

山东未名生物医药股份有限公司

2025 年度财务报表

审计报告

# 山东未名生物医药股份有限公司

## 审计报告

和信审字(2026)第000332号

目 录	页 码
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	8-11
2、合并及公司利润表	12-13
3、合并及公司现金流量表	14-15
4、合并及公司股东权益变动表	16-19
5、财务报表附注	20-118

 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十七日

# 审计报告

和信审字（2026）第 000332 号

山东未名生物医药股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了未名医药公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

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 2024 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 日的评估报告以及基准日为 2025 年 12 月 31 日的评估报告，阅读了该两份报告，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；
- (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。2025 年 12 月因自然条件限制，我们无法对吉林未名公司的野山参实施现场监盘，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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

如财务报表附注五、39 中所述，2025 年度未名医药公司营业收入 27,481.00 万元，较 2024 年度营业收入 36,040.50 万元，减少 8,559.50 万元，降幅 23.75%。



由于营业收入系公司关键业绩指标之一，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评价未名医药公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移、控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 结合产品类型对收入及毛利率情况实施分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；判断本期销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收单或验收单以及其他支持性文件，评价账面记录的收入是否真实、准确；

(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、走访程序，检查相关业务的真实性及交易的合理性；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(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) 应收账款减值

### 1、事项描述

如财务报表附注五、4中所述，2025年12月31日未名医药公司应收账款账面余额为32,261.62万元，坏账准备为5,614.79万元，账面价值为人民币26,646.83万元。

未名医药公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试，考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期的预期信用损失计量

减值准备。

基于应收账款账面余额重大，其可收回性对财务报表具有重大影响，且涉及管理层运用重大的会计估计和判断的固有不不确定性，因此，我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的执行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 通过分析应收账款账龄和客户信誉情况，并对重要应收账款执行独立函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括未名医药公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如下所述，我们确定其他信息可能存在重大错报。

如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就2025年12月31日未名集团抵债的剩余两项药品技术的公允价值以及抵债的吉林未名公司100%的股权抵债价值的公允性获取充分、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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

未名医药公司治理层（以下简称治理层）负责监督未名医药公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实

施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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。

(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。

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。

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

刘学伟



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日



# 合并资产负债表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

2025年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	220,250,871.78	506,403,730.00
交易性金融资产	五、2	20,100.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	4,665,705.90	14,156,358.57
应收账款	五、4	266,468,318.77	73,056,270.54
应收款项融资	五、5	8,530,571.23	6,104,405.02
预付款项	五、6	17,122,667.52	10,206,566.90
其他应收款	五、7	12,054,261.36	51,217,188.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	93,253,504.15	79,638,901.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	6,975,815.55	6,223,917.31
<b>流动资产合计</b>		<b>629,341,816.26</b>	<b>747,007,338.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	938,344,451.38	1,055,730,183.04
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、11	241,899,749.47	236,370,085.88
在建工程	五、12	104,463,599.79	38,109,424.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	3,724,298.82	262,200.06
无形资产	五、14	90,806,151.12	93,470,477.49
其中：数据资源			
开发支出	五、15	7,734,586.15	
其中：数据资源			
商誉	五、16		
长期待摊费用	五、17	1,991,726.96	323,090.49
递延所得税资产	五、18	27,323,532.66	11,205,833.94
其他非流动资产	五、19	122,739,697.73	13,439,954.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,539,027,794.08</b>	<b>1,448,911,250.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,168,369,610.34</b>	<b>2,195,918,588.20</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表(续)

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

2025年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、21	32,531,550.27	2,766,405.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	6,754,140.00	
应付账款	五、23	81,633,615.62	35,349,368.69
预收款项	五、24	66,960.00	
合同负债	五、25	2,920,128.03	10,459,681.65
应付职工薪酬	五、26	13,339,144.92	11,406,123.96
应交税费	五、27	4,219,975.64	2,361,906.06
其他应付款	五、28	29,946,312.02	18,032,037.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	17,715,210.60	168,935.77
其他流动负债	五、30	1,651,529.90	2,060,808.94
<b>流动负债合计</b>		<b>190,778,567.00</b>	<b>82,605,268.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、31	8,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	2,687,828.11	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	4,941,665.11	76,122,074.61
递延收益	五、34	5,493,692.10	5,493,692.10
递延所得税负债	五、18	9,594,018.24	9,390,967.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>31,217,203.56</b>	<b>91,006,734.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>221,995,770.56</b>	<b>173,612,003.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、35	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、36	901,275,741.80	866,412,583.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、37	152,522,396.39	152,522,396.39
未分配利润	五、38	559,270,451.65	675,554,114.00
归属于母公司股东权益合计		1,842,213,888.84	1,923,634,393.24
少数股东权益		104,159,950.94	98,672,191.87
<b>股东权益合计</b>		<b>1,946,373,839.78</b>	<b>2,022,306,585.11</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,168,369,610.34</b>	<b>2,195,918,588.20</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

编制单位：山东末名生物医药股份有限公司

2025年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,593,928.88	122,553,042.15
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		160,000.00	9,145,703.00
其他应收款	十七、1	591,275,896.50	716,895,604.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>607,029,825.38</b>	<b>848,594,349.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	3,213,065,265.43	3,030,190,961.47
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		111,959.38	179,528.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,203,211.84	21,990,235.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		6,088.11	79,145.49
递延所得税资产			
其他非流动资产		104,381,060.26	4,022,516.77
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,333,767,585.02</b>	<b>3,056,462,387.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,940,797,410.40</b>	<b>3,905,056,737.71</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表(续)

编制单位: 山东未名生物医药股份有限公司

2025年12月31日

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,450,033.21	10,588,188.05
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,980,125.80	4,560,377.27
应交税费		231,037.34	189,560.82
其他应付款		484,072,854.54	383,788,908.22
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>496,734,050.89</b>	<b>399,127,034.36</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			30,480,218.43
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>30,480,218.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>496,734,050.89</b>	<b>429,607,252.79</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		2,502,949,185.85	2,471,678,708.18
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
未分配利润		191,693,116.63	254,349,719.71
<b>股东权益合计</b>		<b>3,444,063,359.51</b>	<b>3,475,449,484.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,940,797,410.40</b>	<b>3,905,056,737.71</b>

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



## 合并利润表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司 2025年度 单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>274,810,013.96</b>	<b>360,405,014.10</b>
其中：营业收入	五、39	274,810,013.96	360,405,014.10
<b>二、营业总成本</b>		<b>420,991,032.08</b>	<b>436,964,149.91</b>
其中：营业成本	五、39	129,595,990.45	72,856,966.86
税金及附加	五、40	6,143,772.47	6,371,426.65
销售费用	五、41	139,477,682.72	253,400,889.45
管理费用	五、42	129,898,343.06	83,247,558.12
研发费用	五、43	18,871,937.05	25,373,888.86
财务费用	五、44	-2,996,693.67	-4,289,580.03
其中：利息费用		1,236,527.12	197,305.59
利息收入		4,278,639.58	4,545,187.90
加：其他收益	五、45	6,960,607.53	612,736.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	16,824,808.08	62,730,963.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,824,808.08	62,730,963.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-16,723,291.11	5,089,082.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-43,645,459.32	-104,503,807.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	3,769,972.77	1,158,184.80
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-178,994,380.17</b>	<b>-111,471,974.66</b>
加：营业外收入	五、50	8,368,003.42	2,036,763.85
减：营业外支出	五、51	4,907,081.85	36,740,325.40
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-175,533,458.60</b>	<b>-146,175,536.21</b>
减：所得税费用	五、52	-14,699,540.01	-3,339,652.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-160,833,918.59</b>	<b>-142,835,883.49</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）		-160,833,918.59	-142,835,883.49
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）		-116,283,662.35	-137,313,572.01
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-44,550,256.24	-5,522,311.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属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>-160,833,918.59</b>	<b>-142,835,883.49</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-116,283,662.35	-137,313,572.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-44,550,256.24	-5,522,311.48
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十八、2	-0.1763	-0.2081
（二）稀释每股收益	十八、2	-0.1759	-0.2081

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 利 润 表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		7,925.92	3,034.99
销售费用			
管理费用		55,516,962.65	33,189,016.48
研发费用			
财务费用		-698,798.32	-145,696.89
其中：利息费用			950,263.59
利息收入		705,037.73	1,100,769.55
加：其他收益		21,541.27	25,967.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	16,742,391.66	57,243,312.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,742,391.66	57,243,312.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,301,289.60	-143,126,461.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,062,224.40	-550,914,108.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,583.23	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-62,427,254.55</b>	<b>-669,817,645.44</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		229,348.53	30,571,003.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-62,656,603.08</b>	<b>-700,388,648.54</b>
减：所得税费用			8,331.64
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-62,656,603.08</b>	<b>-700,396,980.18</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,656,603.08	-700,396,980.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-62,656,603.08</b>	<b>-700,396,980.18</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：山东末名生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,911,256.88	448,753,473.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	37,344,117.08	256,485,633.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>358,255,373.96</b>	<b>705,239,106.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		328,666,449.41	54,732,528.18
支付给职工以及为职工支付的现金		68,654,998.25	78,509,318.27
支付的各项税费		15,630,968.72	22,601,037.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	199,034,353.85	555,943,278.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>611,986,770.23</b>	<b>711,786,162.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-253,731,396.27</b>	<b>-6,547,055.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		134,550,000.00	269,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,069,907.32	8,168,962.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			73,747,755.34
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	8,494,227.18	25,057,451.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>147,114,134.50</b>	<b>376,074,168.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		179,703,525.69	9,013,626.06
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、53	20,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>179,723,525.69</b>	<b>9,013,626.06</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,609,391.19</b>	<b>367,060,542.73</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		8,000,000.00	2,766,405.84
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,000,000.00</b>	<b>2,766,405.84</b>
偿还债务支付的现金		19,775,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,138,000.08	177,360.47
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、53	1,117,746.68	560,599.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,030,746.76</b>	<b>10,737,960.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,030,746.76</b>	<b>-7,971,554.62</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-39.47</b>	<b>34.24</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-300,371,573.69</b>	<b>352,541,966.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		504,337,388.39	151,795,421.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>203,965,814.70</b>	<b>504,337,388.39</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		249,657,320.54	343,209,630.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>249,657,320.54</b>	<b>343,209,630.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			76,397.47
支付给职工以及为职工支付的现金		14,120,053.77	16,640,172.32
支付的各项税费		5,365.32	5,620.85
支付其他与经营活动有关的现金		127,001,546.81	463,208,624.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>141,126,965.90</b>	<b>479,930,814.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>108,530,354.64</b>	<b>-136,721,184.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		134,550,000.00	269,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		176.99	
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>134,550,176.99</b>	<b>269,100,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,039,644.90	109,275.73
投资支付的现金		300,000,000.00	9,000,000.00
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>350,039,644.90</b>	<b>9,109,275.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-215,489,467.91</b>	<b>259,990,724.27</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			
<b>筹资活动现金流入小计</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			944,745.34
支付其他与筹资活动有关的现金			384,399.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>1,329,145.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-1,329,145.33</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>			
		-106,959,113.27	121,940,394.46
加：期初现金及现金等价物余额		122,553,042.15	612,647.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>15,593,928.88</b>	<b>122,553,042.15</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

