

上海海和药物研究开发股份有限公司
2024年度、2025年1-2月合并及母公司财务
报表
审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第 023346 号

上海海和药物研究开发股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海海和药物研究开发股份有限公司（以下简称“海和药物”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 2 月 28 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度、2025 年 1-2 月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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海和药物 2024 年 12 月 31 、2025 年 2 月 28 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-2 月合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入的确认：

1、事项描述

海和药物 2024 年度、2025 年 1-2 月营业收入分别为人民币 32,267.25、7,682.37 万元，其中药品销售收入金额为 26,100.55 万元、6,855.63 万元，占营业收入分别为 80.89%、89.24%。参见财务报表附注三、23 和附注五、30 所述。

由于收入对海和药物财务报表的重要性，存在管理层为达到特定目标而操作收入确认的特有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评估海和药物与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）针对不同的收入类型，抽样检查营业收入的销售合同并查阅相关的合同条款，评估产品及服务收入的确认时点是否符合会计准则的规定。

（3）采用抽样的方法，检查营业收入的支持性文件，包括销售合同、出库及物流签收记录、发票及收款凭据等；

（4）执行客户应收账款余额及销售额的函证程序；

（5）对资产负债日前后确认的营业收入，检查出库、物流签收记录等支持性文件，评价营业收入是否记录在恰当的期间；

（6）对主要及新增的客户执行了背景调查程序。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海和药物管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海和药物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海和药物、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海和药物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不



能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海和药物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海和药物不能持续经营。

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

（六）就海和药物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025年8月8日



合并资产负债表

2025年2月28日

编制单位：上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五.01	565,853,905.59	673,189,294.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.02	50,483,587.80	59,907,524.16
应收款项融资			
预付款项	五.03	9,686,122.26	9,344,554.38
其他应收款	五.04	1,524,952.75	1,531,842.01
存货	五.05	13,129,233.17	11,198,460.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.06	20,316,807.49	20,349,113.86
流动资产合计		660,994,609.06	775,520,789.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.07	48,521,745.13	49,573,734.72
在建工程	五.08	267,407,593.68	265,019,327.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.09	15,316,348.52	17,037,614.35
无形资产	五.10	334,602,176.32	335,080,617.34
开发支出			
商誉	五.11		
长期待摊费用	五.12	10,619,126.81	11,589,320.17
递延所得税资产	五.13	572,835,870.51	564,934,748.65
其他非流动资产	五.14	482,633.23	482,651.61
非流动资产合计		1,249,785,494.20	1,243,718,014.29
资产总计		1,910,780,103.26	2,019,238,804.18

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：李颖

会计机构负责人：孙华

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2025年2月28日

编制单位: 上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五.16	230,760,173.39	210,431,275.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.17	274,207,280.68	282,722,905.21
预收款项			
合同负债	五.18	3,042,122.64	3,595,235.85
应付职工薪酬	五.19	18,482,138.75	18,643,654.49
应交税费	五.20	7,039,097.33	8,209,163.81
其他应付款	五.21	142,081,349.19	105,693,419.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.22	25,565,660.40	61,000,868.98
其他流动负债			
流动负债合计		701,177,822.38	690,296,523.16
非流动负债:			
长期借款	五.23	166,002,240.25	268,986,264.65
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五.24	4,634,000.85	6,459,354.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.25	455,786,431.60	454,066,757.78
递延所得税负债	五.13	3,164,578.30	3,480,576.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		629,587,251.00	732,992,953.23
负债合计		1,330,765,073.38	1,423,289,476.39
股东权益:			
股本	五.26	718,243,650.00	718,243,650.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五.27	1,662,882,941.38	1,662,882,941.38
减: 库存股			
其他综合收益	五.28	1,463,955.35	1,318,915.94
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五.29	-1,802,575,516.85	-1,786,496,179.53
归属于母公司股东权益合计		580,015,029.88	595,949,327.79
少数股东权益			
股东权益合计		580,015,029.88	595,949,327.79
负债和股东权益总计		1,910,780,103.26	2,019,238,804.18

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人: 李灏桦

会计机构负责人:

孙华

合并利润表

2025年1-2月

编制单位：上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		76,823,732.24	322,672,508.97
其中：营业收入	五.30	76,823,732.24	322,672,508.97
二、营业总成本		101,969,504.74	659,388,449.19
其中：营业成本	五.30	14,413,987.02	58,825,147.73
税金及附加	五.31	639,164.22	814,844.87
销售费用	五.32	38,233,180.90	173,457,877.00
管理费用	五.33	8,145,977.54	75,338,588.29
研发费用	五.34	39,514,666.24	351,562,649.27
财务费用	五.35	1,022,528.82	-600,657.97
其中：利息费用		1,304,448.74	7,838,043.11
利息收入		701,353.42	6,237,228.19
加：其他收益	五.36	1,418,000.00	44,065,563.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五.37		1,042,139.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.38	96,069.06	-683,625.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.39		-1,518,889.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,631,703.44	-293,810,751.76
加：营业外收入	五.40	64,000.87	1,922.82
减：营业外支出	五.41	5,004.20	230,262.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,572,706.77	-294,039,091.79
减：所得税费用	五.42	-7,493,369.45	-84,676,359.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,079,337.32	-209,362,732.38
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,079,337.32	-209,362,732.38
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）		-16,079,337.32	-209,362,732.38
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		145,039.41	35,953.30
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		145,039.41	35,953.30
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		145,039.41	35,953.30
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		145,039.41	35,953.30
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,934,297.91	-209,326,779.08
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-15,934,297.91	-209,326,779.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0224	-0.2915
（二）稀释每股收益		-0.0224	-0.2915

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

李颖樱

会计机构负责人：

孙华



合并现金流量表

2025年1-2月

编制单位：上海海和药物研究开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,439,550.51	545,725,540.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.44.01	2,250,838.91	51,030,664.80
经营活动现金流入小计		96,690,389.42	596,756,205.52
购买商品、接受劳务支付的现金		5,259,329.13	62,636,944.20
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,619,748.56	140,094,164.13
支付的各项税费		3,590,903.05	1,226,329.62
支付其他与经营活动有关的现金	五.44.02	34,399,383.82	243,655,300.91
经营活动现金流出小计		59,869,364.56	447,612,738.86
经营活动产生的现金流量净额		36,821,024.86	149,143,466.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,841,527.35
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	五.44.03		133,130,294.28
投资活动现金流入小计			136,971,821.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,777,177.07	84,784,351.90
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,777,177.07	84,784,351.90
投资活动产生的现金流量净额		-21,777,177.07	52,187,469.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	410,553,820.49
收到其他与筹资活动有关的现金	五.44.04	204,400.00	
筹资活动现金流入小计		30,204,400.00	410,553,820.49
偿还债务支付的现金		149,198,758.00	110,611,122.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,114,381.20	13,251,260.93
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	五.44.05	1,963,377.58	136,042,575.67
筹资活动现金流出小计		152,276,516.78	259,904,958.60
筹资活动产生的现金流量净额		-122,072,116.78	150,648,861.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-102,720.04	1,544,512.78
五、现金及现金等价物净增加额		-107,130,989.03	353,524,311.06
加：期初现金及现金等价物余额		553,551,694.62	200,027,383.56
六、期末现金及现金等价物余额		446,420,705.59	553,551,694.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李颖桦

会计机构负责人：

刘华

合并股东权益变动表

2025年1-2月

金额单位：人民币元

编制单位：上海海思生物研究开发有限公司 （加盖公章）	本期金额										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	718,243,650.00				1,318,915.94		-1,786,496,179.53	595,949,327.79		595,949,327.79	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	718,243,650.00				1,318,915.94		-1,786,496,179.53	595,949,327.79		595,949,327.79	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					145,039.41		-16,079,337.32	-15,934,297.91		-15,934,297.91	
（一）综合收益总额					145,039.41		-16,079,337.32	-15,934,297.91		-15,934,297.91	
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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	718,243,650.00				1,463,955.35		-1,802,575,516.85	580,015,029.88		580,015,029.88	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李颖彬

孙华



资产负债表

2025年2月28日

编制单位：上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		535,007,488.75	540,560,296.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六.01	50,483,587.80	49,079,542.12
应收款项融资			
预付款项		9,591,490.30	8,868,957.95
其他应收款	十六.02	301,054,569.51	279,612,426.95
存货		13,129,233.17	11,198,460.86
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		3,849,258.55	4,007,362.07
流动资产合计		913,115,628.08	893,327,046.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.03	96,365,000.00	96,365,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,917,514.32	5,195,723.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		214,725,269.79	213,152,281.47
使用权资产		15,316,348.52	17,037,614.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,619,126.81	11,589,320.17
递延所得税资产		540,344,834.84	533,565,183.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		882,288,094.28	876,905,122.49
资产总计		1,795,403,722.36	1,770,232,168.92

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：李颖樱

会计机构负责人：刘华

(承上页)

资产负债表 (续)

2025年2月28日

编制单位: 上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		230,760,173.39	210,431,275.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		225,905,478.93	216,667,083.36
预收款项			
合同负债		3,042,122.64	3,595,235.85
应付职工薪酬		18,056,276.38	18,235,073.57
应交税费		6,083,509.84	7,702,205.81
其他应付款		161,349,751.82	127,330,240.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,603,931.90	15,680,412.85
其他流动负债			
流动负债合计		661,801,244.90	599,641,526.50
非流动负债:			
长期借款		58,971,215.82	60,347,702.22
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		4,634,000.85	6,459,354.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		329,367,993.11	335,823,834.31
递延所得税负债		2,297,452.28	2,555,642.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		395,270,662.06	405,186,532.91
负债合计		1,057,071,906.96	1,004,828,059.41
所有者权益:			
实收资本		718,243,650.00	718,243,650.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,237,170,849.91	1,237,170,849.91
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,217,082,684.51	-1,190,010,390.40
所有者权益合计		738,331,815.40	765,404,109.51
负债和所有者权益总计		1,795,403,722.36	1,770,232,168.92

