

南京药石科技股份有限公司
2025 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	5—6 页
2、合并利润表	7 页
3、合并现金流量表	8 页
4、合并所有者权益变动表	9—10 页
5、母公司资产负债表	11—12 页
6、母公司利润表	13 页
7、母公司现金流量表	14 页
8、母公司所有者权益变动表	15—16 页
9、财务报表附注	17—93 页



审 计 报 告

[2026]京会兴审字第 00300203 号

南京药石科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京药石科技股份有限公司（以下简称“南京药石科技公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京药石科技公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南京药石科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：



1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>南京药石科技公司主要从事为小分子药物研发领域提供创新型化学产品和相关技术服务,业务涵盖药物分子砌块的设计、合成和销售;关键中间体的工艺开发、中试、商业化生产和销售;药物分子砌块的研发和工艺生产相关的技术服务。如财务报表附注三、(三十)“收入”和附注五、43“营业收入和营业成本”所述,由于营业收入是药石科技的关键业绩指标之一,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 对销售与收款内部控制循环进行了解、执行穿行测试,并对重要的控制点实施控制测试;</p> <p>(2) 对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行;选取样本检查销售合同,识别与商品或劳务控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(3) 对收入和成本执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等;</p> <p>(4) 结合应收账款函证程序,并抽查收入确认的相关单据,检查已确认收入的真实性;</p> <p>(5) 对营业收入实施截止测试,确认收入确认是否记录在正确的会计期间。</p>

四、其他信息

南京药石科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括南京药石科技公司 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。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估南京药石科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南京药石科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南京药石科技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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南京药石科技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南京药石科技公司不能持续经营。

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

6. 就南京药石科技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（如适用）。

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

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京
二〇二六年四月二十一日

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	532,739,255.18	290,200,624.44
交易性金融资产	2	735,566,893.26	465,606,521.75
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	381,412,571.59	481,799,261.03
应收款项融资	4	4,617,047.19	1,889,859.20
预付款项	5	7,974,025.56	6,139,720.66
其他应收款	6	2,992,146.89	1,916,181.60
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	655,244,367.80	840,165,143.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	8	116,839,091.01	
其他流动资产	9	238,377,689.70	629,220,857.20
流动资产合计		2,675,763,088.18	2,716,938,169.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	2,807,617.56	4,085,686.11
其他权益工具投资	11	2,300,584,538.49	15,775,895.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	12	1,579,784,734.72	1,447,364,059.75
在建工程	13	61,682,394.08	232,677,761.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	14	11,660,658.76	4,139,612.06
无形资产	15	103,591,141.56	107,984,124.02
开发支出			
商誉	16	355,741,611.44	355,741,611.44
长期待摊费用	17	10,132,370.34	6,941,382.83
递延所得税资产	18	39,824,746.20	32,629,487.63
其他非流动资产	19	198,301,832.03	10,994,876.47
非流动资产合计		4,664,111,645.18	2,218,334,497.16
资产总计		7,339,874,733.36	4,935,272,666.40

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民



吴娟娟



王冬月



合并资产负债表（续）

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	21	100,058,611.11	230,268,042.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22	68,868,562.08	52,517,298.22
应付账款	23	243,886,114.01	239,686,788.06
预收款项	24	194,038.10	156,666.67
合同负债	25	70,086,376.48	56,120,336.03
应付职工薪酬	26	95,540,272.38	82,483,080.94
应交税费	27	32,450,960.21	27,196,343.90
其他应付款	28	4,383,743.09	4,637,604.36
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	29	4,748,614.17	53,998,107.86
其他流动负债	30	1,602,936.65	2,169,728.70
流动负债合计		621,820,228.28	749,233,996.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	31		1,126,533,288.57
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	32	7,867,591.02	3,206,239.21
长期应付款	33		900,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	34	44,800,673.92	45,714,452.75
递延所得税负债	18	365,246,158.03	22,131,692.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		417,914,422.97	1,198,485,673.15
负债合计		1,039,734,651.25	1,947,719,670.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	35	233,807,341.00	199,728,667.00
其他权益工具	36		126,359,584.72
其中：优先股			
永续债			
资本公积	37	2,337,533,687.68	1,095,970,048.74
减：库存股	38	30,041,755.01	30,041,755.01
其他综合收益	39	1,933,801,650.66	-1,825,154.78
专项储备	40	1,335,127.54	701,948.63
盈余公积	41	110,371,679.04	99,832,317.00
未分配利润	42	1,713,332,351.20	1,496,827,340.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,300,140,082.11	2,987,552,996.36
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		6,300,140,082.11	2,987,552,996.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,339,874,733.36	4,935,272,666.40

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民



吴娟娟



王冬月



合并利润表

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,974,477,816.91	1,688,619,647.07
其中：营业收入	43	1,974,477,816.91	1,688,619,647.07
二、营业总成本		1,773,858,616.58	1,441,959,716.75
其中：营业成本	43	1,366,023,396.27	1,046,009,643.66
税金及附加	44	24,693,603.00	21,849,648.00
销售费用	45	66,809,363.32	57,304,723.22
管理费用	46	175,752,832.63	181,167,547.26
研发费用	47	108,717,103.68	107,330,053.84
财务费用	48	31,862,317.68	28,298,100.77
其中：利息费用		34,218,915.44	60,910,195.57
利息收入		6,847,133.41	10,326,781.47
加：其他收益	49	22,137,921.56	25,550,658.55
投资收益（损失以“-”号填列）	50	36,281,193.53	35,436,886.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-994,350.32	-385,196.82
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）	51	678,192.97	9,360,884.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52	-19,789,231.07	-5,492,532.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	53	-30,593,044.68	-60,310,848.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	54	1,148,940.44	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		210,483,173.08	251,204,978.59
加：营业外收入	55	419,519.51	428,349.90
减：营业外支出	56	3,293,565.73	2,737,450.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,609,126.86	248,895,877.72
减：所得税费用	57	23,873,612.47	29,356,043.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		183,735,514.39	219,539,833.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		183,735,514.39	219,539,833.88
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		183,735,514.39	219,539,833.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		2,034,625,850.90	1,529,074.58
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,034,625,850.90	1,529,074.58
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		2,038,194,002.38	
（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		2,038,194,002.38	
（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		-3,568,151.48	1,529,074.58
（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		-3,568,151.48	1,529,074.58
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,218,361,365.29	221,068,908.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,218,361,365.29	221,068,908.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.88	1.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.88	1.10

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民
民杨印民

吴娟娟
娟吴印娟

王冬月
月王印冬

合并现金流量表

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,150,578,302.71	1,745,674,969.12
收到的税费返还		48,860,466.15	49,771,189.98
收到其他与经营活动有关的现金	58（1）	25,386,373.94	23,676,208.01
经营活动现金流入小计		2,224,825,142.80	1,819,122,367.11
购买商品、接受劳务支付的现金		742,137,695.73	746,997,798.22
支付给职工以及为职工支付的现金		620,770,920.60	591,690,020.08
支付的各项税费		102,289,991.35	100,625,692.72
支付其他与经营活动有关的现金	58（1）	92,265,705.80	76,985,851.55
经营活动现金流出小计		1,557,464,313.48	1,516,299,362.57
经营活动产生的现金流量净额		667,360,829.32	302,823,004.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,926,728,808.22	3,892,165,776.57
取得投资收益收到的现金		43,917,706.93	46,612,191.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,273,678.36	10,305.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,973,920,193.51	3,938,788,273.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,130,434.83	118,124,149.78
投资支付的现金		4,010,591,095.70	3,885,627,624.83
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	58（2）	-	11,142,100.00
投资活动现金流出小计		4,150,721,530.53	4,014,893,874.61
投资活动产生的现金流量净额		-176,801,337.02	-76,105,601.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		100,000,000.00	250,007,357.22
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	250,007,357.22
偿还债务支付的现金		275,007,357.22	628,413,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,746,095.47	77,972,130.76
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	58（3）	1,705,613.38	12,581,688.95
筹资活动现金流出小计		342,459,066.07	718,967,319.71
筹资活动产生的现金流量净额		-242,459,066.07	-468,959,962.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,561,795.49	24,171,474.45
五、现金及现金等价物净增加额		242,538,630.74	-218,071,084.70
加：期初现金及现金等价物余额	59（2）	290,200,624.44	508,271,709.14
六、期末现金及现金等价物余额	59（2）	532,739,255.18	290,200,624.44

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民 

吴娟娟 

王冬月 

合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、本年期初余额	199,728,687.00	-	126,359,884.72	-	1,695,570,048.74	30,041,755.01	-1,825,154.78	701,948.63	59,832,317.00	1,496,827,340.06	2,987,552,996.36	2,987,552,996.36	
二、本年期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,078,674.00	-	-126,359,884.72	-	1,241,593,638.94	635,178.91	1,935,628,805.44	635,178.91	10,539,382.04	216,505,011.14	3,312,887,085.75	3,312,887,085.75	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	2,034,628,850.90	-	-	183,735,514.30	2,218,364,365.20	2,218,364,365.20	
（二）所有者投入和减少资本	34,078,674.00	-	-126,359,884.72	-	1,241,593,638.94	-	-	-	-	-	1,149,282,728.22	1,149,282,728.22	
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	1,248,087,093.69	-	-	-	-	-	1,282,145,767.69	1,282,145,767.69	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-6,503,454.75	-	-	-	-	-	-126,359,884.72	-126,359,884.72	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,503,454.75	-6,503,454.75	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,539,382.04	-66,229,548.71	-55,690,166.67	-55,690,166.67	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,539,382.04	-10,539,382.04	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-98,999,045.46	-	-	98,999,045.46	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-98,999,045.46	-	-	98,999,045.46	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-98,999,045.46	-	-	98,999,045.46	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	635,178.91	-	-	635,178.91	635,178.91	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	5,667,175.48	-	-	5,667,175.48	5,667,175.48	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	4,933,996.57	-	-	4,933,996.57	4,933,996.57	
四、本年期末余额	233,807,361.00	-	-	-	2,357,533,687.68	30,041,755.01	1,933,801,650.66	1,335,127.54	110,371,679.04	1,713,332,351.20	6,300,140,082.11	6,300,140,082.11	

后附报表附注为本财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨林

民杨印

吴娟娟

娟娟印

王冬月

月冬印

合并所有者权益变动表(续)