编制单位：山东益志生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本期														少数股东 权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益											小 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			其 他		
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	229,145,299.00				866,412,583.85				152,522,396.39		675,554,114.00		1,923,634,393.24	98,672,191.87	2,022,306,585.11	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	229,145,299.00				866,412,583.85				152,522,396.39		675,554,114.00		1,923,634,393.24	98,672,191.87	2,022,306,585.11	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					34,863,157.95						-116,283,662.35		-81,420,504.40	5,487,759.07	-75,932,745.33	
（一）综合收益总额											-116,283,662.35		-116,283,662.35	-44,550,256.24	-160,833,918.59	
（二）股东投入和减少资本					31,270,477.67								31,270,477.67		31,270,477.67	
1. 股东投入普通股																
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					31,270,477.67								31,270,477.67		31,270,477.67	
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					3,592,680.28								3,592,680.28	50,038,015.31	53,630,695.59	
四、本期末余额	229,145,299.00				901,275,741.80				152,522,396.39		559,270,451.65		1,842,213,888.84	104,159,950.94	1,946,373,839.78	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：山东东明生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项 目	上期													少数股东 权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益											小 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		其 他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-7,519,764.66						-137,313,572.01		-144,833,336.67	-6,586,429.52	-151,419,766.19
（一）综合收益总额											-137,313,572.01		-137,313,572.01	-5,522,311.48	-142,835,883.49
（二）股东投入和减少资本					-7,519,764.66								-7,519,764.66	-1,064,118.04	-8,583,882.70
1. 股东投入普通股															
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					-9,013,394.04								-9,013,394.04	429,511.34	-8,583,882.70
4. 其他					1,493,629.38								1,493,629.38	-1,493,629.38	
（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															
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															
（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				866,412,583.85				152,522,396.39		675,554,114.00		1,923,634,393.24	98,672,191.87	2,022,306,585.11

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：







## 股东权益变动表

编制单位：山东来名生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本期										
	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	659,735,586.00				2,471,678,708.18				89,685,471.03	254,349,719.71	3,475,449,484.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	659,735,586.00				2,471,678,708.18				89,685,471.03	254,349,719.71	3,475,449,484.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					31,270,477.67				-62,656,603.08	-31,386,125.41	
（一）综合收益总额									-62,656,603.08	-62,656,603.08	
（二）股东投入和减少资本					31,270,477.67						31,270,477.67
1. 股东投入普通股											
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					31,270,477.67						31,270,477.67
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
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	659,735,586.00				2,502,949,185.85				89,685,471.03	191,693,116.63	3,444,063,359.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

2025年度

单位：元 币种：人民币

项 目	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	659,735,586.00				2,480,262,590.88				89,685,471.03	954,746,699.89	4,184,430,347.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	659,735,586.00				2,480,262,590.88				89,685,471.03	954,746,699.89	4,184,430,347.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,583,882.70					-700,396,980.18	-708,980,862.88
（一）综合收益总额										-700,396,980.18	-700,396,980.18
（二）股东投入和减少资本					-8,583,882.70						-8,583,882.70
1. 股东投入普通股											
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					-8,583,882.70						-8,583,882.70
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
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	659,735,586.00				2,471,678,708.18				89,685,471.03	254,349,719.71	3,475,449,484.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 山东未名生物医药股份有限公司

## 二〇二五年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

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。

公司主营业务:鼠神经生长因子、干扰素以及中药饮片的生产、销售及相关业务。

公司所属行业:制造业

## (二) 财务报表批准

本财务报表由公司董事会决议批准于 2026 年 4 月 27 日报出。

## 二、财务报表编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具等资产负债以外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### (二) 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月,公司业务稳定,资产负债结构合理,具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### （一）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 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）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。

#### （四）记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

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%

#### （六）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

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。

对于同一控制下的企业合并,本公司作为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。本公司支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,计入债务性工具的初始确认金额。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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,本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用,计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中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,本公司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。

## (七) 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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

## 2、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## 3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

## 4、合并财务报表抵销事项

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，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## 5、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的。本公司在编制合并财务报表时，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，不调整合并

资产负债表期初数，将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## 6、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### (1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (2) 分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，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。

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，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 7、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润。

## 8、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积、未分配利润。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

### 1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

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:①确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;②确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;⑤确认单独所发生的费用,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。

### 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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,相关会计政策见本附注“三、(二十一)长期股权投资”。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金,是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (十) 外币业务和外币报表折算

## 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十一) 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。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、权益工具。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融

工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除按照借款费用资本化的原则处理外，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### 5、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。

## 6、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。

## 7、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。

## 8、金融资产减值

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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ① 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他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，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、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，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下

##### a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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

b、应收账款及合同资产依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

对于划分为组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产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。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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

##### c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较低的企业

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

e、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款（合同资产）坏账计提比例（%）	其他应收款坏账计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	15.00	15.00
3年以上	100.00	100.00

#### B、债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现

现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

### ④已发生信用减值的金融资产

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

同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额,这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (十二) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(十一)金融工具。

### (十三) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(十一)金融工具。

### (十四) 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,相关具体会计处理方式见三、(十一)金融工具,在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### (十五) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(十一)金融工具。

## （十六）存货

### 1、存货类别

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、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

公司存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

### 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法核算。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。计提存货跌价准备时，订单存货按照以合同价格为基础确定存货的可变现净值，超期库存基于过去销售经验，包括产品时效性、未来产品更新换代以及市场需求等多重因素，以库龄为基础确定相关存货的可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十七）合同资产

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，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。

本公司对合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、（十一）金融工具。

## （十八）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （十九）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （二十）持有待售的非流动资产或处置组

#### 1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条

件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

## 3、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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计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，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （二十一）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。

### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期

股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

### （2）权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资

而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被

投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。相反，如果本公司直接或通过子公司间接持有被投资单位 20%以下的表决权，一般认为对被投资单位不具有重大影响，除非能够明确证明存在这种影响。

## 5、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关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，因被投资单位除净损益、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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期投资收益。

## （二十二）投资性房地产

### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## （二十三）固定资产

### 1、固定资产确认条件和计量

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- （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计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公电子设备等。采用年限平均法计提折旧，根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

固定资产类别	残值率（%）	预计使用寿命（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3.00-5.00	20.00-40.00	2.38-4.85
机器设备	0.00-5.00	2.00-20.00	4.75-50.00
运输工具	0.00-5.00	4.00—10.00	9.50-25.00
办公电子设备	0.00-5.00	5	19.00-20.00

### 3、固定资产处置

当固定资产处置时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。

## （二十四）在建工程

### 1、在建工程的计量

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

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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	转固标准和时点
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) 建设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) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
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员和使用人员验收。

## (二十五) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

本公司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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；(2) 借款费用已经发生；(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，

本公司暂停借款费用的资本化。

## 2、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十六）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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	28.00-50.00	从出让起始日起至权属证明标明期限	直线法	
软件使用权	5.00-20.00	预计给企业带来收益的期限	直线法	
商标权	10	有效期	直线法	
非专利技术	4.00-10.00	预计使用年限	直线法	
其他	1.00-10.00	使用年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确

定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

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为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## （二十七）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

## （二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （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。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。

## （三十）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在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。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （三十一）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于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。

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。

### （三十二）股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但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。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### （三十三）收入

#### 1、一般原则

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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，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。

#### 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、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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、干扰素以及中药饮片，属于在某一时点履约合同，产品收入确需满足以下条件：

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间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) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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：

（1）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。

（2）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。

### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规

定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### （三十五）递延所得税资产、递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、本公司对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用上述(4)中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的

递延所得税负债和递延所得税资产。

6、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(2)本公司内该纳税主体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。

### (三十六) 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/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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，确定使用权资产是否发生减

值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、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：

- a、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；
- b、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

### A、租赁的分类

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

### B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“（十一）金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账

面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### D 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 3、售后租回交易

本公司按照本附注“三、(三十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、

（十一）金融工具”。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

### （三十七）其他重要会计政策、会计估计

#### 1、股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值 and 注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### 2、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

##### （1）本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## (2) 本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：①存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。②对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。③投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。④固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。⑤生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。⑥无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换