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人: 李淑樱

10

会计机构负责人: 孙华

利润表

2025年1-2月

编制单位：上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六.04	64,688,260.60	311,158,633.45
减：营业成本	十六.04	12,857,371.84	57,264,402.32
税金及附加		441,497.53	426,407.63
销售费用		42,819,693.34	164,727,096.92
管理费用		5,940,265.24	45,937,876.02
研发费用		36,116,393.44	303,631,090.22
财务费用		868,987.89	310,651.51
其中：利息费用		1,304,448.74	7,838,043.11
利息收入		686,136.67	6,050,720.99
加：其他收益		200,000.00	22,099,413.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.05		1,042,139.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,183.71	-589,274.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,942,257.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,169,132.39	-236,644,355.67
加：营业外收入		64,000.87	1,521.84
减：营业外支出		5,004.20	229,762.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,110,135.72	-236,872,596.68
减：所得税费用		-7,037,841.61	-57,385,071.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,072,294.11	-179,487,525.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,072,294.11	-179,487,525.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-27,072,294.11	-179,487,525.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

11

法定代表人：



主管会计工作负责人：李淑樱

会计机构负责人：



现金流量表

2025年1-2月

编制单位：上海海和药物研究开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,604,188.96	433,645,938.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		970,137.54	28,781,100.88
经营活动现金流入小计		63,574,326.50	462,427,039.50
购买商品、接受劳务支付的现金		1,563,212.50	54,306,035.62
支付给职工以及为职工支付的现金		12,975,270.21	108,557,238.85
支付的各项税费		2,652,770.66	347,573.47
支付其他与经营活动有关的现金		32,992,117.88	224,494,615.11
经营活动现金流出小计		50,183,371.25	387,705,463.05
经营活动产生的现金流量净额		13,390,955.25	74,721,576.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			48,243.90
收到其他与投资活动有关的现金			133,130,294.28
投资活动现金流入小计			133,178,538.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,414,822.95	29,337,550.36
投资支付的现金			23,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,414,822.95	52,337,550.36
投资活动产生的现金流量净额		-5,414,822.95	80,840,987.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	295,185,020.49
收到其他与筹资活动有关的现金		9,004,400.00	99,400,000.00
筹资活动现金流入小计		39,004,400.00	394,585,020.49
偿还债务支付的现金		10,830,000.00	101,935,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		553,987.72	6,123,341.32
支付其他与筹资活动有关的现金		40,697,893.29	205,493,144.56
筹资活动现金流出小计		52,081,881.01	313,551,485.88
筹资活动产生的现金流量净额		-13,077,481.01	81,033,534.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-247,059.02	1,508,559.48
五、现金及现金等价物净增加额		-5,348,407.73	238,104,658.36
加：期初现金及现金等价物余额		420,922,696.48	182,818,038.12
六、期末现金及现金等价物余额		415,574,288.75	420,922,696.48

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李淑樱

会计机构负责人：

孙华

股东权益变动表

2025年1-2月

金额单位：人民币元

项目	本期金额				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	库存股	资本公积	减：库存股	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具	其他								
			永续债									
一、上年年末余额	718,243,650.00				-1,190,010,390.40					1,237,170,849.91		765,404,109.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	718,243,650.00									1,237,170,849.91		765,404,109.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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	718,243,650.00									1,237,170,849.91		738,331,815.40



法定代表人：

主管会计工作负责人：李敬樱

会计机构负责人：王华

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

股东权益变动表 (续)

2025年1-2月

编制单位: 上海海翔药物研究开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额		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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他								
一、上年年末余额			718,243,650.00			1,237,170,849.91					-1,010,522,864.78	944,891,635.13
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额			718,243,650.00			1,237,170,849.91					-1,010,522,864.78	944,891,635.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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			718,243,650.00			1,237,170,849.91					-1,190,010,390.40	765,404,109.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人: 李敬松

会计机构负责人: 冯峰

上海海和药物研究开发股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海海和药物研究开发股份有限公司(以下简称“本公司”、“海和药物”)的前身是上海海和药物研究开发有限公司(以下简称“原公司”), 是一家在中华人民共和国上海市注册的有限公司, 于 2011 年 3 月 11 日成立。

公司成立时的注册资本为人民币 100,000,000.00 元, 其中: 1) 中国科学院上海药物研究所(以下简称“药物研究所”)认缴出资人民币 50,000,000.00 元, 占原公司权益总额比例为 50.00%; 2) 上海张江科技创业投资有限公司(以下简称“张江投资”)认缴出资人民币 50,000,000.00 元, 占原公司权益总额比例为 50.00%。张江投资以货币出资, 药物研究所以专利出资, 该等专利由上海立信资产评估有限公司评估并出具了《中国科学院上海药物研究所所拥有的“抗肿瘤新药 Y31”和“非核苷类抗乙肝病毒候选药物 W28F”在中国范围内的非专利技术无形资产评估报告》(信资评报字[2009]第 261 号), 评估值为人民币 5,210.00 万元, 并按无形资产投资审批程序报中国科学院和财政部等相关机构审批和备案。在评估值的基础上, 药物研究所和张江投资经协商, 确认上述专利作价人民币 5,000.00 万元出资。

2013 年 12 月 9 日, 经股东会决议, 张江投资向上海泽哲投资管理有限公司(以下简称“泽哲投资”)转让其持有的原公司 50.00%的权益。于 2013 年 12 月 23 日, 原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。转让后, 药物研究所和泽哲投资占原公司权益总额的比例各为 50.00%。

2014 年 12 月 4 日, 经股东会决议, 泽哲投资向西藏南江投资有限公司(以下简称“南江投资”)转让其持有的原公司 50.00%的权益。于 2015 年 1 月 4 日, 原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。转让后, 药物研究所和南江投资占原公司权益总额的比例各为 50.00%。

2015 年 8 月 14 日, 经股东会决议, 将原公司的注册资本由人民币 100,000,000.00 元增加至人民币 256,250,000.00 元, 增资额由南江投资以货币缴纳, 于 2015 年 9 月 4 日, 原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。增资后南江投资和药物研究所占原公司权益总额的比例分别为 80.49%和 19.51%。

2016 年 5 月 16 日, 经股东会决议, 药物研究所向绿谷(集团)有限公司(以下简称“绿谷集团”)转让其持有的原公司 19.51%的权益。于 2016 年 7 月 3 日, 原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。转让后南江投资和绿谷集团占原公司权益总额的比例分别为 80.49%和 19.51%。

2016年8月31日,经股东会决议,南江投资及绿谷集团分别向丁健转让其持有的原公司20.49%及19.51%的权益,于2016年9月18日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。转让后南江投资和丁健占原公司权益总额的比例分别为60.00%和40.00%。

2016年11月17日,经股东会决议,将原公司资本公积93,750,000.00元转增为注册资本,于2016年12月6日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述工商变更登记。增资后原公司注册资本为人民币350,000,000.00元,南江投资和丁健占原公司权益总额的比例分别为60.00%和40.00%。

2018年5月30日,经股东会决议,南江投资分别向丁健、王哲、王伟林、刘雅娟、陈志坚及RUIPING DONG转让其持有的原公司15.48%、14.07%、11.66%、14.46%、3.33%及1.00%的权益。于2018年7月2日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。转让后丁健、王哲、王伟林、刘雅娟、陈志坚及RUIPING DONG占原公司权益总额的比例分别为55.48%、14.07%、11.66%、14.46%、3.33%及1.00%。

2018年10月30日,经股东会决议,丁健、王哲、王伟林、刘雅娟、陈志坚及RUIPING DONG分别向海和生物制药(香港)有限公司(以下简称“海和香港”)转让其持有的原公司所有权益。于2018年12月7日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。转让后海和香港占原公司权益总额的比例为100.00%。

2019年4月28日,经公司股东海和香港决定,将原公司的注册资本由人民币350,000,000.00元增加至人民币819,000,000.00元,增资额由海和香港以货币缴纳,于2019年10月11日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述增资的工商变更登记。增资后原公司注册资本为人民币819,000,000.00元。

2020年3月18日,经公司股东海和香港决定,将原公司的注册资本由人民币819,000,000.00元减少至人民币445,956,505.00元,于2020年5月26日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述减资的工商变更登记。减资后原公司注册资本为人民币445,956,505.00元。

2020年5月31日,经公司股东海和香港决定,将原公司的注册资本由人民币445,956,505.00元增加至人民币450,937,325.00元,增资额由海和香港以诺迈西(上海)医药科技有限公司(—上海诺迈西II)的100.00%股权作价人民币4,980,820元认缴,于2020年6月4日,原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述增资的工商变更登记。增资后原公司注册资本为人民币450,937,325.00元。

2020年6月12日,经公司股东海和香港决定,海和香港分别向丁健、上海南江(集团)有限公司(以下简称“上海南江”)、南江投资、RUIPING DONG、何上游、DRAGON MERIT HOLDINGS LIMITED、HUAGAI HEALTHCARE PROSPECT COMPANY LIMITED、上海墨雍企业管理有限公司(以下简称“上海墨雍”)、XX-I HAI HK HOLDINGS LIMITED、DAE HWA PHARMACEUTICAL CO.,LTD.、TF HH LIMITED及上海瑞鹤医药科技合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海瑞鹤”)