2025年度

单位:人民币元

附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	199,664,634.00	-	126,598,756.08	1,060,367,486.34	20,032,773.57	-3,354,223.36	276,638.46	596,832,317.00	1,336,929,382.26	-	2,832,277,233.21	2,832,277,233.21	-	2,832,277,233.21
二、本年期初余额	199,664,634.00	-	126,598,756.08	1,060,367,486.34	20,032,773.57	-3,354,223.36	276,638.46	596,832,317.00	1,336,929,382.26	-	2,832,277,233.21	2,832,277,233.21	-	2,832,277,233.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,033.00	-	-239,210.36	5,602,356.40	10,008,981.44	1,529,074.58	425,310.17	-	157,902,977.80	-	158,275,763.15	158,275,763.15	-	158,275,763.15
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	1,529,074.58	-	-	219,539,833.88	-	221,068,908.46	221,068,908.46	-	221,068,908.46
(二)所有者投入和减少资本	64,033.00	-	-239,210.36	5,602,356.40	10,008,981.44	-	-	-	-	-	-4,581,599.40	-4,581,599.40	-	-4,581,599.40
1.股本投入的普通股	64,033.00	-	-	2,318,402.19	10,008,981.44	-	-	-	-	-	-7,626,546.25	-7,626,546.25	-	-7,626,546.25
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-239,210.36	-	-	-	-	-	-	-	-239,210.36	-239,210.36	-	-239,210.36
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-353,401.85	-	-	-	-	-	-	-353,401.85	-353,401.85	-	-353,401.85
4.其他	-	-	-	3,637,559.06	-	-	-	-	-	-	3,637,559.06	3,637,559.06	-	3,637,559.06
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,636,856.08	-	-61,636,856.08	-61,636,856.08	-	-61,636,856.08
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,636,856.08	-	-61,636,856.08	-61,636,856.08	-	-61,636,856.08
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	425,310.17	-	-	-	425,310.17	425,310.17	-	425,310.17
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	5,801,704.22	-	-	-	5,801,704.22	5,801,704.22	-	5,801,704.22
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	5,376,394.05	-	-	-	5,376,394.05	5,376,394.05	-	5,376,394.05
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	199,728,667.00	-	126,359,545.72	1,065,970,048.74	30,041,755.01	-1,825,154.78	701,948.63	996,832,317.00	1,496,827,340.06	-	2,987,552,996.36	2,987,552,996.36	-	2,987,552,996.36

后附报表附注为本财务报表的重要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



民物

吴娟娟



吴娟娟



月冬

母公司资产负债表

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		305,671,223.33	221,588,629.70
交易性金融资产		726,812,833.60	465,530,640.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	560,143,704.97	698,232,462.02
应收款项融资		4,617,047.19	1,889,859.20
预付款项		3,667,802.64	16,563,068.32
其他应收款	2	95,212,457.19	145,963,921.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货		595,488,492.39	771,055,271.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		116,839,091.01	
其他流动资产		192,634,150.21	497,058,702.20
流动资产合计		2,601,086,802.53	2,817,882,555.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	989,165,708.09	995,141,190.59
其他权益工具投资		2,300,584,538.49	4,993,295.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		557,640,637.54	586,261,045.82
在建工程		5,329,200.58	1,574,821.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,459,564.79	256,990.95
无形资产		20,600,589.39	21,132,250.26
开发支出			
商誉		24,301,971.75	24,301,971.75
长期待摊费用		3,159,867.85	3,021,743.19
递延所得税资产		35,661,148.00	33,099,444.28
其他非流动资产		190,454,353.36	8,875,452.66
非流动资产合计		4,136,357,579.84	1,678,658,206.46
资产总计		6,737,444,382.37	4,496,540,762.18

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民
民杨印民

吴娟娟

娟吴娟印娟

王冬月

月王印冬

母公司资产负债表（续）

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		100,058,611.11	150,260,684.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		78,548,135.40	138,404,517.16
应付账款		166,072,457.47	146,670,387.93
预收款项			
合同负债		59,537,951.23	46,829,303.87
应付职工薪酬		67,608,820.58	57,489,415.97
应交税费		12,678,980.47	19,998,200.91
其他应付款		25,091,652.90	26,523,993.53
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		3,851,798.01	52,880,992.32
其他流动负债		1,583,501.03	2,167,958.75
流动负债合计		515,031,908.20	641,225,455.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			1,126,533,288.57
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,663,910.60	126,090.93
长期应付款			900,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		31,112,337.41	36,423,675.21
递延所得税负债		351,370,262.21	7,030,007.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		389,146,510.22	1,171,013,061.72
负债合计		904,178,418.42	1,812,238,517.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本		233,807,341.00	199,728,667.00
其他权益工具			126,359,584.72
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,602,626,114.42	1,361,062,475.48
减：库存股		30,041,755.01	30,041,755.01
其他综合收益		1,949,977,556.92	
专项储备			
盈余公积		110,371,679.04	99,832,317.00
未分配利润		966,525,027.58	927,360,955.90
所有者权益（或股东权益）合计		5,833,265,963.95	2,684,302,245.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,737,444,382.37	4,496,540,762.18

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民 

吴娟娟 

王冬月 



母公司利润表

编制单位：南京药石科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,828,858,702.27	1,574,377,933.38
减：营业成本	4	1,459,799,826.01	1,226,050,627.64
税金及附加		12,861,864.40	9,401,056.14
销售费用		21,558,499.35	16,030,463.83
管理费用		118,151,027.85	117,282,484.59
研发费用		67,551,707.64	60,413,624.31
财务费用		28,631,934.63	18,472,066.92
其中：利息费用		34,440,199.36	59,845,419.68
利息收入		9,612,669.86	17,917,224.71
加：其他收益		13,183,425.10	19,413,628.95
投资收益（损失以“-”号填列）	5	24,090,886.67	17,562,937.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-994,350.32	-385,196.82
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）		678,192.97	9,369,399.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,835,443.23	1,090,052.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-38,125,617.65	-60,385,128.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			55,760.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,295,286.25	113,834,260.89
加：营业外收入		218,683.66	249,310.72
减：营业外支出		2,576,794.58	1,805,684.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,937,175.33	112,277,887.56
减：所得税费用		10,543,554.94	18,511,664.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,393,620.39	93,766,222.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,393,620.39	93,766,222.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,949,977,556.92	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,949,977,556.92	
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		1,949,977,556.92	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,055,371,177.31	93,766,222.86

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民

吴娟娟

王冬月



母公司现金流量表

编制单位：南京约石科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,000,379,339.81	1,636,580,644.68
收到的税费返还		48,860,466.15	49,771,189.98
收到其他与经营活动有关的现金		13,600,093.88	29,245,650.49
经营活动现金流入小计		2,062,839,899.84	1,715,597,485.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,144,877,529.06	1,288,505,622.39
支付给职工以及为职工支付的现金		373,629,578.33	336,055,889.27
支付的各项税费		33,885,816.00	33,022,534.45
支付其他与经营活动有关的现金		74,301,887.03	57,537,617.17
经营活动现金流出小计		1,626,694,810.42	1,715,121,663.28
经营活动产生的现金流量净额		436,145,089.42	475,821.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,697,835,807.30	3,663,309,893.93
取得投资收益收到的现金		40,352,320.06	41,838,630.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		166,728.90	464,364.28
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		92,902,417.27	248,700,000.00
投资活动现金流入小计		3,831,257,273.53	3,954,312,888.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,138,242.51	33,515,314.81
投资支付的现金		3,961,390,037.74	3,694,562,914.59
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		15,500,000.00	32,142,100.00
投资活动现金流出小计		4,015,028,280.25	3,760,220,329.40
投资活动产生的现金流量净额		-183,771,006.72	194,092,559.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		100,000,000.00	150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	150,000,000.00
偿还债务支付的现金		195,000,000.00	507,413,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,648,512.74	77,787,535.38
支付其他与筹资活动有关的现金		1,035,779.73	10,121,233.05
筹资活动现金流出小计		264,684,292.47	595,322,268.43
筹资活动产生的现金流量净额		-164,684,292.47	-445,322,268.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,607,196.60	23,694,548.85
五、现金及现金等价物净增加额		84,082,593.63	-227,059,338.29
加：期初现金及现金等价物余额		221,588,629.70	448,637,997.47
六、期末现金及现金等价物余额		305,671,223.33	221,578,659.18

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民 

吴娟娟 

王冬月 

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2025年度

附注	本期金额						所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	199,728,667.00	-	-	126,359,584.72	1,361,062,475.48	30,041,755.01	99,832,317.00	927,360,955.90	2,684,302,245.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	199,728,667.00	-	-	126,359,584.72	1,361,062,475.48	30,041,755.01	99,832,317.00	927,360,955.90	2,684,302,245.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	34,078,674.00	-	-	-126,359,584.72	1,241,563,638.94	-	10,539,362.04	39,164,071.68	3,148,963,718.86
(一)综合收益总额	-	-	-	-	1,949,977,556.92	-	-	105,393,620.39	2,055,371,177.31
(二)所有者投入和减少资本	34,078,674.00	-	-	-126,359,584.72	1,241,563,638.94	-	-	-	1,149,282,728.22
1.股东投入的普通股	34,078,674.00	-	-	-	1,248,067,093.69	-	-	-	1,282,145,767.69
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-126,359,584.72
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-6,503,454.75	-	-	-	-6,503,454.75
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	10,539,362.04	-66,229,548.71	-55,690,186.67
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	10,539,362.04	-10,539,362.04	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-55,690,186.67	-55,690,186.67
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	233,807,341.00	-	-	-	2,602,626,114.42	30,041,755.01	110,371,679.04	966,525,027.58	5,833,265,963.95

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨民



吴娟



王冬月



母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2025年度

	附注	上期金额				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	所有者权益合计
		实收资本（或股本）		其他权益工具								
		优先股	永续债	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额		199,664,634.00	-	126,598,795.08	1,355,449,916.08	20,032,773.57	-	-	99,832,317.00	840,987,689.47	2,602,500,578.06	
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额		199,664,634.00	-	126,598,795.08	1,355,449,916.08	20,032,773.57	-	-	99,832,317.00	840,987,689.47	2,602,500,578.06	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		64,033.00	-	-239,210.36	5,612,559.40	10,008,981.44	-	-	-	86,373,256.43	81,801,657.03	
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	93,756,222.86	93,756,222.86	
（二）所有者投入和减少资本		64,033.00	-	-239,210.36	5,602,559.40	10,008,981.44	-	-	-	-	-4,581,599.40	
1. 股东投入的普通股		64,033.00	-	-	2,318,402.19	10,008,981.44	-	-	-	-	-7,626,546.25	
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-239,210.36	-	-	-	-	-	-	-239,210.36	
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-353,401.85	-	-	-	-	-	-353,401.85	
4. 其他		-	-	-	3,637,559.06	-	-	-	-	-61,636,856.08	3,637,559.06	
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-61,636,856.08	-61,636,856.08	
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-61,636,856.08	-61,636,856.08	
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他		-	-	-	10,000.00	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额		199,728,667.00	-	126,359,584.72	1,361,062,475.48	30,041,755.01	-	-	99,832,317.00	927,350,955.90	2,684,302,245.09	

