.96

**(五)关联方应收应付款项**

## 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	深圳市易联技术有限公司	-	3,007,037.34
其他应付款	北京科兴生物制品有限公司	-	15,404,000.00

**十二、股权激励摊销**

## 1. 股份支付总体情况

适用 不适用

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量（万股）	金额（万元）	数量（万股）	金额（万元）	数量（万股）	金额（万元）	数量（万股）	金额（万元）
核心管理人员、核心技术（业务）骨干	5,900.00	125,257.00	-	-	-	-	275.05	5,839.31
合计	<b>5,900.00</b>	<b>125,257.00</b>	-	-	-	-	<b>275.05</b>	<b>5,839.31</b>

其他说明：

1、2023 年 4 月 26 日，公司第五届董事会薪酬与考核委员会 2023 年第二次会议审议通过了《山东未名生物医药股份有限公司 2023 年股票期权激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”）。

2、2023 年 5 月 25 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《激励计划（草案）》及其摘要、《2023 年股票期权激励计划实施考核办法》和《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。

3、2023 年 5 月 29 日，公司召开第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第九次会议审议通过了《关于向公司 2023 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。确定 2023 年 5 月 29 日为本次激励计划的授予日，同意向符合条件的 102 名激励对象授予 5,900 万份股票期权，行权价格为 21.23 元/股。同日，公司独立董事就本次授予的上述事项发表了明确同意的独立意见。

## 2. 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：万元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）计算确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价：18.45 元/股（授予日收盘价）；有效期 12 个月、24 个月；历史波动率：15.76%、17.41%；无风险利率 1.50%、2.10%
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,542.88
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,542.88

## 3. 本期股份支付费用

适用 不适用

单位：万元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心管理人员、核心技术（业务）骨干	1,542.88	-
合计	1,542.88	-

## 十三、承诺及或有事项

## （一）重要承诺事项

不适用

## （二）或有事项

南通建工集团股份有限公司（以下简称“南通建工”）与本公司及本公司子公司未名生物医药有限公司（以下简称“厦门未名”）相关建设工程施工合同纠纷之诉。

2023 年 8 月 18 日，南通建工向厦门市湖里区人民法院提起建设工程施工合同纠纷之诉，要求依法判决被告本公司及本公司子公司厦门未名向其支付工程欠款 41,405,499.80 元，并以工程欠款 41,405,499.80 元为基数自起诉之日起至实际付清之日止，按照 LPR 的年利率计算支付工程欠款利息；依法判决被告厦门未名向其支付工程款逾期支付违约金 459,889.19 元（暂计算至 2023 年 8 月 17 日）；依法判决被告厦门未名向其支付工程款预期利润 200 万元。

厦门市湖里区人民法院受理了该案件，案号为：（2023）闽 0206 民初 14000 号。由于涉案工程量较大，结算金额难以确定，南通建工向厦门市湖里区人民法院申请司法鉴定，目前司法鉴定结论还未出。其次厦门未名认为南通建工延期施工擅自停工，导致厦门未名受到损失，厦门未名已经就损失金额向厦门市湖里区人民法院提起反诉，同时向厦门市湖里区人民法院就损失金额提起司法鉴定申请，目前司法鉴定结论还未出。

## 十四、资产负债表日后事项

## （一）调整事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的资产负债表日后调整事项。

## （二）非调整事项

1. 2024 年 1 月 24 日, 本公司子公司北大未名(合肥)生物制药有限公司(以下简称“未名合肥”)、本公司孙公司北大未名(山东)生物科技研究院有限公司(以下简称“山东研究院”)、陕西中电精泰电子工程有限公司(以下简称“陕西中电”)、谭显辉四方签订了《债务清偿补充协议》。经四方协商一致: 未名合肥尚需支付陕西中电工程款项金额合计为 22,450,000.00 元, 陕西中电同意减免其应收工程款 1,877,030.32 元, 减免后应支付剩余工程款为 20,572,969.68 元。陕西中电向谭显辉转让其对未名合肥工程款债权 20,572,969.68 元, 谭显辉与山东研究院签署了《不动产买卖合同》及《车位使用权转让协议》, 约定谭显辉以 20,572,969.68 元价格购买山东研究院持有的山东省淄博市周村区学院东路 7 号鲁商中心 58 号楼 5 层 501 等 24 套房产及 24 个车位使用权, 本协议生效后视为谭显辉已支付完全部购房款, 且陕西中电不得再以任何理由要求未名合肥支付工程款及提出有关工程的其他要求。山东研究院成为未名合肥债权人后, 双方的债务清偿由双方另行协商处理; 同时陕西中电与谭显辉的债权债务由双方自行协商处理。