转让其持有的原公司 41.86%、19.24%、10.54%、7.90%、6.06%、4.34%、3.91%、2.47%、2.17%、0.65%、0.62%和 0.24%的权益，转让价格与彼等所受让之股份对应认缴出资额一致。于 2020 年 6 月 23 日，原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记。

2020 年 7 月 1 日，经股东会决议，丁健分别向芜湖博荃玖飞股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“博荃玖飞”）、宁波梅山保税港区奥宏投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“奥宏投资”）、康龙国际发展有限公司（以下简称“康龙国际”）、淄博盛世九号创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“盛世九号”）及淄博盈科吉运创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“盈科吉运”）转让其持有的原公司 1.17%、0.94%、0.73%、0.28%及 0.66%的权益；RUIPING DONG 向博荃玖飞转让其持有的原公司 1.19%的权益；何上游分别向博荃玖飞、TF HB LIMITED 转让其持有的原公司 0.84%及 0.94%的权益；上海南江分别向上海联升承源创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海联升”）、BioTrack LY Limited、安徽安元现代健康产业投资中心（有限合伙）（以下简称“安徽安元”）、成都博远嘉昱创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“成都博远”）、Tiger Jade Investment II (HK) Company Limited、博荃玖飞、上海博荃百飞股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“博荃百飞”）、南京建邺叁正顺心股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南京建邺”）、广州丛乐伍号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“广州丛乐”）及青岛京清资本投资中心（有限合伙）（以下简称“青岛京清”）转让其持有的原公司 0.56%、2.07%、0.47%、0.28%、0.94%、0.21%、0.95%、0.68%、1.68%和 1.24%的权益。2020 年 7 月 3 日，原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述股权变更的工商变更登记

2020 年 7 月 7 日，经股东会决议，将原公司注册资本由人民币 450,937,325.00 元增加至人民币 534,763,962.00 元。新增注册资本由北京华盖信诚远航医疗产业投资合伙企业（有限合伙）、平潭盈科盛鑫创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区华盖康安慧股权投资管理合伙企业（有限合伙）、上海联升承业创业投资有限公司、上海健年投资管理中心（有限合伙）、成都博远、平潭泰格盈科创业投资合伙企业（有限合伙）、平潭盈科创富一号创业投资合伙企业（有限合伙）、上海锦语创业投资合伙企业（有限合伙）、平潭鸿图七号创业投资合伙企业（有限合伙）及平潭鸿图一号创业投资合伙企业（有限合伙）投入。于 2020 年 7 月 10 日，原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述增资的工商变更登记。

2020 年 7 月 14 日，经股东会决议，将原公司注册资本由人民币 534,763,962.00 元增加至人民币 663,107,313.00 元。新增注册资本由 Bassanite Gem Limited、中金瀚域（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市招银成长拾玖号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市招银共赢股权投资合伙企业（有限合伙）、北京君联晟源股权投资合伙企业（有限合伙）、绍兴柯桥国科君联誉新创业投资合伙企业（有限合伙）、上海混沌博荃股权投资合伙企业（有限合伙）、西藏瑞华资本管理有限公司、成都高投朗韩投资合伙企业（有限合伙）及上海科创中心壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）投入。2020 年 7 月 20 日，原公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了上述增资的工商变更登记。

根据原公司于2020年8月24日通过的股东会决议及本公司于2020年9月8日通过的股东大会决议，全体股东一致同意将原公司由有限责任公司以发起设立方式整体变更为股份有限公司。由原公司全部所有者为本公司的发起人，以其各自在原公司截至2020年7月31日止的所有者权益出资折股。折股后本公司的股份总额为663,107,313.00股，每股面值1元，剩余作为本公司的资本公积。上述整体变更后，本公司按净资产折股后的股本为人民币663,107,313.00元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2020）验字第61435426_B01号验资报告验证。经上述股权变更和股改后，海和药物的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	出资比例
丁健	150,948,933.00	22.76%
Bassanite Gem Limited	52,941,632.00	7.98%
上海合赢生物科技合伙企业（有限合伙）	44,067,647.00	6.65%
西藏南江投资有限公司	42,290,148.00	6.38%
上海南江（集团）有限公司	36,280,424.00	5.47%
RUIPING DONG	26,361,235.00	3.98%
北京华盖信诚远航医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	19,781,588.00	2.98%
平潭盈科盛鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	19,585,626.00	2.95%
Dragon Merit Holdings Limited	19,585,619.00	2.95%
Huagai Healthcare Prospect Company Limited	17,627,059.00	2.66%
何上游	16,321,509.00	2.46%
中金湓域（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	16,042,919.00	2.42%
芜湖博荃玖飞股权投资合伙企业（有限合伙）	15,344,994.00	2.31%
深圳市招银成长拾玖号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	14,438,627.00	2.18%
上海混沌博荃股权投资合伙企业（有限合伙）	12,834,335.00	1.94%
宁波梅山保税港区华盖康安慧股权投资管理合伙企业（有限合伙）	11,555,580.00	1.74%
北京君联晟源股权投资合伙企业（有限合伙）	10,695,279.00	1.61%
上海墨雍企业管理有限公司	9,915,221.00	1.50%
上海联升承业创业投资有限公司	9,792,813.00	1.48%
XX-I HAI HK Holdings Limited	9,792,809.00	1.48%
BioTrack LY Limited	9,337,149.00	1.41%
成都高投朗韩投资合伙企业（有限合伙）	8,556,223.00	1.29%
广州丛乐伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	7,563,295.00	1.14%
成都博远嘉昱创业投资合伙企业（有限合伙）	5,680,014.00	0.86%
青岛京清资本投资中心（有限合伙）	5,587,086.00	0.84%
绍兴柯桥国科君联誉新创业投资合伙企业（有限合伙）	5,347,640.00	0.81%
西藏瑞华资本管理有限公司	5,347,640.00	0.81%
上海健年投资管理中心（有限合伙）	4,896,406.00	0.74%
上海博荃百飞股权投资合伙企业（有限合伙）	4,303,577.00	0.65%
宁波梅山保税港区奥宏投资管理合伙企业（有限合伙）	4,244,159.00	0.64%
Tiger Jade Investment II (HK) Company Limited	4,244,158.00	0.64%
TF HB LIMITED	4,244,158.00	0.64%
平潭泰格盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	3,917,122.00	0.59%

股东名称	认缴出资	出资比例
平潭盈科创富一号创业投资合伙企业（有限合伙）	3,917,122.00	0.59%
康龙国际发展有限公司	3,280,639.00	0.49%
南京建邺叁正顺心股权投资合伙企业（有限合伙）	3,055,794.00	0.46%
淄博盈科吉运创业投资合伙企业（有限合伙）	2,970,911.00	0.45%
Dae Hwa Pharmaceutical Co., Ltd.	2,937,845.00	0.44%
上海联升承源创业投资合伙企业（有限合伙）	2,546,495.00	0.38%
TF HH LIMITED	2,474,839.00	0.37%
上海锦语创业投资合伙企业（有限合伙）	2,448,205.00	0.37%
安徽安元现代健康产业投资中心（有限合伙）	2,122,079.00	0.32%
平潭鸿图七号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,958,561.00	0.30%
深圳市招银共赢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,604,292.00	0.24%
平潭鸿图一号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,566,848.00	0.24%
淄博盛世九号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,273,247.00	0.19%
上海瑞鹄医药科技合伙企业（有限合伙）	943,048.00	0.14%
上海科创中心壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	534,764.00	0.08%
合计	663,107,313.00	100.00%

2020年9月17日，经上海市市场监督管理局批准，原公司整体变更为股份有限公司，并更名为上海海和药物研究开发股份有限公司，换发了统一社会信用代码为 91310115570769807L 的营业执照，注册资本为人民币 663,107,313.00 元。

2023年2月24日、2023年6月20日、2023年6月26日及2023年6月30日，经股东大会审议通过，海和药物的注册资本由人民币 663,107,313.00 元增加至人民币 718,243,650.00 元。新增注册资本由嘉兴川拓股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴君蒲股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴君檀创业投资合伙企业（有限合伙）、上海浦东科技创新投资基金合伙企业（有限合伙）、上海济君投科技服务合伙企业（有限合伙）、上海张科禾润生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）、海通创新证券投资有限公司、石药集团恩必普药业有限公司、杭州泰鲲股权投资基金合伙企业（有限合伙）、无锡润元生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）及浙江中贝九州集团有限公司等投入。上述股权变更，已于2023年12月5日收到经上海市市场监督管理局批准，并获取换发了统一社会信用代码为 91310115570769807L 的营业执照，注册资本为人民币 718,243,650.00 元。上述股权变更后，海和药物的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	出资比例
丁健	150,948,933.00	21.02%
Bassanite Gem Limited	52,941,632.00	7.37%
上海合赢生物科技合伙企业（有限合伙）	44,067,647.00	6.14%
西藏南江投资有限公司	42,290,148.00	5.89%
上海南江（集团）有限公司	36,280,424.00	5.05%
RUIPING DONG	26,361,235.00	3.67%
北京华盖信诚远航医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	19,781,588.00	2.75%
平潭盈科盛鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	19,585,626.00	2.73%
Dragon Merit Holdings Limited	19,585,619.00	2.73%