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨为民



吴娟娟



王冬月



南京药石科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）公司历史沿革

南京药石科技股份有限公司（简称“公司”或“药石科技”）是在南京药石药物研发有限公司（以下简称“有限公司”）基础上，整体变更的股份有限公司。

有限公司成立于 2006 年 12 月，系由药本（香港）新药研发有限公司投资设立。

2015 年 11 月，经股东会决议，公司整体变更为股份公司。

2017 年 11 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1918 号文《关于核准南京药石科技股份有限公司首次公开发行股票批复》，公司首次公开发行人民币普通股 18,333,334 股，并于 2017 年 11 月 10 日在深圳证券交易所挂牌交易。

经历次股权变更后，截至 2025 年 12 月 31 日，公司实收资本为人民币 233,807,341.00 元。

（二）企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：913201917937313394；公司实际经营地：南京市江北新区华盛路 81 号。法定代表人：杨民民；注册资本为人民币 233,807,341.00 元；公司类型：股份有限公司（上市）。

公司属于化学原料和化学制品制造业，主要经营范围：生物医药专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；生物医药中间体（除药品）研发、生产、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；实业投资；投资服务与咨询；投资管理；化学药制剂、化学原料药研发、生产和销售（按许可证经营）；电子商务技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：机械设备研发；机械设备销售；专用设备修理；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；实验分析仪器制造；实验分析仪器销售；炼油、化工生产专用设备制造；炼油、化工生产专用设备销售；工程和技术研究和试验发展；专用仪器制造；试验机制造；试验机销售；特种设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）其他

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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-基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（三十）“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注的各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 5,300,000.00
重要的在建工程	投资预算金额较大，或当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额 \geq 5,300,000.00
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 5,300,000.00
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 5,300,000.00

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收

益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综

合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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。

对于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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

(八) 合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制

的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

(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)外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

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。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。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下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面

余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与

此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

① 能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产

生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对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本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合； 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。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合； 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。

(十三) 应收账款

本公司对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本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	预期信用损失计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00

2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十四)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

本公司对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本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下:

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

账龄组合计提预期信用损失的情况:

账龄	预期信用损失计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十六)存货

1、存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品和周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货按实际成本计价,原材料发出时采用加权平均法计价;产成品以实际成本计价,按加权平均法结转营业成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,并按单个存货项目计提存货跌价准备,

但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

(十七)持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(十八)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在最终控制方合并财务报表中的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) 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；

(3) 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；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

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。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十九)投资性房地产

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、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(二十)固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。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。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	10	3.00-4.50
机器设备	3-12	10	7.50-30.00
运输设备	5	10	18.00
其他设备	3-5	10	18.00-30.00

(二十一)在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

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。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十二)借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

2、资本化金额计算方法

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。

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，应当暂停借款费用的资本化期间。

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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十三)无形资产

1、无形资产的计价方法

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。

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。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

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，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确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

(二十四)长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、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、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资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，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产

组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十五)长期待摊费用

本公司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，主要包括房屋装修费等。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，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十六)职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十七)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

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。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十八)股份支付

1、股份支付的种类

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

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

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(二十九)专项储备的计提和使用方法

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十)收入

1、一般原则

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②公司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；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体原则

(1) 销售商品

公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。

本公司将商品发运给客户(或客户指定的收货人)，取得客户(或客户指定的收货人)收货信息，完成合同约定后，相关产品的控制权转移，公司确认收入。

（2）技术服务

公司提供的技术服务包括某一时段内履行的履约义务和某一时点履行的履约义务。

对于以 FTE（Full-time-Equivalent 按工计时费模式）方式进行收费的服务合同，属于在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；公司根据提供服务所耗用的人员数量、服务时间和合同中约定的费率计算出应收费用金额，得到客户认可后确认收入。

对于以 FFS（Fee-For-Service，按服务结果收费模式）方式进行收费的服务合同：属于在某一时间点履行的履约义务，在完成服务内容并将服务结果交付给客户并经客户确认后确认收入；属于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。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，直到履约进度能够确定为止。

（三十一）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。政府补助主要包括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。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、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、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。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。

(三十三)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。

1、租赁合同的识别：

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

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

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

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

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 本公司发生的初始直接费用；

④ 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

① 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③ 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④ 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤ 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关

资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同

的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①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；
- ②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，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①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，出租人应当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；②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，出租人应当按照《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。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本期内公司无应披露的重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本期公司无其他重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%，出口退税率 13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实缴增值税、消费税	5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	本公司	15%
2	PharmaBlock (USA), INC	28.99%（其中联邦所得税是 21%，州所得税是 7.99%）
3	南京天易生物科技有限公司	25%
4	山东药石药业有限公司	15%
5	PharmaBlock LLC	28.99%（其中联邦所得税是 21%，州所得税是 7.99%）
6	南京安纳康生物科技有限公司	25%
7	浙江晖石药业有限公司	15%
8	南京迈晟科技有限责任公司	25%
9	PharmaBlock International Co., Limited	16.50%
10	PharmaBlock Sciences (Switzerland) AG	18.20%
11	药石地平线资本有限公司	16.50%

（二）税收优惠

1、增值税

根据财税〔2012〕39 号财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88 号）、《财政部、国家税务总局关于调整部分产品出口退税率的通知》（财税[2018]123 号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，公司增值税出口退税率为 13%。

“根据财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税〔2016〕36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》：“一、下列项目免征增值税：……（二十六）纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务”。公司的技术服务收入免征增值税。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》第一条：一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2、企业所得税

2023 年 11 月 6 日，公司取得复审后的高新技术企业证书，证书编号：GR202332003318，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，公司 2025 年所得税税率减按 15%征收。

2023 年 11 月 29 日，山东药石药业有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书编号为：GR202337001644，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，公司 2025 年所得税税率减按 15%征收。

2024 年 12 月 6 日，浙江晖石药业有限公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR202433003535，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，公司 2025 年所得税税率减按 15%征收。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）项目分类明细

项目	期末余额	期初余额
现金	186,836.20	57,299.00
银行存款	383,353,680.40	274,777,331.21
其他货币资金	149,198,738.58	15,365,994.23
合计	532,739,255.18	290,200,624.44
其中：存放在境外的款项总额	161,758,457.27	44,691,277.43

（2）其他货币资金明细项目

项目	期末余额	期初余额
证券账户	149,064,129.63	15,302,013.73
第三方支付平台账户-支付宝账户余额	134,608.95	63,980.50
合计	149,198,738.58	15,365,994.23

（3）公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物、不属于现金和现金等价物的货币资金的情况详见本附注五、59 “现金流量表补充资料”之“（3）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况”。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	735,566,893.26	465,606,521.75
其中：理财产品	735,566,893.26	465,606,521.75
合计	735,566,893.26	465,606,521.75

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	382,343,050.20	454,132,674.45
1 至 2 年	13,187,442.48	49,170,274.03
2 至 3 年	30,968,524.00	6,447,796.61
3 至 4 年	3,664,056.12	2,724,237.69
4 至 5 年	1,844,733.65	1,221,985.96
5 年以上	2,767,676.33	1,827,065.49
小计	434,775,482.78	515,524,034.23
减: 坏账准备	53,362,911.19	33,724,773.20
合计	381,412,571.59	481,799,261.03

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,745,196.98	7.07	25,625,389.13	83.35	5,119,807.85
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	404,030,285.80	92.93	27,737,522.06	6.87	376,292,763.74
合计	434,775,482.78	100.00	53,362,911.19	12.27	381,412,571.59

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	515,524,034.23	100.00	33,724,773.20	6.54	481,799,261.03
合计	515,524,034.23	100.00	33,724,773.20	6.54	481,799,261.03

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	379,719,467.24	18,985,973.40	5.00
1 至 2 年	9,702,847.93	970,284.79	10.00
2 至 3 年	7,299,898.56	2,189,969.57	30.00
3 至 4 年	2,695,662.09	1,347,831.05	50.00
4 至 5 年	1,844,733.65	1,475,786.92	80.00
5 年以上	2,767,676.33	2,767,676.33	100.00
合计	404,030,285.80	27,737,522.06	6.87

(续)

账龄	期初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	454,132,674.45	22,706,633.68	5.00
1 至 2 年	49,170,274.03	4,917,027.42	10.00
2 至 3 年	6,447,796.61	1,934,338.98	30.00
3 至 4 年	2,724,237.69	1,362,118.85	50.00
4 至 5 年	1,221,985.96	977,588.78	80.00
5 年以上	1,827,065.49	1,827,065.49	100.00
合计	515,524,034.23	33,724,773.20	6.54

单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
客户三	18,665,412.14	18,665,412.14	100.00
单位一	10,239,615.73	5,119,807.88	50.00
单位二	1,695,200.11	1,695,200.11	100.00
单位三	144,969.00	144,969.00	100.00
合计	30,745,196.98	25,625,389.13	83.35

(3) 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	25,625,389.13	-	-	-	25,625,389.13
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	33,724,773.20	-5,978,937.50	-	8,313.64	-	27,737,522.06
合计	33,724,773.20	19,646,451.63	-	8,313.64	-	53,362,911.19

(4) 本期实际核销应收账款

项目	金额
实际核销的应收账款	8,313.64

(5) 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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	49,040,791.52	-	49,040,791.52	11.28	2,452,039.58
客户二	22,849,866.81	-	22,849,866.81	5.26	1,142,493.34
客户三	18,665,412.14	-	18,665,412.14	4.29	18,665,412.14
客户四	18,589,515.77	-	18,589,515.77	4.28	929,475.79
客户五	15,601,788.28	-	15,601,788.28	3.59	780,089.41
合计	124,747,374.52	-	124,747,374.52	28.70	23,969,510.26

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,617,047.19	1,889,859.20
其中：银行承兑票据	4,617,047.19	1,889,859.20
合计	4,617,047.19	1,889,859.20

(2) 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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	74,618,575.35	-
合计	74,618,575.35	-

5、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)	7,538,535.58	94.53	5,706,405.26	92.95
1 至 2 年	122,724.97	1.54	365,536.71	5.95
2 至 3 年	246,000.01	3.09	-	-
3 年以上	66,765.00	0.84	67,778.69	1.10
合计	7,974,025.56	100.00	6,139,720.66	100.00