2. 根据北京科兴董事会决议, 北京科兴以截止 2023 年 12 月 31 日累计可分配利润中的部分利润, 按照各位股东在公司注册资本中的出资比例进行分配。其中, 公司持有北京科兴 26.9193% 股权, 可获得现金分红款人民币 5,382 万元。截止本报告披露日, 公司已收到上述全部现金分红款项。

## 十五、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

经营分部基本情况: 本公司及其子公司经营业务包括化学原料、化学制品制造业和生物药品制造业, 本公司根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。

经营分部的分类与内容如下:

A、化工业务分部: 经营三甲酯、三乙酯等化工产品;

B、制药业务分部: 经营药品的生产销售;

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的, 对各业务单元的经营成果分开进行管理。

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, 这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### 2. 报告分部的财务信息

项目	化工业务分部	制药业务分部	分部间抵销	合计
主营业务收入		425,777,032.57		425,777,032.57
主营业务成本		80,391,289.78		80,391,289.78
资产总额	547,817,902.47	2,077,883,886.34	-288,563,839.78	2,337,137,949.03
负债总额	14,986,957.48	436,988,480.03	-288,563,839.78	163,411,597.73

(二) 根据淄博市张店区人民政府网站发布《关于淄博火车站南广场片区建设工程征迁的通告》,

公司子公司山东未名天源生物科技有限公司所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围。但以上消息和征迁通告属于广义通告，截止财务报告报出日未名天源未收到正式征迁通知等信息。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1. 2022 年 5 月 18 日，在时任董事会不知悉且未履行任何相关审议程序情况下，公司原董事长潘爱华、未名生物医药有限公司（以下简称“厦门未名”）原董事长兼总经理罗德顺等人向厦门市市场监督管理局提交登记（备案）申请，将杭州强新生物科技有限公司（以下简称“杭州强新”）变更为子公司厦门未名股东。杭州强新并未向厦门未名实际出资。未名医药公司已于 2022 年 8 月 17 日向淄博市公安局张店分局报案，截止本审计报告披露之日，未名医药公司收到山东省淄博市张店区人民法院出具的《刑事判决书》，本次判决为一审判决，最终判决及后续执行结果尚存在不确定性。

2. 2023 年 11 月 21 日，公司收到中国证券监督管理委员会山东监管局（以下简称“证监会山东监管局”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0042023010 号），公司因涉嫌信息披露违法违规，被证监会山东监管局立案调查。2024 年 4 月 22 日，公司收到证监会山东监管局出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（〔2024〕2 号），公司及相关人员涉嫌未按规定披露关联方及非经营性关联交易、未按规定及时披露重要合同及合同履行的重大进展，涉嫌信息披露违法违规，依法拟对公司及相关人员作出行政处罚及采取市场禁入措施。公司本次收到的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（〔2024〕2 号），仅为证监会山东监管局对公司及相关人员的事先告知，最终结果以证监会山东监管局正式出具的行政处罚决定为准。

3. 为维护公司全体股东合法权益，使公司能够直接、有效、全面地行使和实现对北京科兴生物制品有限公司的股东权利和投资权益，完善公司组织架构和管理体系，公司于 2022 年 10 月 6 日召开了第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于股权内部划转及变更相关董事、监事等的议案》。董事会同意将厦门未名持有的北京科兴生物制品有限公司 26.91% 股权全部划转至公司。本次股权划转完成后，公司将直接持有北京科兴生物制品有限公司 26.91% 的股权。同时，免去潘爱华先生在北京科兴的董事、董事长及法定代表人职务，委派岳家霖先生担任北京科兴的董事、董事长和法定代表人。免去罗德顺先生在北京科兴的监事职务，委派栾伟宁先生为北京科兴监事。2023 年 7 月 25 日，本公司与本公司的全资子公司未名生物医药有限公司收到山东省淄博市张店区人民法院送达的（2023）鲁 0303 民初 4786 号案件的《民事调解书》，经法院调解，当事人自愿达成和解。北京市海淀区市场监督管理局根据山东省淄博市张店区人民法院《协助执行通知书》《执行裁定书》和《民事调解书》，对北京科兴股东和法定代表人的工商登记信息进行了变更。北京科兴已完成公司法定代表人、董事长、副董事长等变更登记及备案手续，现由香港科兴委派至北京科兴的董事尹卫东先生担任北京科兴法定代表人、董事长，公司委派至北京科兴的董事岳家霖先生担任北京科兴副董事长。北京科兴已办理完成将厦门未名在北京科兴持有的 26.9103% 的出资额变更至公司名下的工商变更登记手续，现北京科兴的股权结构为科兴控股（香港）有限公司直接持股 73.0897%，