股东名称	认缴出资	出资比例
Huagai Healthcare Prospect Company Limited	17,627,059.00	2.45%
何上游	16,321,509.00	2.27%
中金滢域（宁波）股权投资合伙企业（有限 合伙）	16,042,919.00	2.23%
芜湖博荃玖飞股权投资合伙企业（有限合伙）	15,344,994.00	2.14%
深圳市招银成长拾玖号股权投资基金合伙企 业（有限合伙）	14,438,627.00	2.01%
上海混沌博荃股权投资合伙企业（有限合伙）	12,834,335.00	1.79%
宁波梅山保税港区华盖康安慧股权投资管理 合伙企业（有限合伙）	11,555,580.00	1.61%
北京君联晟源股权投资合伙企业（有限合伙）	10,695,279.00	1.49%
上海墨雍企业管理有限公司	9,915,221.00	1.38%
上海联升承业创业投资有限公司	9,792,813.00	1.36%
XX-I HAI HK Holdings Limited	9,792,809.00	1.36%
BioTrack LY Limited	9,337,149.00	1.30%
成都高投朗韩投资合伙企业（有限合伙）	8,556,223.00	1.19%
广州丛乐伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	7,563,295.00	1.05%
成都博远嘉昱创业投资合伙企业（有限合伙）	5,680,014.00	0.79%
青岛京清资本投资中心（有限合伙）	5,587,086.00	0.78%
绍兴柯桥国科君联誉新创业投资合伙企业（有限合伙）	5,347,640.00	0.75%
西藏瑞华资本管理有限公司	5,347,640.00	0.75%
上海健年投资管理中心（有限合伙）	4,896,406.00	0.68%
上海博荃百飞股权投资合伙企业（有限合伙）	4,303,577.00	0.60%
宁波梅山保税港区奥宏投资管理合伙企业（有限合伙）	4,244,159.00	0.59%
Tiger Jade Investment II (HK) Company Limited	4,244,158.00	0.59%
TF HB LIMITED	4,244,158.00	0.59%
平潭泰格盈科创业投资合伙企业（有限合 伙）	3,917,122.00	0.55%
平潭盈科创富一号创业投资合伙企业（有限合伙）	3,917,122.00	0.55%
康龙国际发展有限公司	3,280,639.00	0.46%
南京建邺叁正顺心股权投资合伙企业（有限合伙）	3,055,794.00	0.43%
淄博盈科吉运创业投资合伙企业（有限合伙）	2,970,911.00	0.41%
Dae Hwa Pharmaceutical Co., Ltd.	2,937,845.00	0.41%
上海联升承源创业投资合伙企业（有限合伙）	2,546,495.00	0.36%
TF HH LIMITED	2,474,839.00	0.35%
上海锦语创业投资合伙企业（有限合伙）	2,448,205.00	0.34%
安徽安元现代健康产业投资中心（有限合伙）	2,122,079.00	0.30%
平潭鸿图七号创业投资合伙企业（有限合 伙）	1,958,561.00	0.27%
深圳市招银共赢股权投资合伙企业（有限合 伙）	1,604,292.00	0.22%
平潭鸿图一号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,566,848.00	0.22%
淄博盛世九号创业投资合伙企业（有限合 伙）	1,273,247.00	0.18%
上海瑞鹄医药科技合伙企业（有限合伙）	943,048.00	0.13%
上海科创中心壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	534,764.00	0.07%
嘉兴川拓股权投资合伙企业（有限合伙）	2,193,011.00	0.31%
嘉兴君蒲股权投资合伙企业（有限合伙）	2,105,102.00	0.29%
嘉兴君檀创业投资合伙企业（有限合伙）	5,578,521.00	0.78%

股东名称	认缴出资	出资比例
上海浦东科技创新投资基金合伙企业（有限合伙）	2,631,378.00	0.37%
上海济君投科技服务合伙企业（有限合伙）	5,262,756.00	0.73%
上海张科禾润生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）	2,631,378.00	0.37%
海通创新证券投资有限公司	5,262,756.00	0.73%
石药集团恩必普药业有限公司	15,788,270.00	2.20%
杭州泰鲲股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,262,756.00	0.73%
无锡润元生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）	3,157,653.00	0.44%
浙江中贝九州集团有限公司	5,262,756.00	0.73%
合计	718,243,650.00	100.00%

公司的注册地址：中国（上海）自由贸易试验区祖冲之路 865 号 1 号楼 1 层 102 单元及 4-6 整层及 2 号楼 4 层整层

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要经营范围：许可项目：药品委托生产（不含中药饮片的蒸、炒、炙、煨等炮制技术的应用及中成药保密处方产品的生产）；药品批发；药品进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：医学研究和试验发展（除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用）；工程和技术研究和试验发展（除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用，中国稀有和特有的珍贵优良品种）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 2 月 28 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1-2 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产

公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的

期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排

相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资

产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、

参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用评级较高的银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
其他银行承兑汇票	承兑人为非信用风险较小的银行
信用评级较高的商业承兑汇票	承兑人为国有企业及上市公司
其他商业承兑汇票	承兑人为非国有企业及上市公司

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为应收关联方的款项
应收第三方的款项	本组合为信用风险较低的应收客户款项

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，应收第三方的款项采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内	1.00
1-2年	5.00
2-3年	5.00
3-4年	30.00
4-5年	30.00
5年以上	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

应收款项按照单项计提坏账准备的，根据预期可收回款项的金额测算坏账计提金额，如往来方已经破产或吊销等，通常按 100% 计提坏账，如应收款项已经购买了保险或可预测的破产清算赔偿款，按照账面价值扣除预计可获取的赔偿额或破产清算赔偿款计提坏账准备。

③ 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，具体划分标准参照“应收票据”信用损失的确定方法：

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方款项组合	本组合为风险较低应收关联方的款项
押金及保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、投标及质量保证金等

项 目	确定组合的依据
	应收款项
职工备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类职工备用金等应收款项
代垫及往来款组合	本组合为日常经常活动中应收取各类代垫款等应收款项

11、存货

(1) 存货的分类

存货包含研发活动购入的原材料，委托加工的原料药、辅料、包装材料，委托生产的产成品药品，发出商品等。

(2) 发出的计价方法

存货在取得时按照实际成本计价，领用和发出存货，按照标准成本核算。每月月末按照加权平均方法确定标准成本差异率，将成本差异分配至营业成本及存货，将标准成本调整为实际成本。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

12、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——

资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40-60	3	1.61-2.42
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.50-9.70
运输设备	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40
研发设备	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	出让年限	平均摊销法
专利及专有技术	5-15 年	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销	平均摊销法
研发技术	5-10 年	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销	平均摊销法
软件	3 年	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销	平均摊销法
特许使用权	10-15 年	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销	平均摊销法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本

公司的长期待摊费用主要包括装修费、租赁房屋改建费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认具体政策：

(1) 药品销售收入

货物达到指定地点并经经销商确认签收作为风险转移的时点确认收入的实现。

(2) 特许权使用费收入

如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应当视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同或协议规定分期收取使用费的，通常应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

(3) 合作开发销售

采用投入法确认收入，即各资产负债表日，按照已发生成本占预计总成本比例确定履约进度，用合同总金额乘以履约进度减去以前年度累计已确认的收入计算本期的收入的确认。

24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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) 该成本增加了企业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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

(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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按

照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 500 万元人民币
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 500 万元人民币
重要的应收款项核销	单项核销金额大于 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额占预付款项总额的 5%以上，且单项金额大于 500 万元人民币
账龄超过 1 年且金额重要的合同负债	单项金额占合同负债总额的 5%以上，且单项金额大于 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项金额占应付款项总额的 5%以上，且单项金额大于 500 万元人民币
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 5%以上
重要的资本化研发项目	单项金额大于 500 万元人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 所得税

本公司的所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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

1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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。

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

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收

征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(2) 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(3) 无形资产的使用寿命

本公司综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

(4) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

无。

四、税项**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口商品实行零税率，并享受国家规定的出口退税政策。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育附加费	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加税	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	本公司按照2所述的税收优惠政策就应纳税所得额计缴企业所得税；子公司上海诺迈西、杭州若迈幸医药科技有限公司、江苏海和药业有限公司、泰州海和药业有限公司均按25%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税。按应纳税所得额的25%计缴。子公司Haihe Biopharma USA LLC按照21%的税率就应纳税所得额计缴联邦企业所得税，按照8.7%的税率就应纳税所得额计缴州税；子公司NUOMAIXI BIOPHARMA(HK) LIMITED按照16.5%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税。

2、税收优惠及批文

根据自 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》，对国家重点扶持的高新技术企业，减按 15%征收企业所得税。本公司于 2024 年 12 月 26 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR2024310053185，有效期三年，据此本公司作为高新技术企业于 2024 年度及 2025 年度减按 15%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 2 月 28 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-2 月，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	565,853,905.59	673,189,294.62
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	565,853,905.59	673,189,294.62
其中：存放在境外的款项总额	7,263,019.59	5,042,799.16
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：期初和期末货币资金中有人民币 19,000,000.00 元,美元 14,000,000.00 元定期存单因借款质押流动性受限，在编制现金流量表时已在现金及现金等价物中作扣除。货币资金受限情况详见附注五、15 “所有权或使用权受限制的资产”。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,993,523.03	60,512,650.68
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	50,993,523.03	60,512,650.68
减：坏账准备	509,935.23	605,126.52
合计	50,483,587.80	59,907,524.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	50,993,523.03	100.00	509,935.23	1.00	50,483,587.80
其中：应收第三方的款项	50,993,523.03	100.00	509,935.23	1.00	50,483,587.80
合计	50,993,523.03	100.00	509,935.23	1.00	50,483,587.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,512,650.68	100.00	605,126.52	1.00	59,907,524.16
其中：应收第三方的款项	60,512,650.68	100.00	605,126.52	1.00	59,907,524.16
合计	60,512,650.68	100.00	605,126.52	1.00	59,907,524.16

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无重大的单项计提的应收账款。

②组合中，按应收第三方的款项组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,993,523.03	509,935.23	1.00
1至2年			5.00
2至3年			5.00
3至4年			30.00
4至5年			30.00
5年以上			100.00
合计	50,993,523.03	509,935.23	—