出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

### （三十八）重要会计政策、会计估计的变更

**1、重要会计政策变更**

公司报告期内无重要的会计政策变更。

**2、重要会计估计变更**

公司报告期内重要会计估计未发生变更。

**(三十九) 前期会计差错更正**

公司报告期内无前期会计差错更正。

**四、税项****(一) 主要税种及税率**

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	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，植物类中药饮片、处置房屋建筑执行 9%增值税税率，动物类中药饮片、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医药(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 2025 年 12 月 8 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202512001873，根据相关规定，自 2025 年至 2027 年减按 15%税率征收企业所得税。

根据 2023 年 2 月《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定，小型微利企业(年应纳税所得额不超过 300 万元)减按 25%计入应纳税所得额，按照 20%的税率缴纳企业所得税，该政策延续执行至 2027

年 12 月 31 日。子公司山东未名天安医药有限公司享受小微企业所得税优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2024 年 12 月 31 日，期末数系指 2025 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### (1) 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	4,999.96	
银行存款	213,383,261.54	506,403,730.00
其他货币资金	6,862,610.28	
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>220,250,871.78</b>	<b>506,403,730.00</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	16,285,057.08	2,066,341.61

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

①截止 2025 年 12 月 31 日，未名生物医药有限公司因诉讼纠纷冻结 9,020,896.68 元。

②截止 2025 年 12 月 31 日，未名生物医药(香港)有限公司冻结的银行存款金额为 7,456.79 元。

③截止 2025 年 12 月 31 日，山东衍渡生物科技有限公司因法人信息未变更，支付功能被限制使用的银行存款金额为 502,563.61 元。

④银行承兑汇票票据保证金 6,754,140.00 元。

除上述款项，报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	20,100.00	
<b>合计</b>	<b>20,100.00</b>	

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,600,236.56	14,156,358.57
商业承兑汇票	65,469.34	
合计	4,665,705.90	14,156,358.57

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	4,669,151.66	100.00	3,445.76	0.07	4,665,705.90
其中:					
银行承兑票据	4,600,236.56	98.52			4,600,236.56
商业承兑票据	68,915.10	1.48	3,445.76	5.00	65,469.34
合计	4,669,151.66	100.00	3,445.76	0.07	4,665,705.90

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,156,358.57	100.00			14,156,358.57
其中:					
银行承兑票据	14,156,358.57	100.00			14,156,358.57
商业承兑票据					
合计	14,156,358.57	100.00			14,156,358.57

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑票据	4,600,236.56		

商业承兑票据	68,915.10	3,445.76	5.00
<b>合计</b>	<b>4,669,151.66</b>	<b>3,445.76</b>	<b>5.00</b>

续表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑票据	14,156,358.57		
<b>合计</b>	<b>14,156,358.57</b>		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑票据		3,445.76			3,445.76
<b>合计</b>		<b>3,445.76</b>			<b>3,445.76</b>

(4) 期末公司无已质押的应收票据

(5) 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		1,271,913.25
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>1,271,913.25</b>

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	272,861,809.23	71,810,782.21
1至2年(含2年)	16,139,094.92	3,587,668.03
2至3年(含3年)	10,918,266.22	2,138,425.34
3年以上	22,696,994.71	14,162,726.21
<b>合计</b>	<b>322,616,165.08</b>	<b>91,699,601.79</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	56,667,107.15	17.56	31,802,106.19	56.12	24,865,000.96
按组合计提坏账准备的应收账款	265,949,057.93	82.44	24,345,740.12	9.15	241,603,317.81
其中:按账龄组合计提	265,949,057.93	82.44	24,345,740.12	9.15	241,603,317.81
<b>合计</b>	<b>322,616,165.08</b>	<b>100.00</b>	<b>56,147,846.31</b>	<b>17.40</b>	<b>266,468,318.77</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,233,580.54	6.80	6,104,115.85	97.92	129,464.69
按组合计提坏账准备的应收账款	85,466,021.25	93.20	12,539,215.40	14.67	72,926,805.85
其中:按账龄组合计提	85,466,021.25	93.20	12,539,215.40	14.67	72,926,805.85
<b>合计</b>	<b>91,699,601.79</b>	<b>100.00</b>	<b>18,643,331.25</b>	<b>20.33</b>	<b>73,056,270.54</b>

①按单项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 (%)	计提理由
陕西医药控股集团派昂中药有限公司	35,521,429.95	10,656,428.99	30.00	预计无法全额收回
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
四川铸信医药有限公司	2,128,785.66	2,128,785.66	100.00	预计无法收回
金牛区名吏上羊中药行	1,830,000.00	1,830,000.00	100.00	预计无法收回
荷花池中药材专业批发市场彦轩中药行	1,820,122.20	1,820,122.20	100.00	预计无法收回
金牛区建延中药行	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
金牛区(成都)荷花池中药材专业市场钰高中药行	1,446,240.00	1,446,240.00	100.00	预计无法收回
厚为(深圳)实业控股有限公司	1,341,169.26	1,341,169.26	100.00	预计无法收回

四川南药川江医药有限公司	1,219,400.87	1,219,400.87	100.00	预计无法收回
金牛区滋华盛中药行	1,046,403.00	1,046,403.00	100.00	预计无法收回
金牛区(成都)荷花池中药材专业市场泓枫	1,021,640.00	1,021,640.00	100.00	预计无法收回
四川永同药业有限责任公司	1,000,784.04	1,000,784.04	100.00	预计无法收回
其他	2,439,368.57	2,439,368.57	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>56,667,107.15</b>	<b>31,802,106.19</b>		

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	237,252,029.28	11,862,601.46	5.00
1至2年(含2年)	15,497,982.30	1,549,798.23	10.00
2至3年(含3年)	2,665,536.38	399,830.46	15.00
3年以上	10,533,509.97	10,533,509.97	100.00
<b>合计</b>	<b>265,949,057.93</b>	<b>24,345,740.12</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	71,810,782.21	3,590,539.11	5.00
1至2年(含2年)	3,587,668.03	358,766.81	10.00
2至3年(含3年)	1,738,425.34	260,763.81	15.00
3年以上	8,329,145.67	8,329,145.67	100.00
<b>合计</b>	<b>85,466,021.25</b>	<b>12,539,215.40</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	6,104,115.85	13,421,652.45	13,548,025.28	969,452.79	302,234.60	31,802,106.19
按组合计提坏账准备	12,539,215.40	4,606,735.26	7,245,743.70		45,954.24	24,345,740.12
<b>合计</b>	<b>18,643,331.25</b>	<b>18,028,387.71</b>	<b>20,793,768.98</b>	<b>969,452.79</b>	<b>348,188.84</b>	<b>56,147,846.31</b>

注：应收账款坏账准备其他转入金额为非同一控制企业合并合并日被合并方坏账准备余额。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				坏账准备
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	
陕西医药控股集团派昂中药有限公司	35,521,429.95		35,521,429.95	11.01	10,656,428.99
德阳产投医药有限公司	13,013,400.00		13,013,400.00	4.03	650,670.00
安徽亚泰药业有限公司	12,014,816.00		12,014,816.00	3.72	600,740.80
河南省国药医药集团有限公司	10,483,000.00		10,483,000.00	3.25	524,150.00
四川国森医药有限公司	8,021,598.50		8,021,598.50	2.49	401,079.93
<b>合计</b>	<b>79,054,244.45</b>		<b>79,054,244.45</b>	<b>24.50</b>	<b>12,833,069.72</b>

(5) 应收账款中无应收关联方款项。

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	8,530,571.23	6,104,405.02
<b>合计</b>	<b>8,530,571.23</b>	<b>6,104,405.02</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,530,571.23	100.00			8,530,571.23
其中：银行承兑汇票组合	8,530,571.23	100.00			8,530,571.23
<b>合计</b>	<b>8,530,571.23</b>	<b>100.00</b>			<b>8,530,571.23</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,104,405.02	100.00			6,104,405.02
其中：银行承兑汇票组合	6,104,405.02	100.00			6,104,405.02
<b>合计</b>	<b>6,104,405.02</b>	<b>100.00</b>			<b>6,104,405.02</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	8,530,571.23		
<b>合计</b>	<b>8,530,571.23</b>		

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	6,104,405.02		
<b>合计</b>	<b>6,104,405.02</b>		

(3) 期末公司无质押的应收款项融资情况。

(4) 期末公司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
银行承兑票据	867,990.94	
<b>合计</b>	<b>867,990.94</b>	

(5) 本期无实际核销的应收款项融资情况。

(6) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑票据	6,104,405.02	20,165,289.06	17,819,122.85	80,000.00	8,530,571.23	

合计	6,104,405.02	20,165,289.06	17,819,122.85	80,000.00	8,530,571.23
----	--------------	---------------	---------------	-----------	--------------

## 6、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(含1年)	17,122,667.52	100.00	10,105,364.98	99.01
1至2年(含2年)			32,707.00	0.32
2至3年(含3年)			52,428.92	0.51
3年以上			16,066.00	0.16
<b>合计</b>	<b>17,122,667.52</b>	<b>100.00</b>	<b>10,206,566.90</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项情况：

预付对象	金额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江药集团常州有限公司	6,125,000.00	35.77
江苏苏豪创新科技集团有限公司	4,799,200.00	28.03
四川夹金山逢春养殖科技有限公司	1,200,000.00	7.01
广元市朝天区济民可信林麝养殖科技有限公司	1,200,000.00	7.01
河南正泰生物科技有限公司	474,000.00	2.77
<b>合计</b>	<b>13,798,200.00</b>	<b>80.58</b>

(3) 报告期末预付款项中无预付持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

## 7、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,054,261.36	51,217,188.79
<b>合计</b>	<b>12,054,261.36</b>	<b>51,217,188.79</b>