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 期末按预付对象归集的前五名的预付款情况

往来单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额比例 (%)	未结算原因
华能国际电力江苏能源开发有限公司南京电厂	非关联方	1,716,051.80	21.52	未到结算期
上海齐奥化工科技有限公司	非关联方	1,114,030.00	13.97	未到结算期
江苏上上电缆集团有限公司	非关联方	679,689.58	8.52	未到结算期
峨眉山鸿森生物医药股份有限公司	非关联方	389,006.16	4.88	未到结算期
国网山东省电力公司德州供电公司	非关联方	321,240.75	4.03	未到结算期
合计		4,220,018.29	52.92	

6、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,992,146.89	1,916,181.60
合计	2,992,146.89	1,916,181.60

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
-------	------	------

款项的性质	期末余额	期初余额
职工备用金及借款	285,000.00	182,171.60
保证金、押金	1,478,466.00	1,084,767.50
其他	3,509,851.01	2,787,633.18
小计	5,273,317.01	4,054,572.28
减：坏账准备	2,281,170.12	2,138,390.68
合计	2,992,146.89	1,916,181.60

2) 按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	398,390.68	-	1,740,000.00	2,138,390.68
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	142,779.44	-	-	142,779.44
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	541,170.12	-	1,740,000.00	2,281,170.12

3) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,191,122.69	1,567,013.59
1 至 2 年	781,353.01	2,034,263.04
2 至 3 年	1,918,311.44	189,586.00
3 至 4 年	156,586.00	56,743.40
4 至 5 年	21,258.17	8,000.00
5 年以上	204,685.70	198,966.25
合计	5,273,317.01	4,054,572.28

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	2,138,390.68	142,779.44	-	-	-	2,281,170.12
合计	2,138,390.68	142,779.44	-	-	-	2,281,170.12

5) 本期内无实际核销其他应收款情况。

6) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	期末坏账准备
西安孚晨生物科技有限公司	其他	1,740,000.00	2 至 3 年	33.00	1,740,000.00
Eaglenos Sciences (Switzerland) AG	保证金、押金	398,295.00	1 至 2 年	7.55	39,829.50
南京生物医药谷建设发展有限公司	保证金、押金	351,000.00	1 年以内 (含 1 年):325,000.00 元, 2 至 3 年:26,000.00 元	6.66	24,050.00
北京科锐国际人力资源股份有限公司	保证金、押金	262,160.51	1 年以内 (含 1 年)	4.97	13,108.03
浙江春晖环保能源有限公司	保证金、押金	160,000.00	1 年以内 (含 1 年):10,000.00 元, 5 年以上:150,000.00 元	3.03	150,500.00
合计		2,911,455.51		55.21	1,967,487.53

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	52,987,919.35	-	52,987,919.35	75,259,886.53	1,376,840.12	73,883,046.41
在产品	227,456,280.09	9,121,179.31	218,335,100.78	375,396,772.19	8,030,608.95	367,366,163.24
产成品	406,718,730.40	73,485,867.06	333,232,863.34	365,301,282.65	61,443,394.01	303,857,888.64
发出商品	59,572,828.96	9,473,665.48	50,099,163.48	103,714,469.39	9,258,251.13	94,456,218.26
周转材料	589,320.85	-	589,320.85	601,826.81	-	601,826.81
合计	747,325,079.65	92,080,711.85	655,244,367.80	920,274,237.57	80,109,094.21	840,165,143.36

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料	1,376,840.12	-	-	1,376,840.12	-	-
在产品	8,030,608.95	1,090,570.36	-	-	-	9,121,179.31
产成品	61,443,394.01	21,236,034.54	-	9,193,561.49	-	73,485,867.06
发出商品	9,258,251.13	8,266,439.78	-	8,051,025.43	-	9,473,665.48
合计	80,109,094.21	30,593,044.68	-	18,621,427.04	-	92,080,711.85

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款及大额存单	116,839,091.01	-
合计	116,839,091.01	-

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款及大额存单	235,013,172.84	618,484,298.90
待摊费用	3,253,063.45	2,591,924.54
待抵扣进项税	111,453.41	8,013,465.81
预交所得税	-	131,167.95
合计	238,377,689.70	629,220,857.20

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	1,585,904.00	-	-	-236,228.65	-	-	-	-	-	1,349,675.35	-
上海领致生物医药有限公司	283,718.23		283,718.23	-	-	-	-	-	-	-	-
南京鼎石生物技术有限公司	2,216,063.88		-	-758,121.67	-	-	-	-	-	1,457,942.21	-
合计	4,085,686.11	-	283,718.23	-994,350.32	-	-	-	-	-	2,807,617.56	-

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
南京华创高端技术产业化基地股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
药捷安康（南京）科技股份有限公司	2,294,284,538.49	193,295.05
南京科络思生物科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
南京泽维生物科技有限公司	300,000.00	300,000.00
南京派特美生科技有限公司	2,000,000.00	500,000.00
1200 Pharma LLC	-	10,782,600.00
合计	2,300,584,538.49	15,775,895.05

12、固定资产

(1) 分类情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	950,399,468.44	971,550,398.14	4,708,377.00	75,689,211.39	2,002,347,454.97
2. 本期增加金额	3,275,489.79	260,098,631.74	487,659.81	3,361,429.46	267,223,210.80
(1) 购置	2,298,162.44	17,054,409.62	494,174.45	3,627,077.84	23,473,824.35
(2) 在建工程转入	3,373,716.99	243,952,558.36	-	8,426.56	247,334,701.91
(3) 其他[注 1]	-2,396,389.64	-908,336.24	-6,514.64	-274,074.94	-3,585,315.46
3. 本期减少金额	3,719,208.33	7,656,914.25	352,738.17	4,405,498.93	16,134,359.68
(1) 处置或报废	3,719,208.33	7,656,914.25	352,738.17	4,405,498.93	16,134,359.68
4. 期末余额	949,955,749.90	1,223,992,115.63	4,843,298.64	74,645,141.92	2,253,436,306.09
二、累计折旧					
1. 期初余额	150,120,061.98	348,642,663.47	3,433,514.80	52,787,154.97	554,983,395.22
2. 本期增加金额	30,396,017.28	92,418,777.67	347,472.01	7,376,365.10	130,538,632.06
(1) 计提	30,652,121.79	92,668,340.47	353,272.80	7,540,614.81	131,214,349.87
(2) 其他[注 2]	-256,104.51	-249,562.80	-5,800.79	-164,249.71	-675,717.81
3. 本期减少金额	1,186,390.11	6,427,097.21	314,497.75	3,942,470.84	11,870,455.91
(1) 处置或报废	1,186,390.11	6,427,097.21	314,497.75	3,942,470.84	11,870,455.91
4. 期末余额	179,329,689.15	434,634,343.93	3,466,489.06	56,221,049.23	673,651,571.37
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	770,626,060.75	789,357,771.70	1,376,809.58	18,424,092.69	1,579,784,734.72

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2. 期初账面价值	800,279,406.46	622,907,734.67	1,274,862.20	22,902,056.42	1,447,364,059.75

注 1：系外币报表折算按每期末即期汇率不同导致该部分原值增加；

注 2：系外币报表折算按每期末即期汇率不同导致该部分累计折旧增加。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	12,785,706.68
合计	12,785,706.68

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,269,184.87	权证办理中
合计	9,269,184.87	

注：截至报告日，上述期末未办妥权证的固定产权证已完成办理。

13、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
浙江上虞基地建设项	-	-	-	217,141,746.79	-	217,141,746.79
美国药石工厂建设项目	21,499,398.02	-	21,499,398.02	201,593.65	-	201,593.65
浙江晖石零星工程	28,559,768.41	-	28,559,768.41	11,046,959.31	-	11,046,959.31
山东药石 101 车间改造	1,087,469.03	-	1,087,469.03	1,087,469.03	-	1,087,469.03
待安装或自研设备及其他	7,067,050.48	-	7,067,050.48	1,450,293.61	-	1,450,293.61
山东药石控制室		-	-	1,625,171.11	-	1,625,171.11
药石科技学府路升级改造	3,468,708.14	-	3,468,708.14	124,528.30	-	124,528.30
合计	61,682,394.08	-	61,682,394.08	232,677,761.80	-	232,677,761.80

(2) 重要在建工程项目变动情况：

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额	工程投入占预算比例	工程进度	截止期末资金来源
浙江上虞基地建设项	56,324 万元	217,141,746.79	12,979,448.42	230,121,195.21	-	-	105.48%	100.00%	自有资金
美国药石工厂建设项	1550.83 万美元	201,593.65	21,297,804.37	-	-	21,499,398.02	19.72%	建设中	自有资金
合计		217,343,340.44	34,277,252.79	230,121,195.21	-	21,499,398.02			

(3) 期末公司在建工程不存在需计提减值准备的情况。

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,855,370.95	4,855,370.95
2. 本期增加金额	10,382,820.66	10,382,820.66
(1) 租入	9,907,702.71	9,907,702.71
(2) 其他[注 1]	475,117.95	475,117.95
3. 本期减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
4. 期末余额	15,238,191.61	15,238,191.61
二、累计折旧		
1. 期初余额	715,758.89	715,758.89
2. 本期增加金额	2,861,773.96	2,861,773.96
(1) 计提	2,757,560.39	2,757,560.39
(2) 其他变动[注]	104,213.57	104,213.57
3. 本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4. 期末余额	3,577,532.85	3,577,532.85
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	11,660,658.76	11,660,658.76
2. 期初账面价值	4,139,612.06	4,139,612.06

注：系外币报表折算按每期末即期汇率不同导致该部分累计折旧增加。

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	105,922,544.29	12,114,236.12	23,745,667.49	141,782,447.90
2. 本期增加金额	-44,347.36	-	1,844,600.60	1,800,253.24
(1) 购置	-	-	1,857,353.29	1,857,353.29
(2) 其他[注 1]	-44,347.36	-	-12,752.69	-57,100.05
3. 本期减少金额	461,632.47	-	17,603.45	479,235.92
(1) 处置	461,632.47	-	17,603.45	479,235.92
4. 期末余额	105,416,564.46	12,114,236.12	25,572,664.64	143,103,465.22
二、累计摊销				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 期初余额	20,718,891.27	4,793,402.68	8,286,029.93	33,798,323.88
2. 本期增加金额	2,250,459.32	1,307,291.64	2,241,557.05	5,799,308.01
(1) 计提	2,256,693.64	1,307,291.64	2,246,704.58	5,810,689.86
(2) 其他[注 2]	-6,234.32	-	-5,147.53	-11,381.85
3. 本期减少金额	67,704.78	-	17,603.45	85,308.23
(1) 处置	67,704.78	-	17,603.45	85,308.23
4. 期末余额	22,901,645.81	6,100,694.32	10,509,983.53	39,512,323.66
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	82,514,918.65	6,013,541.80	15,062,681.11	103,591,141.56
2. 期初账面价值	85,203,653.02	7,320,833.44	15,459,637.56	107,984,124.02