公司直接持股 26.9103%。2023 年 9 月 12 日北京科兴已召开第七届董事会 2023 年第一次会议，审议通过了《公司利润分配议案》，根据议案内容，北京科兴同意向公司分配股东利润。公司已收到北京科兴分配的股东利润，扣除相关费用后，公司实际收到金额为人民币 253,522,000.00 元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	710,752,591.04	384,922,720.43
<b>合计</b>	<b>710,752,591.04</b>	<b>384,922,720.43</b>

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	350,129,026.76	46,738,653.14
1 至 2 年	46,427,836.14	269,835,713.70
2 至 3 年	269,830,713.70	68,360,983.44
3 至 4 年	44,417,983.44	13,119.00
4 至 5 年	13,119.00	-
5 年以上	10,000.00	10,000.00
小计	710,828,679.04	384,958,469.28
减：坏账准备	76,088.00	35,748.85
<b>合计</b>	<b>710,752,591.04</b>	<b>384,922,720.43</b>

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
社保	68,720.06	30,817.00
个人往来	717,100.00	93,000.00
单位往来	50,154,899.00	151,899.00
合并范围内往来款	659,887,959.98	384,682,753.28
小计	710,828,679.04	384,958,469.28
减：坏账准备	76,088.00	35,748.85
<b>合计</b>	<b>710,752,591.04</b>	<b>384,922,720.43</b>

## 3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	35,748.85	-	-	35,748.85
年初余额在本期：				
——转入第二阶段	-20,208.00	20,208.00	-	-
——转入第三阶段	-10,000.00	-	10,000.00	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,042.15	27,297.00	10,000.00	40,339.15
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<b>38,791.00</b>	<b>27,297.00</b>	<b>10,000.00</b>	<b>76,088.00</b>

## 4. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	35,748.85	40,339.15	-	-	-	76,088.00
<b>合计</b>	<b>35,748.85</b>	<b>40,339.15</b>	-	-	-	<b>76,088.00</b>

## 5. 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	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
未名生物医药有限公司	合并范围内关联方	318,630,269.70	1-3 年	44.83	-
北大未名(合肥)生物制药有限公司	合并范围内关联方	195,445,075.57	1-4 年	27.50	-
山东衍渡生物科技有限公司	合并范围内关联方	140,238,000.00	1 年以内	19.73	-
山东齐赢产业投资发展有限公司	项目合作定金	50,000,000.00	1 年以内	7.03	-

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	合并范围内关联方	3,309,808.01	1-4 年	0.47	-
合计		<b>707,623,153.28</b>		<b>99.56</b>	-

## (二) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
对子公司投资	2,511,352,183.78	-	2,511,352,183.78	3,965,134,823.08	-	3,965,134,823.08
对联营、合营企业投资	1,267,586,870.09	-	1,267,586,870.09	50,032,833.99	-	50,032,833.99
合计	<b>3,778,939,053.87</b>	-	<b>3,778,939,053.87</b>	<b>4,015,167,657.07</b>	-	<b>4,015,167,657.07</b>

### 2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东未名天源生物科技有限公司	717,374,598.15	37,938.61	-	717,412,536.76
未名生物医药有限公司	2,875,200,000.00	347,827.48	1,457,747,367.64	1,417,800,459.84
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	12,560,224.93	-	-	12,560,224.93
天津未名生物医药有限公司	60,000,000.00	1,534,192.18	-	61,534,192.18
山东衍渡生物科技有限公司	-	1,061,172.89	-	1,061,172.89
北大未名(上海)生物制药有限公司	-	961,038.75	-	961,038.75
北大未名(合肥)生物制药有限公司	300,000,000.00	22,558.43	-	300,022,558.43
合计	<b>3,965,134,823.08</b>	<b>3,964,728.34</b>	<b>1,457,747,367.64</b>	<b>2,511,352,183.78</b>

注：本公司子公司吉林未名天人中药材科技发展有限公司（以下简称吉林未名公司）100%股权，系 2019 年 12 月未名集团以其所持有的四项药品技术及吉林未名公司 100%的股权抵偿未名集团占用的本公司资金及利息而取得。

## 十七、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	-6,590,479.84	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,818,001.56	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-3,072,696.23	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	3,269,478.32	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,576,767.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-19,152,463.54	
减：所得税影响额	-3,753,388.13	
少数股东权益影响额（税后）	-505,807.40	
扣除所得税影响后的非经常性损益	-15,399,075.41	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-14,893,268.01	
归属于少数股东的非经常性损益	-505,807.40	

## 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	-14.98	-0.5039	-0.5039
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.28	-0.4814	-0.4814

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

二〇二四年四月二十九日