(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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	18,996,204.54	640,521.32
1至2年（含2年）	2,307,174.75	50,636,424.97
2至3年（含3年）	1,825,334.57	5,190,799.82
3年以上	21,365,174.30	9,569,390.71
<b>合计</b>	<b>44,493,888.16</b>	<b>66,037,136.82</b>

②其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来	30,313,400.60	64,627,877.28
个人往来	13,577,930.94	982,531.28
其他	602,556.62	426,728.26
<b>合计</b>	<b>44,493,888.16</b>	<b>66,037,136.82</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）	
2025年1月1日余额		1,449,172.23	13,370,775.80	14,819,948.03
2025年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-70,000.00	70,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		339,089.57		339,089.57
本期转销				

本期核销		342,190.00		342,190.00
其他变动		3,089,325.24	15,211,633.10	18,300,958.34
2025年12月31日余额		3,787,217.90	28,652,408.90	32,439,626.80

注：其他应收款坏账准备其他变动金额包括非同一控制企业合并合并日被合并方坏账准备余额以及2024年末存货跌价准备余额转入金额。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	13,370,775.80		15,281,633.10			28,652,408.90
按组合计提坏账准备	1,449,172.23		3,019,325.24	339,089.57	342,190.00	3,787,217.90
<b>合计</b>	<b>14,819,948.03</b>		<b>18,300,958.34</b>	<b>339,089.57</b>	<b>342,190.00</b>	<b>32,439,626.80</b>

⑤其他应收款中无应收关联方款项。

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
潘爱华	个人往来	12,750,000.00	1年以内、3年以上	28.66	12,750,000.00
北京仟草中药饮片有限公司	单位往来	4,800,000.00	1年以内	10.79	240,000.00
上海博威生物医药有限公司	单位往来	4,590,828.24	3年以上	10.32	4,590,828.24
汪明辉	个人往来	3,444,414.30	3年以上	7.74	3,444,414.30
浙江浙杭律师事务所	单位往来	3,000,000.00	1年以内	6.74	150,000.00
<b>合计</b>		<b>28,585,242.54</b>		<b>64.25</b>	<b>21,175,242.54</b>

## 8、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,502,368.28	9,798,582.45	32,703,785.83	10,067,995.29		10,067,995.29
在产品	6,276,701.92	2,075,737.37	4,200,964.55	21,939,718.34		21,939,718.34

库存商品	57,800,935.58	20,629,572.19	37,171,363.39	50,719,120.80	23,588,448.15	27,130,672.65
低值易耗品	1,876,150.70	203,539.80	1,672,610.90	2,181,553.18	203,539.80	1,978,013.38
消耗性生物资产	15,179,936.08		15,179,936.08	14,747,462.01		14,747,462.01
自制半成品	1,190,755.70		1,190,755.70	2,814,725.36		2,814,725.36
发出商品	14,836,060.07	13,701,972.37	1,134,087.70	2,460,314.03	1,500,000.00	960,314.03
<b>合计</b>	<b>139,662,908.33</b>	<b>46,409,404.18</b>	<b>93,253,504.15</b>	<b>104,930,889.01</b>	<b>25,291,987.95</b>	<b>79,638,901.06</b>

(2) 存货跌价准备情况:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	核销	转销	其他	
发出商品	1,500,000.00	120,119.01	12,561,853.36			480,000.00	13,701,972.37
库存商品	23,588,448.15	12,654,174.59	2,706,978.69	9,342,235.21	1,537,794.03	7,440,000.00	20,629,572.19
低值易耗品	203,539.80						203,539.80
原材料		8,470,454.03	2,373,924.10		1,045,795.68		9,798,582.45
在产品		2,075,737.37					2,075,737.37
<b>合计</b>	<b>25,291,987.95</b>	<b>23,320,485.00</b>	<b>17,642,756.15</b>	<b>9,342,235.21</b>	<b>2,583,589.71</b>	<b>7,920,000.00</b>	<b>46,409,404.18</b>

(续)

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销核销存货跌价准备的原因
发出商品	发出商品的可变现净值低于发出商品成本	本期无转回	本期无转销
库存商品	库存商品的可变现净值低于库存商品成本	本期无转回	本期已销售、报废处置等
低值易耗品	低值易耗品的可变现净值低于低值易耗品成本	本期无转回	本期无转销
原材料	原材料的可变现净值低于原材料成本	本期无转回	本期生产完成
在产品	在产品的可变现净值低于在产品成本	本期无转回	本期无转销

注：存货跌价准备其他增加为非同一控制企业合并合并日被合并方存货跌价准备余额，其他减少为转入其他应收款坏账准备核算金额。

(3) 报告期末存货余额中无利息资本化金额。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预缴所得税	3,074,272.03	3,074,272.03
待抵扣、认证、留抵增值税	2,344,526.21	1,891,585.66
预缴增值税	1,375,363.01	239,617.56
应收退货成本	16,594.43	1,018,442.06
预缴附加税	165,059.87	
<b>合计</b>	<b>6,975,815.55</b>	<b>6,223,917.31</b>

## 10、长期股权投资

### (1) 明细项目

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
北京科兴生物制品有限公司	1,055,730,183.04			16,742,391.66		
四川良德固康药业有限责任公司				2,983.18		
<b>合计</b>	<b>1,055,730,183.04</b>			<b>16,745,374.84</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业:					
北京科兴生物制品有限公司	134,550,000.00		937,922,574.70		
四川良德固康药业有限责任公司		418,893.50	421,876.68		
<b>合计</b>	<b>134,550,000.00</b>	<b>418,893.50</b>	<b>938,344,451.38</b>		

注：长期股权投资其他变动为非同一控制企业合并合并日被合并方长期股权投资账面余额。

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

## 11、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	241,760,726.21	236,370,085.88
固定资产清理	139,023.26	
<b>合计</b>	<b>241,899,749.47</b>	<b>236,370,085.88</b>

## (1) 固定资产

## ① 明细项目：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公电子设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	428,310,499.40	464,072,113.32	22,477,875.62	23,584,815.99	938,445,304.33
2. 本期增加金额	48,676,155.28	6,687,253.75	1,788,896.10	5,089,754.39	62,242,059.52
(1) 购置		1,770,225.86	545,876.10	180,299.98	2,496,401.94
(2) 在建工程转入	1,089,885.28	2,174,382.30			3,264,267.58
(3) 非同一控制下企业合并增加	47,586,270.00	2,742,645.59	1,243,020.00	4,909,454.41	56,481,390.00
3. 本期减少金额		1,164,555.23	11,084,199.10	1,400,656.55	13,649,410.88
(1) 处置或报废		1,164,555.23	11,084,199.10	1,400,656.55	13,649,410.88
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	476,986,654.68	469,594,811.84	13,182,572.62	27,273,913.83	987,037,952.97
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	243,218,897.65	302,728,728.69	19,732,248.19	22,901,567.44	588,581,441.97
2. 本期增加金额	28,078,925.94	12,657,648.92	2,677,600.60	4,014,052.94	47,428,228.40
(1) 计提	15,197,572.44	11,512,261.58	2,677,600.60	643,053.28	30,030,487.90
(2) 非同一控制下企业合并增加	12,881,353.50	1,145,387.34		3,370,999.66	17,397,740.50
3. 本期减少金额		1,077,588.98	10,836,705.67	1,309,885.48	13,224,180.13
(1) 处置或报废		1,077,588.98	10,836,705.67	1,309,885.48	13,224,180.13
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	271,297,823.59	314,308,788.63	11,573,143.12	25,605,734.90	622,785,490.24
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额	34,757,666.65	78,554,993.64	119,097.66	62,018.53	113,493,776.48
2. 本期增加金额	1,537,392.34	7,495,066.36		216.02	9,032,674.72
(1) 计提	1,537,392.34	7,495,066.36		216.02	9,032,674.72

3. 本期减少金额				34,714.68	34,714.68
(1) 处置或报废				34,714.68	34,714.68
4. 期末余额	36,295,058.99	86,050,060.00	119,097.66	27,519.87	122,491,736.52
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	169,393,772.10	69,235,963.21	1,490,331.84	1,640,659.06	241,760,726.21
2. 期初账面价值	150,333,935.10	82,788,390.99	2,626,529.77	621,230.02	236,370,085.88

②暂时闲置的固定资产情况

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	236,971,425.87	136,559,855.94	36,295,058.99	64,116,510.94	
机器设备	297,032,719.74	166,772,423.22	77,443,868.29	52,816,428.23	
办公电子设备	7,555,535.22	7,403,918.75	16,776.59	134,839.88	
<b>合计</b>	<b>541,559,680.83</b>	<b>310,736,197.91</b>	<b>113,755,703.87</b>	<b>117,067,779.05</b>	

③截至 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况：无

④固定资产的减值测试情况

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	32,180,868.34	30,643,476.00	1,537,392.34	可比交易实例价格、交易日期修正、交易情况修正、个别因素修正、变现折扣率	可比交易实例价格：由评估人员选取与此次评估资产基准日相近的案例资产的交易价格取得；交易日期修正、交易情况修正、个别因素修正：委估对象与可比交易案例在交易日期、交易情况以及其他个别因素方面存在差异，需对可比案例进行修正；变现率：类似拍卖案例变现率
机器设备	34,131,465.36	26,636,399.00	7,495,066.36		
办公电子设备	666.02	450.00	216.02		
<b>合计</b>	<b>66,312,999.72</b>	<b>57,280,325.00</b>	<b>9,032,674.72</b>		

⑤2025 年度在建工程转入增加固定资产原值为 3,264,267.58 元。

⑥截至 2025 年 12 月 31 日，公司的固定资产抵押情况

项目	账面余额	账面价值
房屋建筑物	47,686,710.00	34,566,347.22

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	139,023.26	
合计	139,023.26	

12、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	104,463,599.79	38,109,424.71
工程物资		
合计	104,463,599.79	38,109,424.71