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,512,650.68	605,126.52	1.00
1至2年			5.00
2至3年			5.00
3至4年			30.00
4至5年			30.00
5年以上			100.00
合计	60,512,650.68	605,126.52	—

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备	605,126.52	169,593.70	264,784.99			509,935.23
合计	605,126.52	169,593.70	264,784.99			509,935.23

(4) 本期实际核销的重要应收账款情况

无。

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	减值准备期末余额
中国医药集团有限公司	19,399,552.77		19,399,552.77	38.04	193,995.53
华润医药集团有限公司	9,979,119.72		9,979,119.72	19.57	99,791.20
上海医药集团股份有限公司	9,712,526.02		9,712,526.02	19.05	97,125.26
石药控股集团有限公司	3,561,614.00		3,561,614.00	6.98	35,616.14
TAIHO	3,289,622.52		3,289,622.52	6.45	32,896.23

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	减值准备期末余额
PHARMACEUTICAL CO.,LTD.					
合计	45,942,435.03		45,942,435.03	90.09	459,424.36

3、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	9,611,909.42	99.24	9,280,295.00	99.31
1至2年	68,212.84	0.70	58,259.38	0.63
2至3年	6,000.00	0.06	6,000.00	0.06
3年以上				
合计	9,686,122.26	100	9,344,554.38	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京肿瘤医院	2,382,503.54	24.6
辽宁省肿瘤医院	1,235,974.90	12.76
天津市肿瘤医院	537,002.10	5.54
山东省肿瘤防治研究院	349,429.02	3.61
江西省肿瘤医院	336,348.42	3.47
合计	4,841,257.98	49.98

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,524,952.75	1,531,842.01
合计	1,524,952.75	1,531,842.01

(1) 应收利息

①应收利息分类

无。

②重要逾期利息

无。

③坏账准备计提情况

无。

(2) 应收股利

①应收股利情况

无。

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

③坏账准备计提情况

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	570,220.84	557,986.07
1 至 2 年	59,345.35	64,345.35
2 至 3 年	11,600.00	26,600.00
3 至 4 年	1,275,765.77	1,275,768.17
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,916,931.96	1,924,699.59
减：坏账准备	391,979.21	392,857.58
合计	1,524,952.75	1,531,842.01

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫及往来款	298,918.49	292,495.54
押金及保证金	1,337,003.48	1,351,338.06
其他	281,009.99	280,865.99
小计	1,916,931.96	1,924,699.59
减：坏账准备	391,979.21	392,857.58
合计	1,524,952.75	1,531,842.01

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）	
期初余额	6,672.10	386,185.48		392,857.58
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	69.87	56.56		126.43
本期转回	754.2	250		1004.2
本期转销				
本期核销				
其他变动		-0.60		-0.60
期末余额	5,987.77	385,991.44		391,979.21

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
代垫及往来款组合	5,902.25	68.43	4.2			5,966.48
押金及保证金组合	384,142.67	56.56	1000		-0.60	383,198.63
其他	2,812.66	1.44				2,814.10
合计	392,857.58	126.43	1004.2		-0.60	391,979.21

⑤本期实际核销的重要其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海美恩生物技术有限公司	押金及保证金	965,658.76	2-4 年	50.38	288,797.63
始达(上海)医药科技有限公司	押金及保证金	324,352.00	1-4 年	16.92	87,546.85
石药集团欧意药业有限公司	代垫及往来款	99,600.00	1 年以内	5.20	996.00
FISHER CLINICAL SERVICES PTE.LTD	代垫及往来款	35,172.70	1 年以内	1.83	351.73
SYNEOS HEALTH LLC	代垫及往来款	34,691.47	1 年以内	1.81	346.91
合计	——	1,459,474.93		76.14	378,039.12

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
委托加工物资	12,314,598.14		12,314,598.14
合同履约成本	406,542.87		406,542.87
发出商品	408,092.16		408,092.16
库存商品			
合计	13,129,233.17		13,129,233.17

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
委托加工物资	8,344,816.24		8,344,816.24

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履行成本	698,407.90		698,407.90
发出商品	2,155,236.72		2,155,236.72
库存商品			
合计	11,198,460.86		11,198,460.86

(2) 确认为存货的数据资源

无

(3) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税	4,297,102.08	15,475,695.77
可用于扣除的留抵退税对应的附加税金额	15,544,576.19	4,511,792.05
预缴税金	475,129.22	361,626.04
合计	20,316,807.49	20,349,113.86

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,521,745.13	49,573,734.72
固定资产清理		
合计	48,521,745.13	49,573,734.72

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	研发设备	通用设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	14,779,272.13	32,589,368.06	2,636,413.92	9,216,573.66	12,014,756.02	71,236,383.79
2、本期增加金额		5,840.71			20,413.99	26,254.70
(1) 购置		5,840.71			17,676.48	23,517.19
(2) 其他					2,737.51	2,737.51
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						-
(2) 转入投资性 房地产						-
4、期末余额	14,779,272.13	32,595,208.77	2,636,413.92	9,216,573.66	12,035,170.01	71,262,638.49
二、累计折旧						
1、期初余额	1,213,467.11	4,045,108.80	1,669,362.11	6,821,720.86	7,912,990.19	21,662,649.07
2、本期增加金额	117,002.57	516,759.23	37,976.52	114,919.82	291,586.15	1,078,244.29
(1) 计提	117,002.57	516,759.23	37,976.52	114,919.82	289,433.83	1,076,091.97
(2) 其他					2,152.32	2,152.32
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						-
(2) 转入投资性 房地产						-
4、期末余额	1,330,469.68	4,561,868.03	1,707,338.63	6,936,640.68	8,204,576.34	22,740,893.36
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	13,448,802.45	28,033,340.74	929,075.29	2,279,932.98	3,830,593.67	48,521,745.13
2、期初账面价值	13,565,805.02	28,544,259.26	967,051.81	2,394,852.80	4,101,765.83	49,573,734.72

③ 暂时无闲置的固定资产

④ 无通过经营租赁租出的固定资产

⑤ 无未办妥产权证书的固定资产情况

(2) 固定资产清理

无。

8、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	267,407,593.68	265,019,327.45
工程物资		
合计	267,407,593.68	265,019,327.45

(1) 在建工程

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
泰州海和药品生产基地项目	267,407,593.68		267,407,593.68	265,019,327.45		265,019,327.45
合计	267,407,593.68		267,407,593.68	265,019,327.45		265,019,327.45

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
泰州海和药品生产基地项目		265,019,327.45	2,388,266.23			267,407,593.68
合计		265,019,327.45	2,388,266.23			267,407,593.68

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	17,942,008.26	17,942,008.26
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额	17,942,008.26	17,942,008.26
二、累计折旧		
1、期初余额	904,393.91	904,393.91
2、本年增加金额	1,721,265.83	1,721,265.83

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	1,721,265.83	1,721,265.83
3、本年减少金额		
4、期末余额	2,625,659.74	2,625,659.74
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	15,316,348.52	15,316,348.52
2、期初账面价值	17,037,614.35	17,037,614.35

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	研发技术	软件	特许使用权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	25,280,100.00	80,425,635.25	222,908,151.63	100,884.96	93,779,128.00	422,493,899.84
2、本期增加金额			5,414,822.95			5,414,822.95
(1) 采购增加						
(2) 研发资本化增加			5,414,822.95			5,414,822.95
3、本期减少金额						
(1) 转入投资性房地产						
4、期末余额	25,280,100.00	80,425,635.25	228,322,974.58	100,884.96	93,779,128.00	427,908,722.79
二、累计摊销						
1、期初余额	2,515,628.91	74,259,405.74	9,846,666.60	10,088.52	781,492.73	87,413,282.50
2、本期增加金额	103,054.54	385,389.34	3,838,471.79	3,362.84	1,562,985.46	5,893,263.97

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	研发技术	软件	特许使用权	合计
(1) 计提	103,054.54	385,389.34	3,838,471.79	3,362.84	1,562,985.46	5,893,263.97
3、本期减少金额						
(1) 转入投资性房地产						
4、期末余额	2,618,683.45	74,644,795.08	13,685,138.39	13451.36	2,344,478.19	93,306,546.47
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	22,661,416.55	5,780,840.17	214,637,836.19	87,433.60	91,434,649.81	334,602,176.32
2、期初账面价值	22,764,471.09	6,166,229.51	213,061,485.03	90,796.44	92,997,635.27	335,080,617.34

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
上海诺迈西非同一控制下企业合并	204,762,268.69					204,762,268.69
合计	204,762,268.69					204,762,268.69

上述商誉形成系 NUOMAIXI BIOPHARMA(HK) LIMITED 于 2018 年 10 月收购诺迈西(上海)

医药科技有限公司形成商誉人民币 204,762,268.69 元所致。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
上海诺迈西非同一控制下企业合并	204,762,268.69					204,762,268.69
合计	204,762,268.69					204,762,268.69

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
临床试验保险费摊销	52,999.93		8,833.34		44,166.59
祖冲之路 865 号办公楼装修费	11,536,320.24		961,360.02		10,574,960.22
合计	11,589,320.17		970,193.36		10,619,126.81

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	901,580.29	136,104.19	888,332.35	134,110.57
可抵扣亏损	3,127,727,233.54	469,159,085.03	3,090,049,053.10	463,507,357.97
递延收益	455,786,431.60	81,009,808.59	454,066,757.78	79,934,306.02
预提费用	23,504,813.25	3,525,721.99	30,284,387.02	4,542,658.05
推广费及业务宣传费	111,351,072.06	16,702,660.80	95,027,006.58	14,254,050.98
租赁负债	15,349,932.75	2,302,489.91	17,081,767.08	2,562,265.06
合计	3,734,621,063.49	572,835,870.51	3,687,397,303.91	564,934,748.65