注 1：原值增加系外币报表折算按每期末即期汇率不同导致；

注 2：系外币报表折算按每期末即期汇率不同导致该部分累计摊销增加。

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16、商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
账面原值：		-	-	-	-	-
山东药石药业有限公司[注 1]	6,457,276.79	-	-	-	-	6,457,276.79
南京安纳康生物科技有限公司	443,960.43	-	-	443,960.43	-	-
南京药建康科医药科技有限公司[注 2]	24,301,971.75	-	-	-	-	24,301,971.75
浙江晖石药业有限公司[注 3]	324,982,362.90	-	-	-	-	324,982,362.90
小计	356,185,571.87	-	-	443,960.43	-	355,741,611.44
减值准备：						
南京安纳康生物科技有限公司	443,960.43	-	-	443,960.43	-	-
小计	443,960.43	-	-	443,960.43	-	-
账面价值	355,741,611.44	-	-	-	-	355,741,611.44

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成的。

注 1：公司将山东药石药业有限公司包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现商誉存在减值迹象，无需计提减值准备。

注 2：公司将南京药建康科医药科技有限公司包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现商誉存在减值迹象，无需计提减值准备。

注 3：公司将浙江晖石药业有限公司包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现商誉存在减值迹象，无需计提减值准备。

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山东药石药业有限公司与商誉相关资产组	固定资产、无形资产（剔除非经营性资产）	资产组是否独立地产生现金流入以及管理层对生产经营活动的管理确定	是
南京药建康科医药科技有限公司与商誉相关资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、营运资金（剔除非经营性资产、负债）	资产组是否独立地产生现金流入以及管理层对生产经营活动的管理确定	是
浙江晖石药业有限公司与商誉相关资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产（剔除非经营性资产）	资产组是否独立地产生现金流入以及管理层对生产经营活动的管理确定	是

(3) 资产组或资产组组合未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
山东药石药业有限公司与商誉相关资产组	60,923,017.68	64,000,000.00	-	5.00	营业收入增长率 2.04%	营业收入增长率 0%	结合在手订单、市场需求和公司发展规划综合确定
南京药建康科医药科技有限公司与商誉相关资产组	40,138,495.77	44,000,000.00	-	5.00	营业收入增长率 7.75%	营业收入增长率 0%	结合在手订单、市场需求和公司发展规划综合确定
浙江晖石药业有限公司与商誉相关资产组	1,473,351,316.60	1,500,000,000.00	-	5.00	营业收入增长率 8.95%	营业收入增长率 0%	结合在手订单、市场需求和公司发展规划综合确定
合计	1,574,412,830.05	1,608,000,000.00	-				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

本公司无业绩承诺情况。本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层按未来五年详细预测期和永续预测期对相关资产组未来现金流量进行预计，详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定；永续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期的最后一年水平，并结合本公司的商业计划、行业的发展趋势等因素后确定。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有毛利率和收入增长率。在确定折现率时，以加权平均资本成本为依据测算出的税后折现率，通过迭代法，转换成税前折现率。包含商誉的资产组可收回价值按照预计未来现金流量的现值确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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。

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
装修改造费	6,365,243.17	7,503,809.60	3,736,682.43	-	10,132,370.34
软件服务费	576,139.66	-	576,139.66	-	-
合计	6,941,382.83	7,503,809.60	4,312,822.09	-	10,132,370.34

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
预计信用损失/资产减值损失	136,791,903.67	20,518,785.55	104,467,567.60	15,670,135.14
内部交易未实现利润	52,359,022.26	7,853,853.34	45,243,809.33	6,786,571.40
递延收益/长期应付款	44,800,673.88	6,720,101.08	46,614,452.75	6,992,167.91
可抵扣亏损	11,030,999.60	1,654,649.94	12,467,155.20	1,870,073.28
租赁负债	10,515,707.94	1,577,356.29	267,573.25	40,135.99
交易性金融资产公允价值变动	10,000,000.00	1,500,000.00	8,469,359.40	1,270,403.91
合计	265,498,307.35	39,824,746.20	217,529,917.53	32,629,487.63

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	75,789,644.93	11,368,446.74	87,820,757.40	13,173,113.61
非同一控制企业合并资产评估增值	54,955,740.67	8,243,361.10	59,944,141.73	8,920,030.37
使用权资产	9,459,564.80	1,418,934.72	256,990.95	38,548.64
其他权益工具投资	2,294,091,243.47	344,113,686.52	-	-
交易性金融资产公允价值变动	678,193.00	101,728.95	-	-

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
合计	2,434,974,386.87	365,246,158.03	148,021,890.08	22,131,692.62

(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	68,691,559.34	74,048,056.94
可抵扣亏损	13,087,987.71	15,677,368.03
合计	81,779,547.05	89,725,424.97

(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情况

年份	期末金额	期初金额
2025年	-	3,387,820.73
2026年	49,225.18	1,593,620.26
2027年	-	1,232,213.26
2028年	7,305,395.21	7,616,251.34
2029年	-	-
2030年及以后	5,733,367.32	1,847,462.44
合计	13,087,987.71	15,677,368.03

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	25,970,102.43	10,994,876.47
定期存款及大额存单	172,331,729.60	-
合计	198,301,832.03	10,994,876.47

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,407.93	4,407.93	冻结	只收不付限制
货币资金	7,000.00	7,000.00	冻结	ETC 账户

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	49,211.43	49,211.43	冻结	子公司法人信息未更新， 账户不收不付
其他流动资产	50,000,000.00	50,000,000.00	质押	质押开具银行承兑汇票
固定资产	74,820,908.37	57,520,083.94	抵押	银行借款抵押
无形资产	2,223,721.50	1,534,367.84	抵押	银行借款抵押

21、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	100,000,000.00	230,007,357.22

借款类别	期末余额	期初余额
借款利息	58,611.11	260,684.93
合计	100,058,611.11	230,268,042.15

(2) 公司无已逾期未偿还短期借款情况。

22、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,320,426.68	52,517,298.22
商业承兑汇票	548,135.40	-
合计	68,868,562.08	52,517,298.22

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付商品及劳务款	206,174,239.20	194,466,277.20
应付长期资产购置款	37,711,874.81	45,220,510.86
合计	243,886,114.01	239,686,788.06

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商	金额	账龄	未偿还或未结转的原因
中国电子系统工程第四建设有限公司	6,590,772.00	1 年以内 554,564.73 元；1-2 年 136,548.96 元；2-3 年 5,899,658.31 元	工程款未支付
合计	6,590,772.00		

24、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	194,038.10	156,666.67
合计	194,038.10	156,666.67

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

25、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	70,086,376.48	56,120,336.03
合计	70,086,376.48	56,120,336.03

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

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	81,832,270.85	605,533,018.65	592,574,614.10	94,790,675.40

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	650,810.09	28,742,143.16	28,643,356.27	749,596.98
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	82,483,080.94	634,275,161.81	621,217,970.37	95,540,272.38

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	81,250,170.49	518,883,379.39	505,945,315.82	94,188,234.06
2、职工福利费	-	26,732,742.04	26,732,742.04	-
3、社会保险费	397,622.38	27,317,272.60	27,296,931.62	417,963.36
其中：医疗保险费	361,028.30	25,559,608.87	25,529,935.01	390,702.16
工伤保险费	36,594.08	824,151.03	833,483.91	27,261.20
生育保险费	-	933,512.70	933,512.70	-
4、住房公积金	-	29,524,225.02	29,524,225.02	-
5、工会经费和职工教育经费	184,477.98	3,075,399.60	3,075,399.60	184,477.98
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	81,832,270.85	605,533,018.65	592,574,614.10	94,790,675.40

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	630,518.04	27,849,846.35	27,753,482.47	726,881.92
2、失业保险费	20,292.05	892,296.81	889,873.80	22,715.06
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	650,810.09	28,742,143.16	28,643,356.27	749,596.98

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,666,832.61	16,963,271.27
增值税	8,627,048.24	3,229,908.24
个人所得税	2,127,550.23	1,720,434.17
城建税	912,661.67	181,447.78
教育费附加	767,213.39	142,365.05
房产税	3,585,034.88	3,607,272.54
土地使用税	963,979.22	963,979.22
印花税	785,513.10	386,127.52
其他	15,126.87	1,538.11
合计	32,450,960.21	27,196,343.90

28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,383,743.09	4,637,604.36
合计	4,383,743.09	4,637,604.36

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	10,561.83	896,776.50
收取的押金及保证金	2,937,840.00	318,840.00
预提费用及其他	1,435,341.26	3,421,987.86
合计	4,383,743.09	4,637,604.36

2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	45,028,356.16
一年内到期的租赁负债	4,748,614.17	1,258,597.87
一年内到期的应付债券利息	-	7,711,153.83
合计	4,748,614.17	53,998,107.86

30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款待转销项税	1,602,936.65	2,169,728.70
合计	1,602,936.65	2,169,728.70

31、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	-	1,134,244,442.40
小计	-	1,134,244,442.40
减:一年内到期的应付债券	-	7,711,153.83
合计	-	1,126,533,288.57

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
药石转债[注]	100.00	2022 年 4 月 20 日	6 年	1,150,000,000.00	1,134,244,442.40	-
合计	100.00			1,150,000,000.00	1,134,244,442.40	-

(续)

按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股减少	期末列报重分类	期末余额
10,047,371.66	22,966,820.50	11,472,451.59	1,155,786,182.97	-	-

10,047,371.66	22,966,820.50	11,472,451.59	1,155,786,182.97	-	-
---------------	---------------	---------------	------------------	---	---

注：经中国证券监督管理委员会《关于同意南京药石科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]622号）同意，公司于2022年4月20日向不特定对象发行可转换公司债券1,150万张，发行价格为每张面值100元人民币，按面值发行。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日（2022年10月26日）起至可转债到期日（2028年4月19日）止。2025年度公司发行的可转换公司债券共11,454,749.00张完成转股，转换为普通股34,078,674.00股；赎回17,486.00张。

32、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	12,616,205.19	4,464,837.08
减：一年内到期的租赁负债	4,748,614.17	1,258,597.87
合计	7,867,591.02	3,206,239.21

33、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	-
专项应付款	-	900,000.00
合计	-	900,000.00

其中专项应付款明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	900,000.00	-	900,000.00	-
合计	900,000.00	-	900,000.00	-