(1) 在建工程

①在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物经济孵化器	122,413,168.08	92,548,394.90	29,864,773.18	121,446,186.28	86,713,753.99	34,732,432.29
产业园项目	73,548,899.79		73,548,899.79	776,072.60		776,072.60
零星工程	1,049,926.82		1,049,926.82	2,600,919.82		2,600,919.82
合计	197,011,994.69	92,548,394.90	104,463,599.79	124,823,178.70	86,713,753.99	38,109,424.71

②重要建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
生物经济孵化器	420,000,000.00	121,446,186.28	1,084,679.08	117,697.28		122,413,168.08
产业园项目	1,000,000,000.00	776,072.60	72,772,827.19			73,548,899.79
合计	1,420,000,000.00	122,222,258.88	73,857,506.27	117,697.28		195,962,067.87

(2) 工程物资：无

13、使用权资产

项目	土地	房屋租赁	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	662,400.16		662,400.16
2. 本期增加金额		4,353,238.58	4,353,238.58
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	662,400.16	4,353,238.58	5,015,638.74
二、累计折旧			
1. 期初余额	400,200.10		400,200.10
2. 本期增加金额	165,600.04	725,539.78	891,139.82
(1) 计提	165,600.04	725,539.78	891,139.82
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	565,800.14	725,539.78	1,291,339.92
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	96,600.02	3,627,698.80	3,724,298.82
2. 期初账面价值	262,200.06		262,200.06

## 14、无形资产

### (1) 明细项目：

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. 期初余额	100,613,056.68	2,296,674.10	4,271,354.88	108,079,729.82	3,143,179.34	218,403,994.82

2. 本期增加金额	9,237,586.18	295,329.46	2,400.00		2,744,231.85	12,279,547.49
(1) 购置					1,833,889.53	1,833,889.53
(2) 在建工程转入					497,759.51	497,759.51
(3) 非同一控制下企业合并增加	9,237,586.18	295,329.46	2,400.00		412,582.81	9,947,898.45
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	109,850,642.86	2,592,003.56	4,273,754.88	108,079,729.82	5,887,411.19	230,683,542.31
<b>二、累计摊销</b>						
1. 期初余额	37,435,559.95	2,296,674.10	4,271,354.88	61,835,738.23	1,896,832.40	107,736,159.56
2. 本期增加金额	4,813,558.71	28,967.17	2,400.00	4,707,691.52	691,092.87	10,243,710.27
(1) 计提	2,442,578.26	22,432.54		4,707,691.52	395,508.61	7,568,210.93
(2) 非同一控制下企业合并增加	2,370,980.45	6,534.63	2,400.00		295,584.26	2,675,499.34
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	42,249,118.66	2,325,641.27	4,273,754.88	66,543,429.75	2,587,925.27	117,979,869.83
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额	1,587,753.05			15,235,100.10	374,504.62	17,197,357.77
2. 本期增加金额	452,216.95			4,247,946.64		4,700,163.59
(1) 计提	452,216.95			4,247,946.64		4,700,163.59
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	2,039,970.00			19,483,046.74	374,504.62	21,897,521.36
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	65,561,554.20	266,362.29		22,053,253.33	2,924,981.30	90,806,151.12
2. 期初账面价值	61,589,743.68			31,008,891.49	871,842.32	93,470,477.49

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。

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无形资产抵押情况

项目	账面余额	账面价值
土地使用权	5,845,663.83	4,323,243.67

## 15、开发支出

(1) 开发支出情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出		7,734,586.15		7,734,586.15
合计		7,734,586.15		7,734,586.15

(2) 开发支出项目列示

项目	期初余额	本期增加		本期减少		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	
重组人 NGF 滴眼剂项目		7,734,586.15				7,734,586.15
合计		7,734,586.15				7,734,586.15

## 16、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
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
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 4,600.00 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)。未名天源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。

(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	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
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
<b>合计</b>	<b>193,254,356.53</b>			<b>193,254,356.53</b>

(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, 加之未名天源已停止生产经营, 商誉减值完毕。

## 17、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
维修工程	79,145.49		73,057.38		6,088.11
租赁费	243,945.00		81,315.00		162,630.00
装修工程		1,823,008.85			1,823,008.85
<b>合计</b>	<b>323,090.49</b>	<b>1,823,008.85</b>	<b>154,372.38</b>		<b>1,991,726.96</b>

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产:

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,543,944.22	825,758.13	10,707,883.56	1,606,182.54
可抵扣亏损	118,289,447.03	17,441,975.13	16,393,075.13	2,458,961.27
坏账准备	29,987,889.47	7,300,240.58	18,391,480.93	4,414,732.37
递延收益	3,293,692.10	823,423.03	3,293,692.10	823,423.03
预提费用	3,683,269.82	552,490.47	3,355,141.02	838,785.26

租赁负债	3,522,238.43	176,111.92	168,935.75	42,233.94
预计负债	73,622.99	18,405.75	4,383,995.72	1,021,515.53
股份支付	2,238,217.22	185,127.65		
<b>合计</b>	<b>166,632,321.28</b>	<b>27,323,532.66</b>	<b>56,694,204.21</b>	<b>11,205,833.94</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	25,840,902.83	3,876,468.66	16,925,838.36	4,231,459.59
使用权资产	3,993,993.74	272,958.67	262,200.08	65,550.02
固定资产折旧	21,761,769.22	5,440,442.30	19,574,647.73	4,878,143.51
应收退货成本	16,594.43	4,148.61	863,257.84	215,814.46
<b>合计</b>	<b>51,613,260.22</b>	<b>9,594,018.24</b>	<b>37,625,944.01</b>	<b>9,390,967.58</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	360,401,757.78	256,639,157.65
可抵扣亏损	647,159,116.91	822,780,713.19
<b>合计</b>	<b>1,007,560,874.69</b>	<b>1,079,419,870.84</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	期初余额
2025年		267,334,078.08
2026年	117,111,599.61	120,034,620.07
2027年	156,917,639.52	161,109,286.88
2028年	213,689,850.83	201,515,646.28
2029年	119,050,797.61	72,787,081.88
2030年	40,389,229.34	
<b>合计</b>	<b>647,159,116.91</b>	<b>822,780,713.19</b>

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产业园回购款	100,000,000.00		100,000,000.00			
预付设备款	2,369,011.52	1,200,000.00	1,169,011.52	1,905,309.78	442,504.90	1,462,804.88
增值税留抵税额	21,570,686.21		21,570,686.21	11,977,149.52		11,977,149.52
合计	123,939,697.73	1,200,000.00	122,739,697.73	13,882,459.30	442,504.90	13,439,954.40

20、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,285,057.08	16,285,057.08	冻结/质押	账户久悬/无法变更信息/诉讼被冻结/票据保证金
应收票据	1,271,913.25	1,271,913.25	已背书	已背书未到期未终止确认
固定资产	47,686,710.00	34,566,347.22	抵押	银行借款抵押
无形资产	5,845,663.83	4,323,243.67	抵押	银行借款抵押
合计	71,089,344.16	56,446,561.22		

(续)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,066,341.61	2,066,341.61	冻结	账户久悬/无法变更信息/诉讼被冻结
合计	2,066,341.61	2,066,341.61		

21、短期借款

种类	期末余额	期初余额
已贴现的银行承兑汇票		2,766,405.84
信用借款	10,009,472.22	
保证借款	22,522,078.05	
合计	32,531,550.27	2,766,405.84

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	6,754,140.00	
<b>合计</b>	<b>6,754,140.00</b>	

## 23、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	63,217,672.26	20,018,457.05
1至2年(含2年)	10,114,763.63	5,332,213.34
2至3年(含3年)	2,568,425.72	5,445,367.32
3年以上	5,732,754.01	4,553,330.98
<b>合计</b>	<b>81,633,615.62</b>	<b>35,349,368.69</b>

(2) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
商品及服务采购款	75,605,089.47	20,067,808.07
长期资产购置款	6,028,526.15	15,281,560.62
<b>合计</b>	<b>81,633,615.62</b>	<b>35,349,368.69</b>

(3) 报告期末公司应付账款中账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
淄博鸿壺法律服务有限公司	7,830,000.00	暂未结算
<b>合计</b>	<b>7,830,000.00</b>	

(4) 应付账款中无应付关联方款项。

## 24、预收款项

类别	期末余额	期初余额
预收租金	66,960.00	
<b>合计</b>	<b>66,960.00</b>	

## 25、合同负债

类别	期末余额	期初余额
预收货款	2,920,128.03	10,459,681.65
合计	2,920,128.03	10,459,681.65

## 26、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	11,399,167.65	61,531,524.27	59,673,960.36	13,256,731.56
二、离职后福利-设定提存计划	6,956.31	6,927,928.95	6,932,423.46	2,461.80
三、辞退福利		2,151,643.01	2,071,691.45	79,951.56
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,406,123.96	70,611,096.23	68,678,075.27	13,339,144.92

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,323,216.92	52,430,356.81	50,637,506.10	13,116,067.63
二、职工福利费		3,432,847.17	3,432,847.17	
三、社会保险费	676.37	3,224,038.31	3,223,342.04	1,372.64
其中：医疗保险费	664.56	3,004,922.29	3,004,244.05	1,342.80
工伤保险费	11.81	219,116.02	219,097.99	29.84
生育保险费				
四、住房公积金		2,000,119.50	1,991,811.50	8,308.00
五、工会经费和职工教育经费	75,274.36	444,162.48	388,453.55	130,983.29
六、补充医疗保险				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	11,399,167.65	61,531,524.27	59,673,960.36	13,256,731.56