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,780,840.16	867,126.02	6,166,229.51	924,934.42
使用权资产	15,316,348.52	2,297,452.28	17,037,614.35	2,555,642.15
合计	21,097,188.68	3,164,578.30	23,203,843.86	3,480,576.57

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	334.15	109,651.75
可抵扣亏损	418,700,415.29	425,782,535.68
合计	418,700,749.44	425,892,187.43

(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	期初余额	备注
2025 年度	16,469,344.66	16,469,344.66	
2026 年度	17,457,698.24	17,457,698.24	
2027 年度	128,867,011.51	128,867,011.51	
2028 年度	-	-	
2029 年度	10,073,945.22	10,073,945.22	
2030 年度	80,447,831.10	87,529,957.46	
2031 年度	67,261,792.24	67,261,792.24	
2032 年度	40,086,183.10	40,086,183.10	
2033 年度	58,036,603.25	58,036,603.25	
2034 年度	-	-	
2035 年度	5.97	-	
合计	418,700,415.29	425,782,535.68	

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程及项目预付款	482,633.23	482,651.61
合计	482,633.23	482,651.61

15、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	119,433,200.00	定期存单质押借款
合计	119,433,200.00	

(续)

项目	期初账面价值	受限原因
货币资金	119,637,600.00	定期存单质押借款
无形资产	18,057,732.24	土地使用权抵押借款
合计	137,695,332.24	

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款	129,760,000.00	129,760,000.00
信用借款	100,473,353.29	80,473,353.29
应计利息	526,820.10	197,921.75
合计	230,760,173.39	210,431,275.04

17、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	14,613,994.73	29,491,043.67
货款	67,761,074.32	54,607,625.71
临床试验费	6,544,621.47	8,739,553.19
技术服务费	178,274,330.36	181,096,469.03
其他	7,013,259.80	8,788,213.61
合计	274,207,280.68	282,722,905.21

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款**18、合同负债****(1) 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收中天生物合作开发研究费	3,042,122.64	3,595,235.85
合计	3,042,122.64	3,595,235.85

(2) 本期账面价值未发生重大变动**(3) 账龄超过 1 年的重要合同负债**

期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,994,151.24	13,875,781.88	14,123,431.29	17,746,501.83
二、离职后福利-设定提存计划	649,503.25	1,348,737.22	1,349,333.15	648,907.32
三、辞退福利		271,334.60	184,605.00	86,729.60
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,643,654.49	15,495,853.70	15,657,369.44	18,482,138.75

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,331,321.20	12,012,250.22	12,257,519.53	17,086,051.89
2、职工福利费	-	489,500.30	489,500.30	-
3、社会保险费	362,445.04	751,733.36	751,931.46	362,246.94
其中：医疗保险费	334,638.36	692,353.41	692,519.56	334,472.21
工伤保险费	11,786.96	27,378.60	27,614.55	11,551.01
生育保险费	16,019.72	32,001.35	31,797.35	16,223.72
其他	-	-	-	-
4、住房公积金	300,385.00	622,298.00	624,480.00	298,203.00
5、工会经费和职工教育经费		-	-	-
6、短期带薪缺勤		-	-	-
7、短期利润分享计划		-	-	-
8、非货币性福利		-	-	-
9、其他短期薪酬		-	-	-
合计	17,994,151.24	13,875,781.88	14,123,431.29	17,746,501.83

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	628,213.85	1,305,261.98	1,306,061.91	627,413.92
2、失业保险费	21,289.40	43,475.24	43,271.24	21,493.40
3、企业年金缴费				
合计	649,503.25	1,348,737.22	1,349,333.15	648,907.32

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,467,960.94	6,111,944.85
企业所得税	822,575.73	486,328.41
个人所得税	693,873.16	1,610,890.55
土地使用税	54,687.50	
合计	7,039,097.33	8,209,163.81

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	142,081,349.19	105,693,419.78
合计	142,081,349.19	105,693,419.78

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂收款	87,041.00	400,641.00
个人往来款	1,700.17	4,639.46
应付宣传推广费	141,986,622.78	105,285,093.17
其他	5,985.24	3,046.15
合计	142,081,349.19	105,693,419.78

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	14,225,775.57	50,156,995.57
1年内到期的租赁负债	10,715,931.90	10,622,412.85
应计利息	623,952.93	221,460.56
合计	25,565,660.40	61,000,868.98

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	64,509,102.36	65,339,102.36
担保+抵押借款	115,368,800.00	253,737,558.00
应计利息	350,113.46	66,599.86
减：一年内到期的长期借款	14,225,775.57	50,156,995.57

项目	期末余额	期初余额
合计	166,002,240.25	268,986,264.65

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,894,008.90	17,763,892.30
减：未确认融资费用	544,076.15	682,125.22
减：一年内到期的租赁负债	10,715,931.90	10,622,412.85
合计	4,634,000.85	6,459,354.23

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,000,000.00			13,000,000.00	补助款
授权许可收入摊销	441,066,757.78	9,433,962.26	7,714,288.44	442,786,431.60	尚待确认的收入
合计	454,066,757.78	9,433,962.26	7,714,288.44	455,786,431.60	—

其中，涉及的相关项目情况如下：

项目	期初余额	本期新增金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业收入金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
泰州海和药业药品生产基地项目	13,000,000.00					13,000,000.00	与资产相关
石药欧意销售授权许可费收入摊销	191,281,717.58			3,985,035.78		187,296,681.80	不适用
日本 Taiho 授权许可费收入摊销	144,542,116.73			2,470,805.42		142,071,311.31	不适用
大陆地区紫杉醇特许权使用收入	103,197,064.98	9,433,962.26		1,258,447.24		111,372,580.00	不适用
授权台湾智擎分销商收入	2,045,858.49					2,045,858.49	不适用
合计	454,066,757.78	9,433,962.26		7,714,288.44		455,786,431.60	—

26、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	718,243,650.00						718,243,650.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,292,594,241.38			1,292,594,241.38
其他资本公积	370,288,700.00			370,288,700.00
合计	1,662,882,941.38			1,662,882,941.38

28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,318,915.94	145,039.41					1,463,955.35	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
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								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,318,915.94	145,039.41					1,463,955.35	
其他综合收益合计	1,318,915.94	145,039.41					1,463,955.35	

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,786,496,179.53	-1,577,133,447.15
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	-1,786,496,179.53	-1,577,133,447.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	-16,079,337.32	-209,362,732.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
加：其他综收结转留存收益		
期末未分配利润	-1,802,575,516.85	-1,786,496,179.53

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,270,619.03	13,860,873.81	321,289,725.95	57,442,364.71
其他业务	553,113.21	553,113.21	1,382,783.02	1,382,783.02
合计	76,823,732.24	14,413,987.02	322,672,508.97	58,825,147.73

(2) 营业收入及成本按产品类型分类

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售收入	68,556,330.59	13,860,873.81	261,005,470.43	57,442,364.71
特许权收入	7,714,288.44		60,284,255.52	
受托开发收入	553,113.21	553,113.21	1,382,783.02	1,382,783.02
合计	76,823,732.24	14,413,987.02	322,672,508.97	58,825,147.73

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	107,344.99	63,432.16
教育费附加	107,344.98	63,432.17
房产税	136,718.75	328,125.00
土地使用税	285,349.53	355,039.57
印花税	2,400.00	4,800.00
其他	5.97	15.97
合计	639,164.22	814,844.87

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	939,651.78	3,997,499.91
业务推广宣传费	35,730,543.66	157,655,349.45
特许权使用费	1,562,985.46	781,492.73
赠药费用	—	11,023,534.91
合计	38,233,180.90	173,457,877.00

33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,068,280.39	25,315,575.94
办公费	292,731.75	10,845,353.15
租赁及物业管理费	278,127.62	13,641,161.85
业务招待费	109,859.02	573,008.71
咨询服务费	479,992.00	9,262,835.87
折旧与摊销	3,743,066.75	12,663,463.47
差旅费	4,401.96	1,729,812.84
其他	169,518.05	1,307,376.46
合计	8,145,977.54	75,338,588.29

34、研发费用

项目	本期金额	上期金额
临床试验及技术服务费	24,554,488.18	197,575,715.72
职工薪酬	12,221,733.84	108,612,707.90
试剂耗材	168,046.08	16,963,804.05
折旧与摊销	507,457.79	3,180,255.37
注册费	805,376.64	5,909,790.38
咨询服务费	1,069,376.44	4,695,234.36
其他	188,187.27	14,615,141.49
合计	39,514,666.24	351,552,649.27

35、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,304,448.74	7,838,043.11
减：利息收入	701,353.42	6,237,228.19
手续费	25,772.66	453,293.11

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	393,660.84	-2,654,766.00
合计	1,022,528.82	-600,657.97

36、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,418,000.00	44,065,563.07	1,418,000.00
合计	1,418,000.00	44,065,563.07	1,418,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上海市科学技术委员会 SCC244 补贴款		20,000,000.00	与收益相关
上海市科学技术委员会 HH2853-104 补贴款		750,000.00	与收益相关
专精特新申报补助		200,000.00	与收益相关
2024 年度科技金融保费补贴经费		135,000.00	与收益相关
一种新药 HH2853 的二期临床试验的补贴		1,000,000.00	与收益相关
113 人才计划补贴		1,500,000.00	与收益相关
稳岗返还		38,563.07	与收益相关
股权投资转让款返还		19,000,000.00	与收益相关
省双创人才奖励补贴	1,218,000.00	1,442,000.00	与收益相关
上海市知识产权局试点单位验收优秀补贴	200,000.00		与收益相关
合计	1,418,000.00	44,065,563.07	