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	45,714,452.75	5,934,600.00	6,848,378.83	44,800,673.92
合计	45,714,452.75	5,934,600.00	6,848,378.83	44,800,673.92

35、股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	199,728,667.00	34,078,674.00	-	-	-	34,078,674.00	233,807,341.00

36、其他权益工具

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
可转债权益部分	126,359,584.72	-	126,359,584.72	-
合计	126,359,584.72	-	126,359,584.72	-

注：经中国证券监督管理委员会《关于同意南京药石科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2022]622号）同意，公司于2022年4月20日向不特定对象发行可转换公司债券1150万张，发行价格为每张面值100元人民币，按面值发行。本次发行的可转

债权部分价值为 126,665,399.05 元。2025 年度本期其他权益工具增加系公司发行的可转换公司债券共 11,454,749.00 张完成转股，转换为普通股 34,078,674.00 股，对应减少可转债权益金额 126,359,584.72 元。

37、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价[注 1]	926,551,434.71	1,248,067,093.69	-	2,174,618,528.40
其他资本公积[注 2]	169,418,614.03	-6,503,454.75	-	162,915,159.28
合计	1,095,970,048.74	1,241,563,638.94	-	2,337,533,687.68

注 1：本期股本溢价增加系公司发行的可转换公司债券共 11,454,749.00 张完成转股，转换为普通股 34,078,674.00 股，对应增加股本溢价金额 1,248,067,093.69 元。

注 2：本期其他资本公积增加系本期股份支付计入其他资本公积的金额，具体情况说明见附注十三、股份支付。

38、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	30,041,755.01	-	-	30,041,755.01
合计	30,041,755.01	-	-	30,041,755.01

注：2023 年 10 月 30 日，公司召开 2023 年度第三届董事会第二十五次会议、第三届监事会第十六次会议，审议并通过《关于回购公司部分股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于实施员工持股计划或股权激励计划。2024 年度公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式实施股份回购，回购股份数量为 329,790.00 股，对应库存股金额 10,008,981.44 元；截至 2025 年 12 月 31 日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式实施股份回购，累计回购股份数量 836,090.00 股，对应库存股金额 30,041,755.01 元。

39、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母公司	其他综合收益 转留存收益	
其他权益工具投资公允价值变动	-	2,038,194,002.38	98,999,045.46	1,939,194,956.92
外币财务报表折算差额	-1,825,154.78	-3,568,151.48	-	-5,393,306.26
合计	-1,825,154.78	2,034,625,850.90	98,999,045.46	1,933,801,650.66

利润表中归属于母公司的其他综合收益

项目	本期发生金额				税后归属于母公司
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益本年转出	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,382,307,688.90	-	344,113,686.52	-	2,038,194,002.38

其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,382,307,688.90	-	344,113,686.52	-	2,038,194,002.38
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,568,151.48	-	-	-	-3,568,151.48
其中：外币财务报表折算差额	-3,568,151.48	-	-	-	-3,568,151.48
其他综合收益合计	2,378,739,537.42	-	344,113,686.52	-	2,034,625,850.90

40、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	701,948.63	5,567,175.48	4,933,996.57	1,335,127.54
合计	701,948.63	5,567,175.48	4,933,996.57	1,335,127.54

41、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	99,832,317.00	10,539,362.04	-	110,371,679.04
合计	99,832,317.00	10,539,362.04	-	110,371,679.04

42、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,496,827,340.06	1,338,924,362.26
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	1,496,827,340.06	1,338,924,362.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	183,735,514.39	219,539,833.88
其他综合收益本期转入留存收益	98,999,045.46	-
减：提取法定盈余公积	10,539,362.04	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	55,690,186.67	61,636,856.08
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	1,713,332,351.20	1,496,827,340.06

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,967,907,646.39	1,365,175,753.35	1,685,527,103.64	1,044,225,801.96
其他业务	6,570,170.52	847,642.92	3,092,543.43	1,783,841.70
合计	1,974,477,816.91	1,366,023,396.27	1,688,619,647.07	1,046,009,643.66

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型：				
药物研究阶段的产品和服务	308,763,202.02	134,638,327.29	331,236,259.59	117,514,316.50
药物开发及商业化阶段的产品和服务	1,659,144,444.37	1,230,537,426.06	1,354,282,970.07	926,706,601.12
其他	6,570,170.52	847,642.92	3,100,417.41	1,788,726.04
合计	1,974,477,816.91	1,366,023,396.27	1,688,619,647.07	1,046,009,643.66
按经营地区分类：				
国内销售	539,876,151.65	434,424,736.19	448,695,316.41	336,860,665.41
国外销售	1,434,601,665.26	931,598,660.08	1,239,924,330.66	709,148,978.25
合计	1,974,477,816.91	1,366,023,396.27	1,688,619,647.07	1,046,009,643.66

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	6,882,472.45	4,205,321.57
教育费附加	5,586,216.24	3,600,284.38
土地使用税	1,390,262.84	1,390,262.84
房产税	7,427,259.27	8,821,176.95
印花税	1,667,062.48	1,613,068.74
车船使用税	807.52	2,007.52
其他	1,739,522.20	2,217,526.00
合计	24,693,603.00	21,849,648.00

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	53,644,217.72	47,409,664.43
检测费	183,443.39	189,905.65
业务招待费	2,128,342.63	1,876,492.12
业务宣传费	2,547,620.57	1,438,966.75
差旅费	3,384,657.94	3,101,947.84
参展费	2,863,362.67	2,167,915.70
其他	2,057,718.40	1,119,830.73
合计	66,809,363.32	57,304,723.22

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	99,168,820.60	99,700,184.29
折旧与摊销	21,476,606.79	26,213,724.13
物料及低值易耗品	2,324,467.62	3,031,019.07
办公费	12,887,154.79	11,171,874.80

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	507,174.91	1,088,908.67
业务招待费	1,787,991.42	2,115,288.29
差旅费	921,106.44	1,036,585.29
物业费	5,754,214.14	5,657,721.13
中介机构费	2,270,021.52	2,831,587.78
技术服务费	17,195,742.76	12,457,399.82
租赁费	619,406.97	889,924.01
董事会费	415,632.42	395,833.35
股份支付	-6,503,454.75	-353,401.85
保险费	1,714,333.60	2,365,196.00
其他	15,213,613.40	12,565,702.48
合计	175,752,832.63	181,167,547.26

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	85,049,299.59	74,509,807.11
研发领料	11,344,239.92	15,493,557.61
折旧与摊销	8,580,403.74	10,398,354.42
差旅费	204,738.40	224,444.10
技术服务费	159,720.44	1,310,544.31
数据库使用费	98,113.21	881,628.14
检验费	1,056,911.13	717,277.88
其他	2,223,677.25	3,794,440.27
合计	108,717,103.68	107,330,053.84

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,218,915.44	60,910,195.57
减:利息收入	6,847,133.41	10,326,781.47
手续费	350,108.02	1,365,535.43
汇兑损益	4,121,798.72	-23,650,848.76
现金折扣	18,628.91	-
合计	31,862,317.68	28,298,100.77

49、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税进项税额加计抵减	6,056,111.03	8,375,837.64
代扣代缴个人所得税手续费返还	359,282.06	332,006.09
政府补助	15,722,528.47	16,842,814.82
合计	22,137,921.56	25,550,658.55

50、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	-994,350.32	-385,196.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-	13,085,834.93
理财产品取得的投资收益	37,254,528.85	22,721,695.82
债务重组损益	21,015.00	14,552.59
合计	36,281,193.53	35,436,886.52

51、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	678,192.97	1,021,724.44
交易性金融负债	-	8,339,159.75
合计	678,192.97	9,360,884.19

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-19,646,451.63	-3,900,231.47
其他应收款坏账损失	-142,779.44	-1,592,301.19
合计	-19,789,231.07	-5,492,532.66

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-30,593,044.68	-59,866,887.90
商誉减值损失	-	-443,960.43
合计	-30,593,044.68	-60,310,848.33

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	1,148,940.44	-
其中：固定资产处置利得或损失	-177,356.04	-
无形资产处置利得或损失	1,326,296.48	-
合计	1,148,940.44	-

55、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
非流动资产报废利得合计	1,365.87	-	1365.87
其中：固定资产报废利得	1,365.87	-	1,365.87
其他	418,153.64	428,349.90	418,153.64
合计	419,519.51	428,349.90	419,519.51

56、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
----	-------	-------	---------------

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
非流动资产报废损失合计	2,470,560.84	962,870.05	2,470,560.84
其中：固定资产报废损失	2,470,560.84	962,870.05	2,470,560.84
无形资产报废损失	-	-	-
捐赠	495,000.00	80,000.00	495,000.00
罚款、滞纳金	5,105.60	1,277,202.34	5,105.60
无法收回的款项	10,000.00	-	10,000.00
其他	312,899.29	417,378.38	312,899.29
合计	3,293,565.73	2,737,450.77	3,293,565.73

57、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	32,068,092.15	25,556,959.42
递延所得税费用	-8,194,479.68	3,799,084.42
合计	23,873,612.47	29,356,043.84

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	207,609,126.86	248,895,877.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,141,369.03	37,334,381.66
子公司适用不同税率的影响	-163,302.83	-3,710,114.69
调整以前期间所得税的影响	402,591.63	4,002,550.94
非应税收入的影响	152,038.30	57,779.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,604,191.75	5,352,944.94
研发费用加计扣除影响	-16,091,515.11	-15,988,336.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-3,661.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	828,239.70	2,310,499.34
所得税费用	23,873,612.47	29,356,043.84

58、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,001,356.74	2,263,518.97
利息收入	9,749,550.68	9,862,057.33
政府补助	14,208,577.48	11,152,184.41
其他	426,889.04	398,447.30
合计	25,386,373.94	23,676,208.01

2) 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
支付的付现费用	88,995,243.35	75,821,436.04
支付的往来款及其他	3,270,462.45	1,164,415.51

合计	92,265,705.80	76,985,851.55
----	---------------	---------------

(2) 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的远期结汇现金	-	11,142,100.00
合计	-	11,142,100.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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
回购公司库存股	-	10,008,981.44
租赁负债付款额	1,705,613.38	2,572,707.51
合计	1,705,613.38	12,581,688.95

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款	275,296,398.31	100,000,000.00	-	273,590,814.43	1,646,972.77	100,058,611.11
应付股利	-	-	55,690,186.67	55,690,186.67	-	-
应付债券	1,126,533,288.57	-	22,966,820.50	11,472,451.59	1,138,027,657.48	-
租赁负债 (包含一 年内到期的非流动 负债)	4,464,837.08	-	9,856,981.49	1,705,613.38	-	12,616,205.19
合计	1,406,294,523.96	100,000,000.00	88,513,988.66	342,459,066.07	1,139,674,630.25	112,674,816.30