(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
----	------	------	------	------

一、基本养老保险费	6,919.39	6,076,512.54	6,081,044.73	2,387.20
二、失业保险费	36.92	220,062.33	220,024.65	74.60
三、企业年金缴费		631,354.08	631,354.08	
<b>合计</b>	<b>6,956.31</b>	<b>6,927,928.95</b>	<b>6,932,423.46</b>	<b>2,461.80</b>

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

## 27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,662,154.09	368,801.21
企业所得税	250,502.83	
城市维护建设税	165,540.58	56,792.46
印花税	131,358.06	38,781.60
房产税	909,981.63	909,981.69
城镇土地使用税	458,136.20	458,136.20
个人所得税	521,668.27	487,197.00
教育费附加	71,756.30	24,339.63
地方教育费附加	47,227.84	16,226.43
其他	1,649.84	1,649.84
<b>合计</b>	<b>4,219,975.64</b>	<b>2,361,906.06</b>

## 28、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,946,312.02	18,032,037.89
<b>合计</b>	<b>29,946,312.02</b>	<b>18,032,037.89</b>

(1) 应付利息:无

(2) 应付股利:无

## (3) 其他应付款列示

①按款项性质列示：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,440,891.01	5,511,611.50
应付未付市场费	22,158,872.75	5,616,162.15
往来款	4,030,075.99	3,525,197.21
职工活动经费	1,024,489.19	1,024,489.19
预提费用	299,111.65	1,935,548.63
其他	992,871.43	419,029.21
<b>合计</b>	<b>29,946,312.02</b>	<b>18,032,037.89</b>

②其他应付款中无应付关联方款项。

③报告期末公司其他应付款中无重要的账龄超过1年的款项。

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	834,410.32	168,935.77
一年内到期的长期借款	16,880,800.28	
<b>合计</b>	<b>17,715,210.60</b>	<b>168,935.77</b>

## 30、其他流动负债

类别	期末余额	期初余额
待转销项税	379,616.65	487,962.59
银行承兑汇票背书未到期	1,271,913.25	1,572,846.35
<b>合计</b>	<b>1,651,529.90</b>	<b>2,060,808.94</b>

## 31、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	8,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>8,500,000.00</b>	

## 32、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,824,640.03	
减：未确认融资费用	136,811.92	
合计	2,687,828.11	

## 33、预计负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	73,622.99	4,383,995.72
合同预计损失	4,868,042.12	41,257,860.46
未决诉讼		30,480,218.43
合计	4,941,665.11	76,122,074.61

## 34、递延收益

(1) 明细项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助项目	5,493,692.10			5,493,692.10	财政拨款
合计	5,493,692.10			5,493,692.10	

(2) 与政府补助项目相关信息，详见附注九、2 涉及政府补助的负债项目。

## 35、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	229,145,299.00						229,145,299.00

## 36、资本公积

(1) 明细项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	857,054,210.80			857,054,210.80

其他资本公积	9,358,373.05	34,863,157.95		44,221,531.00
<b>合计</b>	<b>866,412,583.85</b>	<b>34,863,157.95</b>		<b>901,275,741.80</b>

## (2) 其他资本公积:

公司向限制性股票股权激励对象授予限制性股票，2025年度确认股份支付费用增加31,270,477.67元。

## 37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	152,522,396.39			152,522,396.39
<b>合计</b>	<b>152,522,396.39</b>			<b>152,522,396.39</b>

## 38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	675,554,114.00	812,867,686.01
调整期初未分配利润合计数（调增+调减-）		
调整后期初未分配利润	675,554,114.00	812,867,686.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-116,283,662.35	-137,313,572.01
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股东权益内部结转		
<b>期末未分配利润</b>	<b>559,270,451.65</b>	<b>675,554,114.00</b>

## 39、营业收入及营业成本

## (1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	274,735,771.98	129,551,766.57	355,655,104.25	71,895,222.63
其他业务	74,241.98	44,223.88	4,749,909.85	961,744.23
<b>合计</b>	<b>274,810,013.96</b>	<b>129,595,990.45</b>	<b>360,405,014.10</b>	<b>72,856,966.86</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
<b>行业类型：</b>		
生物药品制造业	188,675,632.31	54,507,061.58
中药饮片加工	83,070,175.98	72,082,007.10
药品流通	2,989,963.69	2,962,697.89
其他	74,241.98	44,223.88
合计	274,810,013.96	129,595,990.45
<b>商品类型：</b>		
鼠神经生长因子	182,663,345.82	37,789,865.19
干扰素	6,012,286.49	16,717,196.39
中药饮片	83,070,175.98	72,082,007.10
药品流通	2,989,963.69	2,962,697.89
其他	74,241.98	44,223.88
合计	274,810,013.96	129,595,990.45
<b>按经营地区分类：</b>		
内销收入	274,810,013.96	129,595,990.45
出口收入		
合计	274,810,013.96	129,595,990.45

#### 40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	580,557.77	807,858.11
教育费附加、地方教育费附加	414,667.79	577,041.49
土地使用税	1,793,408.90	1,766,687.14
房产税	3,012,034.57	2,962,937.57

车船使用税	3,360.00	3,060.00
印花税	325,575.35	233,800.42
环境保护税	3,894.79	6,616.62
地方水利建设基金	2,547.17	
文化事业建设费	7,726.13	16,425.30
<b>合计</b>	<b>6,143,772.47</b>	<b>6,374,426.65</b>

#### 41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发与学术推广费	116,209,215.64	226,667,858.61
人力资源成本	18,175,872.26	18,090,608.98
办公费	2,251,910.68	4,149,166.86
差旅费	1,007,661.85	1,965,779.11
招待费	1,218,780.14	1,936,786.74
其他	614,242.15	590,689.15
<b>合计</b>	<b>139,477,682.72</b>	<b>253,400,889.45</b>

#### 42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源成本	36,446,049.32	30,802,146.82
折旧摊销费	14,931,935.31	25,546,262.85
运营维护费	5,782,550.41	7,015,214.42
差旅费	924,104.16	893,202.37
办公费	608,023.40	643,553.68
招待费	1,103,106.91	1,876,078.66
专业机构服务费	13,747,465.78	20,812,261.32
股份支付（股权激励摊销）	28,119,187.35	-7,936,804.53
董监事会费	558,333.33	658,333.33
运输费		1,465,336.31
垃圾清理费	201,118.91	306,536.41

存货报废损失	26,685,935.61	270,427.75
其他	790,532.57	895,008.73
<b>合计</b>	<b>129,898,343.06</b>	<b>83,247,558.12</b>

#### 43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	2,178,806.14	3,947,087.60
测试试验费	278,429.41	3,599,819.50
人力资源成本	8,617,240.14	11,257,132.26
材料费	1,456,908.20	1,841,083.68
折旧摊销费	5,296,947.74	4,998,182.82
股权激励摊销	657,181.67	-622,185.08
其他	386,423.75	352,768.08
<b>合计</b>	<b>18,871,937.05</b>	<b>25,373,888.86</b>

#### 44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,118,716.36	177,360.47
减：利息收入	4,278,639.58	4,545,187.90
手续费	45,379.32	58,336.52
票据贴现息		197.87
未确认融资费用	117,810.76	19,747.25
汇兑损益	39.47	-34.24
<b>合计</b>	<b>-2,996,693.67</b>	<b>-4,289,580.03</b>

#### 45、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	6,914,327.32	547,378.84
手续费返还	46,280.21	65,357.99
<b>合计</b>	<b>6,960,607.53</b>	<b>612,736.83</b>

## 46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,824,808.08	62,730,963.66
合计	16,824,808.08	62,730,963.66

## 47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-3,445.76	
应收账款坏账损失	-17,058,934.92	4,731,672.61
其他应收款坏账损失	339,089.57	357,410.27
合计	-16,723,291.11	5,089,082.88

## 48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-9,032,674.72	-43,170,893.79
在建工程减值损失	-5,834,640.91	-21,281,973.64
存货跌价损失	-23,320,485.00	-14,811,576.43
无形资产减值损失	-4,700,163.59	-6,590,140.65
长期股权投资减值损失		-18,649,222.51
其他非流动减值损失	-757,495.10	
合计	-43,645,459.32	-104,503,807.02

## 49、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	3,769,972.77	1,158,184.80
合计	3,769,972.77	1,158,184.80

## 50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非同一控制下企业合并	7,080,383.28		7,080,383.28
非流动资产毁损报废利得	89,812.56	1,643,477.36	89,812.56
违约金收入	802,030.88	262,576.73	802,030.88
其他	395,776.70	130,709.76	395,776.70
<b>合计</b>	<b>8,368,003.42</b>	<b>2,036,763.85</b>	<b>8,368,003.42</b>

## 51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,239.16	243,237.68	2,239.16
违约赔偿支出	857,960.10	1,262,007.39	857,960.10
对外捐赠	3,384,967.12	1,888,428.09	3,384,967.12
滞纳金及罚款	383,770.64	10,332.12	383,770.64
预计未决诉讼损失		33,270,359.45	
其他	278,144.83	65,960.67	278,144.83
<b>合计</b>	<b>4,907,081.85</b>	<b>36,740,325.40</b>	<b>4,907,081.85</b>

## 52、所得税费用

(1) 明细项目：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,215,108.05	-140,872.90
递延所得税费用	-15,914,648.06	-3,198,779.82
<b>合计</b>	<b>-14,699,540.01</b>	<b>-3,339,652.72</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-175,533,458.60
按照法定/适用税率计算的所得税费用	-43,883,364.67
子公司适用不同税率的影响	9,109,275.32
调整以前期间所得税的影响	840,529.58
非应税收入的影响	-3,935,005.09