37、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益		1,042,139.63
合计		1,042,139.63

38、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	95,191.29	-517,435.50
其他应收款坏账损失	877.77	-166,189.56
合计	96,069.06	-683,625.06

39、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-3,918,001.42	
使用权资产处置利得或损失		2,399,112.24	
合计		-1,518,889.18	

40、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得			
管理费收入	64,000.00		64,000.00
违约赔偿收入		1,506.00	
其他	0.87	416.82	0.87
合计	64,000.87	1,922.82	64,000.87

41、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法收回款项	5,000.00		5,000.00
对外捐赠支出		201,553.00	
其他	4.20	28,709.85	4.20
合计	5,004.20	230,262.85	5,004.20

42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	723,750.68	554,872.78
递延所得税费用	-8,217,120.13	-85,231,232.19
合计	-7,493,369.45	-84,676,359.41

(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	-23,572,706.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,535,906.02
子公司适用不同税率的影响	374,092.58
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期金额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-285,385.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,561,461.83
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	184,552.95
研发费用加计扣除金额	-1,669,262.13
所得税费用	-7,493,369.45

43、其他综合收益

详见附注五、28。

44、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助收入	1,418,000.00	44,065,563.07
存款利息收入	701,353.42	6,237,228.19
暂收款	67,484.62	400,000.00
其他	64,000.87	327,873.54
合计	2,250,838.91	51,030,664.80

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付政府补贴款		4,900,000.00
费用性支出	34,000,289.77	237,020,185.30
手续费支出	25,772.66	453,293.11
收到经营往来款项	373,321.39	1,281,822.50
合计	34,399,383.82	243,655,300.91

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财本金及收益		133,130,294.28
合计		133,130,294.28

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单质押美元存单汇率变动	204,400.00	
合计	204,400.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	1,963,377.58	16,404,975.67
定期存单质押		119,637,600.00
合计	1,963,377.58	136,042,575.67

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,079,337.32	-209,362,732.38
加：资产减值准备		
信用减值损失	-96,069.06	683,625.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,076,091.97	6,463,319.44
使用权资产折旧	1,721,265.83	11,511,770.05
无形资产摊销	5,893,263.97	13,650,011.67
长期待摊费用摊销	970,193.36	5,901,320.41
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)		1,518,889.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,552,208.19	6,329,483.63
投资损失(收益以“-”号填列)		-1,042,139.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,901,121.86	-82,927,931.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-315,998.27	-2,303,301.09
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,930,772.31	3,649,565.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	9,217,633.77	-46,309,042.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	42,713,666.59	441,380,628.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,821,024.86	149,143,466.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	446,420,705.59	553,551,694.62
减：现金的上年年末余额	553,551,694.62	200,027,383.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-107,130,989.03	353,524,311.06

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的重要的投资活动有关的现金		
其中：		
购建在建工程及固定资产	21,777,177.07	84,784,351.90

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(5) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	446,420,705.59	553,551,694.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	446,420,705.59	553,551,694.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	446,420,705.59	553,551,694.62
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		

注：现金和现金等价物包含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(6) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	210,431,275.04	30,000,000.00	882,886.07	10,553,987.72		230,760,173.39
长期借款	319,143,260.22		843,907.08	139,759,151.48		180,228,015.82
租赁负债	17,081,767.08		231,543.25	1,963,377.58		15,349,932.75
合计	546,656,302.34	30,000,000.00	1,958,336.40	152,276,516.78		426,338,121.96

注：长期借款包含一年内到期的非流动负债-长期借款、租赁负债包含一年内到期的非流动负债-租赁负债。

(7) 按照规定以净额列报现金流量的，应披露相关事实情况、采用净额列报的依据及财务影响。

无。

(8) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

无。

46、所有者权益变动表项目注释

无

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			118,036,859.92
其中：美元	16,269,154.32	7.1738	116,711,659.26
日元	27,416,432.00	0.048336	1,325,200.66
其他应收款			6,592.72
其中：美元	919.00	7.1738	6,592.72
其他应付款			7,424.86
其中：美元	798.00	7.1738	5,724.69
日元	35,171.00	0.048336	1,700.17

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
Haihe Biopharma USA	美国	美元	该国法定货币
海和制药株式会社 (Haihe Biopharma K.K.)	日本	日元	该国法定货币

48、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、28。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	138,049.07

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,963,377.58
合计	——	1,963,377.58

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

无。

②与经营租赁有关的信息

无

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	39,514,666.24	351,552,649.27
资本化研发支出	5,414,822.95	28,990,116.71
合计	44,929,489.19	380,542,765.98

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
临床试验及技术服务费	24,554,488.18	197,575,715.72
职工薪酬	12,221,733.84	108,612,707.90
试剂耗材	168,046.08	16,963,804.05
折旧与摊销	507,457.79	3,180,255.37
注册费	805,376.64	5,909,790.38
咨询服务费	1,069,376.44	4,695,234.36
其他	188,187.27	14,615,141.49
合计	39,514,666.24	351,552,649.27

(2) 资本化研发支出

项目	本期金额	上期金额
SCC244-G301	4,381,080.94	19,532,715.18
SCC244-G303	1,033,742.01	6,821,371.69
RMX3001-301	-	4,734,319.72
RMX3001-302	-	-2,098,289.88
合计	5,414,822.95	28,990,116.71

2、资本化开发项目情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SCC244-G301		4,381,080.94		4,381,080.94		
SCC244-G303		1,033,742.01		1,033,742.01		
RMX3001-301		-		-		
RMX3001-302		-		-		
合计		5,414,822.95		5,414,822.95		

(续)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SCC244-G301		19,532,715.18		19,532,715.18		
SCC244-G303		6,821,371.69		6,821,371.69		
RMX3001-301	140,523,765.81	4,734,319.72		145,258,085.53		
RMX3001-302	39,414,748.09	-2,098,289.88		37,316,458.21		
合计	179,938,513.90	28,990,116.71		208,928,630.61		

根据公司研发费用资本化的会计政策，并结合公司药品研发的特点及风险，公司研发支出资本化的具体时点为把完成关键 II 期临床试验并获取 III 期临床试验批件前发生的研发支出全部费用化，把完成关键 II 期临床试验并获取 III 期临床试验批件后发生的研发支出全部资本化。

公司把相关在研药品取得新药上市批准之前的资本化研发支出记入开发支出，在研药品取得新药上市批准之后相关的资本化研发支出转入无形资产。

3、重要外购在研项目情况

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中权益

(1) 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
诺迈西（上海）医药科技有限公司（上海诺迈西）（注1）	上海市	732.248	上海市	研究和试验发展	100.00		同一控制下企业合并
杭州若迈幸医药科技有限公司（注1）	杭州市	200.00	杭州市	研究和试验发展		100.00	同一控制下企业合并
泰州海和药业有限公司（注2）	泰州市	15,000.00	泰州市	医药制造业	100.00		非同一控制下企业合并
NUOMAIXI BIOPHARMA(HK) LIMITED（海和香港）	香港特别行政区	1 元港币	香港特别行政区	研究和试验发展	100.00		新设
Haihe Biopharma USA（海和美国）	美国	2,000,000 美元	美国	研究和试验发展		100.00	新设
海和制药株式会社（Haihe Biopharma K.K.）（海和日本）	日本	1,000,000 日元	日本	研究和试验发展		100.00	新设

注1：本公司于2018年至2020年6月期间搭建红筹架构，后进行拆除。根据《红筹重组之重组架构协议》，由2018年8月3日设立的海和香港收购诺迈西（上海）医药科技有限公司89.57%股权及本公司100%股权。

2018年10月31日，海和香港取得了上海诺迈西89.57%股权及控制权，收购对价为（1）名义对价人民币16,769,094.00元对应的2018年经评估的Haihe Biopharma (CAYMAN) Limited 6,659,100股的股份，该股份于收购日的公允价值为人民币77,155,407.44元；及（2）Haihe Biopharma (CAYMAN) Limited 13,495,100股的股份，该股份于收购日的公允价值为人民币156,343,964.14元。上述对价于收购日的公允价值合计为人民币233,499,371.58元。海和香港收购日为2018年10月31日。

根据2020年5月19日《关于海和境内外重组交易之框架协议》，由海和香港以其持有的上海诺迈西股权对本公司增资，并拆除原已搭建的红筹架构。由于合并前后合并双方均受海和香港控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日为2020年6月4日。

注2：本公司于2020年9月17日根据泰州中兴房地产估价资产评估有限公司于2020年5月14日出具的《泰州华诚医学投资集团有限公司拟公开挂牌转让股权涉及的江苏兴源药业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中兴评报字[2020]0011号）以对价人民币57,365,000.00元购买

资产。

(2) 更到的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

2、非同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

无。

6、其他原因的合并范围变动

无

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

8、使用资产和清偿债务的重大限制

无。

9、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

10、在合营企业或联营企业中的权益

无。

11、重要的共同经营

无。

12、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、政府补助**1、期末按应收金额确认的政府补助**

无。

2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
泰州海和药业药品生产基地项目	13,000,000.00					13,000,000.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	1,418,000.00	44,065,563.07

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资，理财产品，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险等。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

以下主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公

司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、信用风险

2025年2月28日，可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的货币资金主要存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日评价应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动性风险