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	183,735,514.39	219,539,833.88
加: 信用减值损失	19,789,231.07	5,492,532.66
资产减值损失	30,593,044.68	60,310,848.33
使用权资产累计折旧	2,757,560.39	2,432,027.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	131,214,349.87	125,156,232.94
无形资产摊销	5,810,689.86	5,626,939.69
长期待摊费用摊销	4,312,822.09	5,935,443.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,148,940.44	-

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,469,194.97	962,870.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-678,192.97	-9,360,884.19
财务费用（收益以“-”号填列）	38,340,714.16	37,259,346.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-36,281,193.53	-35,436,886.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,174,804.03	5,979,772.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,019,675.65	-2,180,687.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	154,327,730.88	-175,244,393.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	162,084,373.58	-60,108,183.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,268,135.25	116,811,593.69
其他	-6,503,454.75	-353,401.85
经营活动产生的现金流量净额	667,360,829.32	302,823,004.54
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	532,739,255.18	290,200,624.44
减：现金的期初余额	290,200,624.44	508,271,709.14
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	242,538,630.74	-218,071,084.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	532,739,255.18	290,200,624.44
其中：库存现金	186,836.20	57,299.00
可随时用于支付的银行存款	383,353,680.40	274,777,331.21
可随时用于支付的其他货币资金	149,198,738.58	15,365,994.23
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	532,739,255.18	290,200,624.44

(3) 本报告期内使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	11,407.93	49,211.43

60、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	折算人民币余额
货币资金			373,236,090.42
其中：美元	37,313,023.34	7.0288	262,265,778.45
欧元	140,778.30	8.2355	1,159,379.69

港币	119,029,803.4	0.90322	107,510,099.03
瑞士法郎	258,110.68	8.8510	2,284,537.63
日元	363,766.00	0.044797	16,295.63
其他流动资产			100,977,884.51
其中：美元	14,366,304.99	7.0288	100,977,884.51
应收账款			248,362,190.38
其中：美元	34,009,470.15	7.0288	239,045,763.80
欧元	869,980.69	8.2355	7,164,726.00
瑞士法郎	243,102.54	8.8510	2,151,700.58
其他应收款			23,895,266.72
其中：美元	1,928,963.72	7.0288	13,558,300.20
港币	10,903,456.29	0.90322	9,848,219.79
瑞士法郎	55,219.38	8.8510	488,746.73
应付账款			386,991.46
其中：美元	55,057.97	7.0288	386,991.46
其他应付款			13,692,404.49
其中：美元	1,933,757.57	7.0288	13,591,995.21
瑞士法郎	11,344.40	8.8510	100,409.28

(2) 境外经营实体说明：

本公司合并财务报表中包含的PharmaBlock (USA), INC、PharmaBlock LLC主要经营地位于美国，因实际业务均在美国因而选择美元作为记账本位币。PharmaBlock Sciences (Switzerland) AG主要经营地位于瑞士，因实际业务在瑞士因而选择瑞士法郎作为记账本位币。药石地平线资本有限公司选择美元作为记账本位币。PharmaBlock International Co., Limited选择美元作为记账本位币，但截止报告期末尚未开展业务。

61、租赁

(1) 公司作为承租人的租赁

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	2,717,131.99	4,627,860.00
其中：未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
简化处理的短期租赁费用	988,636.76	2,129,509.60
低价值资产租赁费用	1,728,495.23	2,498,350.40
租赁负债计量的租赁付款额	1,987,002.18	2,572,707.51
与租赁相关的现金流出总额	4,704,134.17	7,200,567.51

(2) 公司作为出租人的租赁

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁收入	701,477.74	430,409.91
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

六、 研发支出

1、按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	85,049,299.59	74,509,807.11
研发领料	11,344,239.92	15,493,557.61
折旧与摊销	8,580,403.74	10,398,354.42
差旅费	204,738.40	224,444.10
技术服务费	159,720.44	1,310,544.31
数据库使用费	98,113.21	881,628.14
检验费	1,056,911.13	717,277.88
其他	2,223,677.25	3,794,440.27
合计	108,717,103.68	107,330,053.84
其中：费用化研发支出	108,717,103.68	107,330,053.84
资本化研发支出	-	-

七、 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本期未发生反向购买。

4、处置子公司

本期未发生处置子公司。

5、其他原因导致的合并范围变动

子公司名称	设立/处置时间	变更原因
药石地平线资本有限公司	2025 年 4 月	设立
南京安纳康生物科技有限公司	2025 年 9 月	注销

八、 在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
PharmaBlock (USA), INC	美国	美国	销售	100.00	-	设立
南京天易生物科技有限公司	南京	南京	药物研发、技术咨询、技术服务及销售	100.00	-	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东药石药业有限公司	德州	德州	生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
Pharma Block LLC	美国	美国	-	-	100.00	设立
南京安纳康生物科技有限公司	南京	南京	药物研发、技术服务及咨询	100.00	-	非同一控制下企业合并
浙江晖石药业有限公司	浙江上虞	浙江上虞	生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
南京迈晟科技有限责任公司	南京	南京	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
PharmaBlock Sciences (Switzerland) AG	瑞士	瑞士	销售	100.00	-	设立
PharmaBlock International Co., Limited	香港	香港	-	100.00	-	设立
药石地平线资本有限公司	香港	香港	-	100.00	-	设立

(2) 期末无重要的非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额
联营企业：	
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	1,349,675.35
南京鼎石生物技术有限公司	1,457,942.21
投资账面价值合计	2,807,617.56
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	-994,350.32
--其他综合收益	-
--综合收益总额	-994,350.32

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
长期应付款	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-	与资产相关
递延收益	45,714,452.75	5,934,600.00	-	6,848,378.83	-	44,800,673.92	与资产相关
合计	46,614,452.75	5,934,600.00	-	7,748,378.83	-	44,800,673.92	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	18,898,328.47	16,842,814.82
合计	18,898,328.47	16,842,814.82

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。本公司对应收票据、应收账款余额等及收回情况进行持续监控，为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

(2) 流动风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限，主要为 1 年以内，公司期末现金余额大于负债和可预见的支出，因此公司的流动性风险较低。

(3) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元应收账款等有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元应收账款等于本公司总资产所占比例较小，故本公司所面临的外汇风险并不重大。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

单位：万元

项目	资产（外币数）		负债（外币数）	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
瑞士法郎	55.64	65.06	1.13	10.92
港币	12,993.33	0.09	-	-
美元	8,761.78	8,901.52	198.88	13.26
欧元	101.08	106.67	-	-
日元	36.38	-	-	-

敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的净利润的影响如下：

单位：万元

本年利润增加/减少	瑞士法郎影响	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	24.12	22.79
人民币升值	-24.12	-22.79

单位：万元

本年利润增加/减少	港币影响	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	586.79	-
人民币升值	-586.79	-

单位：万元

本年利润增加/减少	美元影响	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	3,009.34	3,194.62
人民币升值	-3,009.34	-3,194.62

单位：万元

本年利润增加/减少	欧元影响	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	41.62	37.78

人民币升值	-41.62	-37.78
单位：万元		
本年利润增加/减少	日元影响	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	0.0815	-
人民币升值	-0.0815	-

2) 利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，本公司管理层认为公允价值利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

3) 利率风险—现金流量变动风险，本公司无以浮动利率计息的债务，因此管理层认为暂无该类风险。

4) 公允价值波动的风险

公司持有较多的交易性金融资产，因金融市场受宏观经济的影响较大，交易性金融资产产生的公允价值变动损益波动较大，投资的实际收益不可预期，将对公司非经常性损益产生较大的影响。

公司制定了证券投资管理制度，对投资的范围、原则、审批权限、执行程序及责任人、风险控制措施、信息披露等方面均作了详细规定。同时，根据经济形势以及金融市场的变化适时介入，合理配置投资产品，适当的分散投资等来控制投资风险。

2、套期

无。

3、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
背书或贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	74,618,575.35	终止确认	对于承兑人为商业银行的银行承兑票据，由于该类银行信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，而且票据相关的利率风险已经转移给银行。可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移。
合计		74,618,575.35		

(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	背书	175,729,797.83	-
合计		175,729,797.83	-

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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	735,566,893.26	-	735,566,893.26
（二）应收款项融资	-	-	4,617,047.19	4,617,047.19
（三）其他权益工具投资	2,294,284,538.49	-	6,300,000.00	2,300,584,538.49
持续以公允价值计量的资产总额	2,294,284,538.49	735,566,893.26	10,917,047.19	3,040,768,478.94
（一）交易性金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

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

本公司第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

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

第二层次公允价值计量项目，本公司在确定公允价值时，优先选择权威第三方机构公布的推荐估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资、其他权益工具投资。应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相若，所以公司以票面金额确认公允价值。其他权益工具投资核算的为非上市公司股权投资，被投资单位经营情况在原投资预期情况内，以原投资成本作为公允价值的确定基础。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
杨民民[注]	控股股东	17.71%	17.71%

注：股东杨民民直接持有公司 17.71%的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中权益的披露”之“、2、在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
南京诺维科思创业投资合伙企业（有限合伙）	杨民民担任执行事务合伙人并直接持有 14.94% 出资份额
南京博必达创业投资合伙企业（有限合伙）	杨民民控制的公司，直接持股 79.65%
南京药研达生物科技合伙企业(有限合伙)	杨民民任执行事务合伙人并直接持有 17.75% 出资份额
南京普惠天元创业投资合伙企业(有限合伙)	杨民民任执行事务合伙人并直接持有 1.13% 持股份额
南京药智生物科技合伙企业(有限合伙)	杨民民任执行事务合伙人并直接持有 93.33% 出资份额
南京易格诺思生物科技合伙企业（有限合伙）	杨民民持有 79.46% 并担任执行事务合伙人（普通合伙人）
南京易康达生物科技合伙企业（有限合伙）	杨民民持有 70.52% 份额并担任执行事务合伙人（普通合伙人）
南京易欣达生物科技合伙企业（有限合伙）	杨民民持有 85.33% 份额并担任执行事务合伙人（普通合伙人）
南京晶捷生物科技有限公司	杨民民直接持有 47.97% 股权并担任董事长；杨民民通过博必达控制 17.99% 出资额
Eaglenos Sciences(Switzerland)AG	晶捷瑞士子公司
晶捷（海南）生物科技有限公司	杨民民控制的企业晶捷生物持有 100% 股权
上海爱科百发生物医药技术股份有限公司	杨民民曾任独立董事
江苏集萃药康生物科技股份有限公司	杨民民任董事
Myrobalan Therapeutics Holding, Inc.	杨民民曾经担任董事
Myrobalan Therapeutics, Inc.	Myrobalan 的子公司
迈巴制药（南京）有限公司	Myrobalan 的孙公司
RETEX PHARMACEUTICALS, INC.	公司通过子公司 PharmaBlock (USA), INC 持有 Retex Pharmaceuticals(一家于开曼群岛注册成立的公司, 为 RETEX PHARMACEUTICALS, INC. 的母公司) 普通股 350 万股, 公司董事长杨民民先生任 Retex Pharmaceuticals 董事
南京奥宁生物科技合伙企业(有限合伙)	杨民民持有 9.25% 份额, 海口市高新区晶语生物科技合伙企业（有限合伙）持股 90%, 杨民民配偶 YU QIN 持有 0.75% 份额并担任执行事务合伙人