不可抵扣的成本费用和损失的影响	2,303,936.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,018,178.93
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	31,501,099.99
研发费加计扣除的影响	-3,617,832.77
所得税费用合计	-14,699,540.01

### 53、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	6,914,327.32	593,799.68
利息收入	4,278,639.58	4,491,711.75
往来款及其他	26,151,150.18	11,400,121.78
收到结构性存款		240,000,000.00
<b>合计</b>	<b>37,344,117.08</b>	<b>256,485,633.21</b>

支付其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	149,290,002.17	262,718,252.18
支付结构性存款		240,000,000.00
往来款及其他	49,744,351.68	53,225,026.56
<b>合计</b>	<b>199,034,353.85</b>	<b>555,943,278.74</b>

#### (2) 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回青岛海信置业购房款		23,557,451.00
收回基坑回填款		1,500,000.00
非同一控制企业合并增加款	4,901,546.90	

其他	3,592,680.28	
<b>合计</b>	<b>8,494,227.18</b>	<b>25,057,451.00</b>

## 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	20,000.00	
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	

## (3) 与筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁款	1,117,746.68	560,599.00
<b>合计</b>	<b>1,117,746.68</b>	<b>560,599.00</b>

## (4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,766,405.84	8,000,000.00	39,537,641.67	15,000,000.00	2,772,497.24	32,531,550.27
长期借款(含一年内到期的非流动负债)			21,651,508.06	4,775,000.00	4,538.34	16,871,969.72
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	168,935.77		4,471,049.34	1,117,746.68		3,522,238.43

## 54、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-160,833,918.59	-142,835,883.49
加：资产减值准备	43,645,459.32	104,503,807.02
信用减值损失	16,723,291.11	-5,089,082.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,025,934.84	33,342,237.27

使用权资产折旧摊销	891,139.82	511,155.21
无形资产摊销	7,568,210.93	7,816,030.65
长期待摊费用摊销	154,372.38	1,088,124.45
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）	-3,818,886.12	-1,158,184.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	471.61	-1,400,239.68
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,236,566.59	1,088,342.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,905,191.36	-62,730,963.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,117,698.72	-5,083,688.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	203,050.66	1,884,909.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	20,822,014.27	-9,339,680.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-230,180,747.39	67,811,456.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,569,625.06	11,350,095.04
其他	29,284,909.32	-8,305,489.44
经营活动产生的现金流量净额	-253,731,396.27	-6,547,055.74
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	203,965,814.70	504,337,388.39
减：现金的期初余额	504,337,388.39	151,795,421.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-300,371,573.69	352,541,966.61

## (2) 现金及现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	203,965,814.70	504,337,388.39
其中：库存现金	4,999.96	

可随时用于支付的银行存款	203,852,344.46	504,337,388.39
可随时用于支付的其他货币资金	108,470.28	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	203,965,814.70	504,337,388.39
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		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	9,530,917.08	2,066,341.61	账户久悬/无法变更信息/诉讼被冻结
其他货币资金	6,754,140.00		银行承兑汇票保证金
合计	16,285,057.08	2,066,341.61	

## 55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	1,727.33	0.9032	1,560.12

(2) 公司无重要的境外经营实体，公司境外经营实体情况详见八、1、(1) 企业集团构成。

## 56、租赁

(1) 本公司作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	751,527.16	2,830,842.63

租赁相关的现金流出总额

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	117,810.76	19,747.25
与租赁相关的总现金流出	1,869,273.84	3,007,042.63

公司未涉及售后租回交易。

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2025 年度金额
租赁收入	74,050.42
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	74,050.42

②作为出租人的融资租赁：无

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	10,076,879.91	10,634,947.18
物料消耗	1,560,997.35	1,841,083.68
折旧及摊销	5,301,500.80	4,998,182.82
其他	9,667,145.14	7,899,675.18
<b>合计</b>	<b>26,606,523.20</b>	<b>25,373,888.86</b>
其中：费用化研发支出	18,871,937.05	25,373,888.86
资本化研发支出	7,734,586.15	

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

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	确认无形资产	转入当期损益	
重组人 NGF 滴眼剂项目		7,734,586.15				7,734,586.15
合计		7,734,586.15				7,734,586.15

### 3、重要的外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
四川固康药业有限责任公司	2025-06-26	45,000,000.00	0.51	现金购买	2025-07-01	控制权转移	83,122,132.25	-26,128,181.86	1,974,628.52

(2) 合并成本及商誉

合并成本	四川固康药业有限责任公司
现金	45,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	45,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	52,080,383.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-7,080,383.28

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	四川固康药业有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	10,101,546.90	10,101,546.90

交易性金融资产	100.00	100.00
应收款项	77,961,840.50	77,961,840.50
预付款项	1,285,899.50	1,285,899.50
其他应收款	11,057,391.08	11,057,391.08
存货	50,102,780.47	49,757,669.12
其他流动资产	373,762.51	373,762.51
长期股权投资	418,893.50	428,893.50
固定资产	39,083,649.50	7,318,927.95
无形资产	7,272,399.11	18,717,055.95
长期待摊费用		1,805,586.00
负债：		
短期借款	39,537,641.67	39,537,641.67
应付款项	58,711,961.47	58,711,961.47
预收款项	13,020.00	13,020.00
合同负债	5,695,958.54	5,695,958.54
应付职工薪酬	566,658.04	566,658.04
应交税费	488,602.05	488,602.05
其他应付款	4,066,430.95	4,066,430.95
一年内到期的非流动负债	13,651,508.06	13,651,508.06
其他流动负债	1,284,365.99	1,284,365.99
长期借款	16,523,717.71	16,523,717.71
净资产	57,118,398.59	38,268,808.53
减：少数股东权益		
取得的净资产	52,080,383.28	42,467,092.35

## 八、在其他主体中的权益

### 1、子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	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	19,904.39	厦门	厦门	医药	100.00		反向购买
天津未名生物医药有限公司	22,823.41	天津	天津	医药	60.57		反向购买
山东未名天源生物科技有限公司	16,000.00	淄博	淄博	化工	100.00		设立
北大未名(合肥)生物制药有限公司	40,000.00	合肥	合肥	医药	100.00		设立
吉林未名天人中药科技发展有限公司	1,500.00	长春	长春	医药	100.00		企业合并
北大未名(上海)生物制药有限公司	6,000.00	上海	上海	医药	100.00		设立
山东衍渡生物科技有限公司	30,000.00	淄博	淄博	医药	100.00		设立
山东未名天安医药有限公司	1,000.00	淄博	淄博	医药	100.00		设立
吉林衍渡生物医药有限公司	1,000.00	长春	长春	医药	100.00		设立

吉林衍渡生物医药有限公司成立于 2025 年 10 月 22 日，持股比例 100%，自成立之日起纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
天津未名生物医药有限公司	39.43	39.43	-31,747,446.75		66,924,737.28

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产和负债情况

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	110,579,499.93	83,355,091.78	193,934,591.71	19,638,028.48	3,876,468.66	23,514,497.14

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津未名生物医药有限公司	204,336,525.35	78,238,480.43	282,575,005.78	27,455,580.72	4,902,778.32	32,358,359.04

② 损益和现金流量情况

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	6,012,286.49	-80,506,373.19	-80,506,373.19	-46,714,674.35

(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	216,568,294.36	-14,003,685.02	-14,003,685.02	97,107,371.89

2、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

3、在合营安排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

(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	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	3,940,821,008.43	4,101,304,695.57
其中：现金和现金等价物	1,256,545,802.54	1,506,961,493.04
非流动资产	1,305,964,074.13	1,438,409,342.59
资产合计	5,246,785,082.56	5,539,714,038.16
流动负债	1,781,433,428.42	1,669,360,950.91
非流动负债	423,733,153.72	390,950,832.32
负债合计	2,205,166,582.14	2,060,311,783.23
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,041,618,500.42	3,479,402,254.93
按持股比例计算的净资产份额	818,499,538.46	936,307,146.80
调整事项	119,423,036.24	119,423,036.24

—商誉	119,423,036.24	119,423,036.24
对合营企业权益投资的账面价值	937,922,574.70	1,055,730,183.04
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,918,574,336.30	2,063,895,192.43
财务费用	5,515,733.37	-27,220,371.51
所得税费用	-15,847,338.80	23,461,614.00
净利润	62,216,245.49	212,721,341.34

## 九、政府补助

### 1、报告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

项目	初始金额	期初余额	本期新增补助金额	本期转入当期损益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	11,330,000.00	5,493,692.10				5,493,692.10	与资产相关
合计	11,330,000.00	5,493,692.10				5,493,692.10	

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	6,914,327.32	547,378.84
合计	6,914,327.32	547,378.84

## 十、与金融工具有关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。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）金融工具风险

#### 1、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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### （1）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。

#### （2）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。

#### （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。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### ①信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

#### ②违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

③预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

#### ④信用风险敞口及信用风险集中度

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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。

### 3、流动风险

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。

## (二) 金融资产转移

### 1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	1,271,913.25	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
贴现或背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	17,819,122.85	终止确认	由于银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		19,091,036.10		

### 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现或背书	17,819,122.85	
合计		17,819,122.85	

## 3、继续涉入的资产转移金融资产

无。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		20,100.00		20,100.00
1. 交易性金融资产		20,100.00		20,100.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财类产品		20,100.00		20,100.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）应收款项融资			8,530,571.23	8,530,571.23
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>20,100.00</b>	<b>8,530,571.23</b>	<b>8,550,671.23</b>
（一）交易性金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债				
（二）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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定

## 量信息

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。

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

## 量信息

采用第三层次公允价值计量的资产系公司持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近。

## 十二、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，公司控股股东、实际控制人情况如下：

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	10,000.00	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。

## 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1、（1）。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司子公司的情况详见附注八、3。