管理流动风险时，本公司负责自身的现金管理工作，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2025年2月28日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1个月以内	3个月以内	3个月-1年	无固定期限	
短期借款	20,516,820.10	45,290,000.00	164,953,353.29		230,760,173.39
应付账款				274,207,280.68	274,207,280.68
其他应付款				142,081,349.19	142,081,349.19
一年内到期的非流动负债-长期借款	623,952.93	423,000.00	13,802,775.57		14,849,728.50
一年内到期的非流动负债-租赁负债	871,626.41	1,754,755.036	8,089,550.45		10,715,931.90
合计	22,012,399.44	47,467,755.04	186,845,679.31	416,288,629.87	672,614,463.66

3、利率风险

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- (1) 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- (2) 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- (3) 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套

期预计都是高度有效的；

(4) 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

4、汇率风险

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的银行存款所致。

十、公允价值的披露

管理层已经评估了现金及现金等价物、其他应收款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。本公司的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

自然人丁健先生为本公司的实际控制人

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、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
RUIPING DONG	公司关键管理人
杭州奥明企业管理有限公司	实际控制人 100%持股的企业
嘉兴远赞医疗科技有限公司	实际控制人 30%持股的企业
北京华世天富生物医药科技有限公司	实际控制人持股的企业
宁波紫园药业有限责任公司	
南京神农园生物工程有限公司	
上海墨雍企业管理有限公司	公司董事 100%持股的企业
上海南江(集团)有限公司、西藏南江企业管理咨询有限公司	对公司存在重大影响的股东
上海墨雍企业管理有限公司	董事 100%持股的企业
石药集团恩必普药业有限公司及其关联方	持有公司股权 2.20%的股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石药集团欧意药业有限公司	业务推广宣传费	33,178,361.97	146,590,388.62
石药集团欧意药业有限公司	赠药费用		11,023,534.91

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
石药集团河北中诚医药有限公司	药品销售	248,877.88	2,457,449.21
石药集团欧意药业有限公司	特许权使用费收入	3,985,035.78	23,910,214.68
石药集团欧意药业有限公司	原料药销售	2,654,115.04	—

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泰州海和药业有限公司	115,368,800.00	2024-12-31	2029-12-21	否

本公司作为被担保方

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
泰州海和药业有限公司	50,000,000.00	2024-9-30	2034-05-02	否
泰州海和药业有限公司	12,120,067.20	2024-01-09	2027-01-09	否
泰州海和药业有限公司	11,702,435.16	2023-12-27	2026-12-27	否
泰州海和药业有限公司	10,000,000.00	2024-08-16	2027-08-16	否
泰州海和药业有限公司	8,660,000.00	2024-05-23	2027-05-23	否
泰州海和药业有限公司	6,825,000.00	2024-06-21	2027-06-21	否
泰州海和药业有限公司	6,798,600.00	2024-04-09	2027-04-08	否
泰州海和药业有限公司	5,013,000.00	2024-02-04	2027-02-04	否
泰州海和药业有限公司	3,900,000.00	2024-02-29	2027-02-28	否
泰州海和药业有限公司	10,000,000.00	2024-11-01	2025-10-26	否
泰州海和药	3,532,800.00	2024-11-01	2025-10-25	否

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
业有限公司				
泰州海和药业有限公司	5,540,640.36	2024-11-01	2025-10-25	否
泰州海和药业有限公司	9,991,331.15	2024-11-01	2025-10-22	否
泰州海和药业有限公司	6,202,582.36	2024-10-31	2025-10-29	否
泰州海和药业有限公司	3,780,000.00	2024-10-18	2025-10-16	否
泰州海和药业有限公司	2,433,923.42	2024-11-01	2025-10-30	否
泰州海和药业有限公司	30,272,076.00	2024-11-12	2025-11-10	否

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	238.47	1,899.97

(9) 关联方承诺

无。

(10) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
石药集团河北中诚医药有限公司	562,464.00	5,624.64	594,818.12	5,948.18

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
石药集团欧意药业有限公司	2,999,150.00	29,991.50		
其他应收款：				
石药集团欧意药业有限公司	99,600.00	996.00	99,600.00	996.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
石药集团欧意药业有限公司	136,091,568.06	93,240,540.55

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2025 年 2 月 28 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项**(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响**

无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(4) 其他或有负债及其财务影响

无

十四、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

无。

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无重要的终止经营情况。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	50,993,523.03	49,575,295.08
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	50,993,523.03	49,575,295.08
减：坏账准备	509,935.23	495,752.96
合计	50,483,587.80	49,079,542.12

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	50,993,523.03	100.00	509,935.23	1.00	50,483,587.80
其中：应收第三方的款项	50,993,523.03	100.00	509,935.23	1.00	50,483,587.80
合计	50,993,523.03	100.00	509,935.23	1.00	50,483,587.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,575,295.08	100.00	495,752.96	1.00	49,079,542.12

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收第三方的款项	49,575,295.08	100.00	495,752.96	1.00	49,079,542.12
合计	49,575,295.08	100.00	495,752.96	1.00	49,079,542.12

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无重大的单项计提的应收账款。

②组合中，按应收第三方的款项组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,993,523.03	509,935.23	1.00
1至2年			5.00
2至3年			5.00
3至4年			30.00
4至5年			30.00
5年以上			100.00
合计	50,993,523.03	509,935.23	—

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,575,295.08	495,752.96	1.00
1至2年			5.00
2至3年			5.00
3至4年			30.00
4至5年			30.00
5年以上			100.00
合计	49,575,295.08	495,752.96	—

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账						

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
准备的应收账款						
按组合计提坏账准备	495,752.96	169,593.70	155,411.43			509,935.23
合计	495,752.96	169,593.70	155,411.43			509,935.23

(4) 本期实际核销的重要应收账款情况

无。

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	减值准备期末余额
中国医药集团有限公司	19,399,552.77		19,399,552.77	38.04	193,995.53
华润医药集团有限公司	9,979,119.72		9,979,119.72	19.57	99,791.20
上海医药集团股份有限公司	9,712,526.02		9,712,526.02	19.05	97,125.26
石药控股集团有限公司	3,561,614.00		3,561,614.00	6.98	35,616.14
TAIHO PHARMACEUTICAL CO.,LTD.	3,289,622.52		3,289,622.52	6.45	32,896.23
合计	45,942,435.03		45,942,435.03	90.09	459,424.36

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	301,054,569.51	279,612,426.95
合计	301,054,569.51	279,612,426.95

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	90,547,324.18	69,086,180.18
1至2年	104,701,243.24	104,706,243.24
2至3年	18,111,600.00	18,126,600.00
3至4年	88,077,375.76	88,077,375.76
4至5年	-	-
5年以上	-	-
小计	301,437,543.18	279,996,399.18
减：坏账准备	382,973.67	383,972.23
合计	301,054,569.51	279,612,426.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收关联方的款项	299,595,983.36	278,134,983.36
代垫及往来款	248,139.07	248,139.07
押金及保证金	1,312,410.76	1,332,410.76
其他	281,009.99	280,865.99
小计	301,437,543.18	279,996,399.18
减：坏账准备	382,973.67	383,972.23
合计	301,054,569.51	279,612,426.95

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)	
上年年末余额	6,327.87	377,644.36		383,972.23
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	1.44			1.44
本期转回	750.00	250.00		1,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,579.31	377,394.36		382,973.67

注：其他变动系将对子公司财务资助的原值对应的减值准备转为对子公司股权投资；

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
代垫及往来款	2,695.09					2,695.09
押金及保证金组合	378,464.48		1,000.00			377,464.48
其他	2,812.66	1.44				2,814.10
合计	383,972.23	1.44	1,000.00			382,973.67

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泰州海和药业有限公司	应收关联方的款项	142,073,093.45	2 年以内	47.01	
诺迈西（上海）医药科技有限公司	应收关联方的款项	141,872,889.91	4 年以内	46.95	
杭州若迈幸医药科技有限公司	应收关联方的款项	15,650,000.00	3-4 年	5.18	
上海美恩生物技术有限公司	押金及保证金	965,658.76	2-4 年	0.32	288,797.63
始达（上海）医药科技	押金及保证	324,352.00	1-4 年	0.11	87,546.85

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
有限公司	金				
合计	—	300,885,994.12		99.57	376,344.48

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子 公司 投资	101,345,820.00	4,980,820.00	96,365,000.00	101,345,820.00	4,980,820.00	96,365,000.00
对联 营、 合营 企业 投资						
合计	101,345,820.00	4,980,820.00	96,365,000.00	101,345,820.00	4,980,820.00	96,365,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
诺迈西（上海）医 药科技有限公司	4,980,820.00			4,980,820.00		4,980,820.00
泰州海和药业有 限公司	96,365,000.00			96,365,000.00		
合计	101,345,820.00			101,345,820.00		4,980,820.00

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、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	64,135,147.39	12,304,258.63	309,775,850.43	55,881,619.30

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	553,113.21	553,113.21	1,382,783.02	1,382,783.02
合计	64,688,260.60	12,857,371.84	311,158,633.45	57,264,402.32

(1) 营业收入及成本按产品类型分类

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售收入	57,679,306.19	12,304,258.63	250,068,114.83	55,881,619.30
特许权收入	6,455,841.20		59,707,735.60	
受托开发收入	553,113.21	553,113.21	1,382,783.02	1,382,783.02
合计	64,688,260.60	12,857,371.84	311,158,633.45	57,264,402.32

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益		1,042,139.63
合计		1,042,139.63

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		-1,518,889.18	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,418,000.00	44,065,563.07	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；			
银行理财产品收益		1,042,139.63	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	58,996.67	-228,340.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
扣除所得税前非经常性损益合计	1,476,996.67	43,360,473.49	
减：所得税影响金额		-3,386.87	
少数股东损益影响数(亏损以“-”表示)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,476,996.67	43,363,860.36	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

无。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.73	-0.0224	-0.0224
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.99	-0.0244	-0.0244