## 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
四川良德固康药业有限责任公司	联营企业
董事、监事及其他高级管理人员	关键管理人员

## 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

本期未发生采购商品、接受劳务的关联交易。

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川良德固康药业有限责任公司	中药饮片	505,558.00	

### （2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期未发生关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

### （3）关联租赁情况

本期未发生关联租赁。

### （4）关联担保情况

本期未发生关联担保。

(5) 关联方资金拆借情况

本期未发生关联方资金拆借。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,088,751.69	11,029,091.41

## 6、关联方应收、应付款项

关联方应收款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款+合同资产：				
四川良德固康药业有限责任公司	1,942,277.45	135,130.40		

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司部分高级管理人员、中层管理人员及核心技术(业务)人员	45,981,400.00	339,802,546.00					46,332,882.00	983,647,084.86
合计	45,981,400.00	339,802,546.00					46,332,882.00	983,647,084.86

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无。

说明：

(1) 2025年4月28日，公司召开了第五届董事会第三十六次会议、第五届监事会第二十三次会议、第五届董事会薪酬与考核委员会第九次会议，审议通过了《关于2023年股票期权激励计划第二个行权期行

权条件未成就及注销部分股票期权的议案》，因公司层面业绩考核目标未成就及部分激励对象离职，公司拟对相应 76 名激励对象的 29,715,486 份股票期权予以注销。关联董事已回避表决，监事会、薪酬与考核委员会对此发表了同意的意见，浙江天册（深圳）律师事务所出具了相应的法律意见书。

(2) 2025 年 8 月 19 日，公司召开了第六届董事会第五次会议、第六届薪酬与考核委员会第二次会议，审议通过了《关于注销 2023 年股票期权激励计划第一个行权期届满未行权的股票期权的议案》，因公司 2023 年股票期权激励计划第一个行权期已届满，所涉及激励对象未在行权期内完成行权，公司将对该部分股票期权合计 16,617,396 份予以注销；关联董事已回避表决，薪酬与考核委员会对此发表了同意的意见，浙江天册（深圳）律师事务所出具了相应的法律意见书。本次注销完成后，公司 2023 年股票期权激励计划实施完毕。

(3) 2025 年 8 月 29 日，公司召开了第六届董事会第六次会议、第六届薪酬与考核委员会第三次会议，审议通过了《2025 年股票期权激励计划（草案）》及其摘要、《2025 年股票期权激励计划实施考核办法》《2025 年股票期权激励计划对象名单》《关于提请股东会授权董事会办理公司 2025 年股票期权激励计划相关事项的议案》等相关议案，拟定以 7.39 元/股的行权价格向符合授予条件的 154 名激励对象授予 4,600 万份股票期权。

(4) 2025 年 8 月 29 日至 2025 年 9 月 10 日，公司对授予的激励对象的姓名和职务在公司内部进行了公示，截至 2025 年 9 月 10 日公示期满，公司董事会薪酬与考核委员会未收到任何对本次拟激励对象提出的异议。

(5) 2025 年 9 月 16 日，公司召开了第六届董事会第七次会议、第六届薪酬与考核委员会第四次会议，审议通过了《关于向公司 2025 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，同意以 2025 年 9 月 16 日为股票期权授予日，以 7.39 元/股的行权价格向符合授予条件的 154 名激励对象授予 4,600 万份股票期权。在确定授予日后的权益登记过程中，1 名激励对象从公司离职、5 名激励对象因个人原因放弃公司向其授予的全部股票期权，前述人员原获授的股票期权数量合计为 18,600 份，因此，本激励计划股票期权授予的激励对象人数由 154 名变更为 148 名，授予的股票期权数量由 46,000,000 份变更为 45,981,400 份，授予登记完成日 2025 年 10 月 24 日。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股价、授予行权价、历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	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
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	38,115,444.31
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	31,270,477.67

### 3、本期股份支付费用

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
董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员	31,270,477.67	
合计	31,270,477.67	

### 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

报告期内，公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

### 2、或有事项

报告期内，公司无影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配情况

山东未名生物医药股份有限公司（以下简称“公司”）2025年合并报表归属于母公司股东的净利润为负值，为保证公司的正常经营和持续发展，2025年度拟不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本。

除上述事项外，公司无需要披露的资产负债表日后重大事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

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。

## 6、分部信息

## (1) 报告分部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		274,735,771.98		274,735,771.98
主营业务成本		129,551,766.57		129,551,766.57
资产总额	462,747,236.73	2,088,165,842.45	-382,543,468.84	2,168,369,610.34
负债总额	5,390,798.57	599,148,440.83	-382,543,468.84	221,995,770.56

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2024 年 12 月 31 日，期末数系指 2025 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	591,275,896.50	716,895,604.80
合计	591,275,896.50	716,895,604.80

(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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	169,545,379.55	385,364,198.43
1至2年（含2年）	104,796,430.50	207,772,500.00
2至3年（含3年）	207,772,500.00	46,289,056.14
3年以上	266,665,425.91	220,672,400.09
合计	748,779,735.96	860,098,154.66

②其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
社保	155,379.55	67,297.25
个人往来	10,000.00	188,800.00
单位往来	3,953,519.00	50,016,719.00
合并范围内往来款	744,660,837.41	809,825,338.41
合计	748,779,735.96	860,098,154.66

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）	
2025年1月1日余额		14,144.00	143,188,405.86	143,202,549.86
2025年1月1日余额在本期				

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		211,588.98	14,089,700.62	14,301,289.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额		225,732.98	157,278,106.48	157,503,839.46

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	143,188,405.86	14,089,700.62			157,278,106.48
按组合计提坏账准备	14,144.00	211,588.98			225,732.98
<b>合计</b>	<b>143,202,549.86</b>	<b>14,301,289.60</b>			<b>157,503,839.46</b>

⑤本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

⑥本期无实际核销的其他应收款情况。

⑦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
未名生物医药有限公司	合并范围内关联方	379,376,768.70	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	50.67	
北大未名(合肥)生物制药有限公司	合并范围内关联方	215,815,914.75	3年以上	28.82	157,278,106.48
北大未名(上海)生物制药有限公司	合并范围内关联方	134,700,000.00	1年以内、1-2年	17.99	
山东未名天安医药有限公司	合并范围内关联方	10,000,000.00	1年以内	1.34	
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	4,768,153.96	1年以内、1-2年、2-3年	0.64	
<b>合计</b>		<b>744,660,837.41</b>		<b>99.46</b>	<b>157,278,106.48</b>

⑧期末其他应收款中无应收持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

⑨报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

## 2、长期股权投资

单位名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,825,872,064.94	550,729,374.21	2,275,142,690.73
对联营、合营企业投资	937,922,574.70		937,922,574.70
<b>合计</b>	<b>3,763,794,639.64</b>	<b>550,729,374.21</b>	<b>3,213,065,265.43</b>

续表

单位名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,519,375,874.88	544,915,096.45	1,974,460,778.43
对联营、合营企业投资	1,055,730,183.04		1,055,730,183.04
<b>合计</b>	<b>3,575,106,057.92</b>	<b>544,915,096.45</b>	<b>3,030,190,961.47</b>

### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
山东未名天源生物科技有限公司	468,974,701.70	248,399,896.45		
未名生物医药有限公司	1,417,575,379.60			
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	12,560,224.93			
天津未名生物医药有限公司	61,073,778.30			
山东衍渡生物科技有限公司	10,135,835.41		290,000,000.00	
北大未名（上海）生物制药有限公司	4,140,858.49			
北大未名（合肥）生物制药有限公司		296,515,200.00		
山东未名天安医药有限公司			10,000,000.00	
四川固康药业有限责任公司				
<b>合计</b>	<b>1,974,460,778.43</b>	<b>544,915,096.45</b>	<b>300,000,000.00</b>	

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
山东未名天源生物科技有限公司	5,814,277.76		463,160,423.94	254,214,174.21
未名生物医药有限公司		461,476.33	1,418,036,855.93	
吉林未名天人中药材科技发展有限公司			12,560,224.93	
天津未名生物医药有限公司		709,821.02	61,783,599.32	
山东衍渡生物科技有限公司		2,474,263.28	302,610,098.69	
北大未名（上海）生物制药有限公司		1,195,182.36	5,336,040.85	
北大未名（合肥）生物制药有限公司				296,515,200.00
山东未名天安医药有限公司		1,506,049.28	11,506,049.28	
四川固康药业有限责任公司		149,397.79	149,397.79	
<b>合计</b>	<b>5,814,277.76</b>	<b>6,496,190.06</b>	<b>2,275,142,690.73</b>	<b>550,729,374.21</b>

注：本公司持有的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。

## （2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
北京科兴生物制品有限公司	1,055,730,183.04			16,742,391.66		
<b>合计</b>	<b>1,055,730,183.04</b>			<b>16,742,391.66</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					
北京科兴生物制品有限公司	134,550,000.00		937,922,574.70		
<b>合计</b>	<b>134,550,000.00</b>		<b>937,922,574.70</b>		

（3）其他说明：无

## 3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,742,391.66	57,243,312.95
合计	16,742,391.66	57,243,312.95

## 十八、补充资料

## 1、非经常性损益表

根据中国证券监督管理委员会公告[2023]65号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2023年修订]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

单位：人民币元

项目	金额	注释
1、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	3,857,546.17	
2、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	6,914,327.32	
3、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		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	969,452.79	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	7,080,383.28	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、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		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,707,035.11	
22、处置长期股权投资产生的投资收益		
23、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
24、所得税影响额	-402,938.50	
25、少数股东权益影响额	-494,656.16	
合计	14,217,079.79	

## 2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2023]65号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-6.18	-0.1763	-0.1759
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-6.94	-0.1978	-0.1974