南京诺令生物科技股份有限公司	杨民民配偶 YU QIN 曾任董事；杨民民控制的晶捷生物持有 5.89%股份，杨民民配偶 YU QIN 控制的奥宁生物持有 3.46%
Sanvita Limited	杨民民配偶 YU QIN 持有 100%股权并担任董事
南京诺益康生物科技合伙企业（有限合伙）	杨民民及配偶 YU QIN 控制的企业奥宁生物持有 13.3333%份额并担任执行事务合伙人
南京圣瑞西健康科技有限公司	杨民民控制的企业晶捷生物持有 100%股权
南京捷立康医疗信息技术有限公司	杨民民控制的企业晶捷生物持有 100%股权
海口市高新区晶宁瑞生物科技合伙企业（有限合伙）	杨民民子女担任执行事务合伙人
海口市高新区晶语生物科技合伙企业（有限合伙）	杨民民子女担任执行事务合伙人
国浩律师（南京）事务所	金力任职单位
江苏药咖荟信息科技有限公司	郑晓南任职单位
江苏神州半导体科技股份有限公司	江希和任职单位
南京师范大学会计与财务发展研究中心	江希和任职单位
江苏亨通华海科技股份有限公司	江希和任职单位
南京凯图医药有限公司	南京药石持股 7.0097%
南京科络思生物科技有限公司	南京药石持股 6.04%，通过江苏南创化学与生命健康研究院有限公司间接持股 0.4469%
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	南京药石持股 19.82%
南京派特美生科技有限公司	南京药石持股 8.65%，通过江苏南创化学与生命健康研究院有限公司间接持股 0.1716%
南京泽维生物科技有限公司	南京药石持股 11.25%，通过江苏南创化学与生命健康研究院有限公司间接持股 0.2974%
南京鼎石生物技术有限公司	南京药石持股 20.43%，通过江苏南创化学与生命健康研究院有限公司间接持股 0.3782%
药捷安康（南京）科技股份有限公司	南京药石持股 5.57%
1200 Pharma LLC	美国药石持有该公司优先股，持股比例 6.26%
南京迈金生物科技有限公司	公司持有 25%的股权
南京华创高端技术产业化基地股份有限公司	公司持有 0.5%的股权，杨民民任董事
海南煌石创业投资合伙企业（有限合伙）	吴娟娟持股比例 50%
SELECTOPROBE,INC.	杨民民配偶 YU QIN 任实际控制人
思乐拓普（南京）科技有限责任公司	SELECTOPROBE,INC.子公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京鼎石生物技术有限公司	采购商品及劳务	37,183.23	170,050.46
南京晶捷生物科技有限公司	采购商品及劳务	3,504.42	15,348.22
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	采购商品及劳务	554,715.32	197,288.36
南京圣瑞西健康科技有限公司	采购商品及劳务	19,146.01	127,917.28
南京科络思生物科技有限公司	采购商品及劳务	54,764.16	-

销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京泽维生物科技有限公司	销售商品及劳务	-	-36,460.70
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	销售商品及劳务	1,742,175.93	128,688.65
南京晶捷生物科技有限公司	销售商品及劳务	947,862.22	2,767,112.87
Myrobalan Therapeutics, Inc.	销售商品及劳务	9,613,045.38	15,943,609.79
RETEX PHARMACEUTICALS, INC.	销售商品及劳务	14,139,537.76	6,456,235.09
迈巴制药(南京)有限公司	销售商品及劳务	420,001.64	2,383,749.30
南京派特美生科技有限公司	销售商品及劳务	1,646,037.63	3,637,499.06
南京凯图医药有限公司	销售商品及劳务	8,482,708.87	8,242,341.94
药捷安康(南京)科技股份有限公司	销售商品及劳务	2,236,212.40	1,688,338.27
南京科络思生物科技有限公司	销售商品及劳务	55,330.61	274,145.97
南京鼎石生物技术有限公司	销售商品及劳务	6,465,864.92	2,194,283.56
1200 Pharma LLC	销售商品及劳务	-211,076.50	49,975.12

(2) 关联租赁情况:

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
Eaglenos Sciences(Switzerland)AG	房屋建筑物	-	-	841,489.00	700,927.93	23,774.58	63,491.46	-136,216.21	3,722,384.07
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	房屋建筑物	268,362.27	103,584.91	-	-	-	-	-	-
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	设备	-	212,447.17	-	-	-	-	-	-

(3) 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,995,734.62	13,791,857.96

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	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	RETEX PHARMACEUTICALS, INC.	10,357,984.30	517,899.22	5,625,963.88	281,298.19
应收账款	江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	731,016.83	36,864.68	99,830.16	4,991.51
应收账款	迈巴制药（南京）有限公司	57,060.00	2,853.00	757,702.13	37,885.11
应收账款	南京鼎石生物技术有限公司	332,034.85	16,601.74	1,160,890.52	58,044.53
应收账款	南京晶捷生物科技有限公司	755,029.02	37,751.45	1,113,973.85	55,698.69
应收账款	南京凯图医药有限公司	1,757,114.65	87,855.73	2,383,311.04	119,165.55
应收账款	南京科络思生物科技有限公司	53,700.04	2,685.00	233,200.04	11,660.00
应收账款	南京派特美生科技有限公司	3,021,545.93	213,897.90	1,256,411.97	62,820.60
应收账款	南京泽维生物科技有限公司	32,843.05	9,852.92	32,843.05	3,284.31
应收账款	1200 Pharma LLC	18,665,412.14	18,665,412.14	19,312,080.19	1,874,308.54
应收账款	Myrobalan Therapeutics, Inc.	12,001,033.23	678,544.19	8,097,980.28	404,899.01
其他应收款	Eaglenos Sciences (Switzerland) AG	398,295.00	39,829.50	359,896.50	17,994.82
应收款项融资	南京晶捷生物科技有限公司	-	-	638,866.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	南京鼎石生物技术有限公司	-	81,846.07
应付账款	江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	475,762.27	358,667.90
应付账款	南京晶捷生物科技有限公司	-	2,035.40

十三、 股份支付

1、股份支付总体情况

(1) 明细情况

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
董事、高级管理人员、核心技术（业务）骨干	-	-	-	-	-	-	377,050.00	21,357,437.13

(2) 其他说明

1) 基本情况

2022 年 7 月，根据南京药石科技股份有限公司 2022 年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划相关事宜的议案》，2022 年第三届董事会第七次会议审议通过的《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以：2022 年 7 月 6 日为授予日，以 51.53 元/股的价格向 206 名符合授予条件的激励对象授予第二类限制性股票人民币普通股（A 股）981,100.00 股。授予的股票期权自授权日起有效期 4 年，达到公司业绩考核指标的前提下，激励对象在可行权日内按 25%、25%、25%、25%的行权比例分四期行权。

2) 实际归属情况

本期尚未进行归属。

3) 归属期限和归属安排

归属安排	归属期间	归属比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	25%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	25%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	25%
第四个归属期	自首次授予之日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 60 个月内的最后一个交易日止	25%

激励对象已获授但尚未归属的限制性股票由于资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细、配股而增加的权益同时受归属条件约束，且归属前不得转让、质押、抵押、担保或偿还债务等。届时，若相应部分的限制性股票不得归属的，则因前述原因获得的权益亦不得归属。

4) 业绩考核要求

①公司业绩考核要求

本激励计划首次授予部分的限制性股票归属对应的考核年度为 2022 年-2025 年四个会计年度，每个会计年度考核一次。公司业绩考核目标如下表所示：

归属安排	业绩考核目标
第一个归属期	以 2021 年为基数，公司 2022 年度营业收入增长率不低于 20%。
第二个归属期	以 2021 年为基数，公司 2023 年度营业收入增长率不低于 40%。
第三个归属期	以 2021 年为基数，公司 2024 年度营业收入增长率不低于 60%。
第四个归属期	以 2021 年为基数，公司 2025 年度营业收入增长率不低于 80%。

②个人绩效考核要求

所有激励对象的个人层面绩效考核按照公司现行薪酬与考核相关规定组织实施，届时根据以下考核结果中对应的个人层面归属比例确定激励对象的实际归属的股份数量

考核结果	合格	不合格
个人层面归属比例	100%	0%

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按 Black-Scholes 模型（B-S 模型）计算股票期权的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司股票收盘价、无风险收益率、股息率、历史波动率
可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
本期估计与上期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	22,472,274.44

3、本期确认的费用总额

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、核心技术（业务）骨干	-6,503,454.75	-

十四、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

1、关于公司利润分配的预案

公司 2026 年 4 月 21 日召开的第四届董事会第十三次会议，审议通过了公司 2025 年度利润分配预案：拟以公司截至 2026 年 3 月 31 日总股本 233,807,314.00 股为基数，扣除公司回购专用证券账户已回购股份 836,090.00 股后，分配股份基数为 232,971,251.00 股，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.80 元(含税)，合计派发现金 65,231,950.28 元(含税)。

截止财务报告日，除上述事项外本公司无其他需披露的资产负债表日事项。

十六、 其他重要事项

1、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告

制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

截止 2025 年 12 月 31 日，除上述事项外，公司不存在其他需披露的其他重要事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	524,692,346.01	653,075,709.05
1 至 2 年	62,582,814.37	77,075,237.61
2 至 3 年	29,940,414.26	8,320,540.80
3 至 4 年	3,172,234.54	2,438,126.33
4 至 5 年	1,376,554.42	6,996,914.34
5 年以上	1,518,158.54	861,697.73
小计	623,282,522.14	748,768,225.86
减：坏账准备	63,138,817.17	50,535,763.84
合计	560,143,704.97	698,232,462.02

(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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	30,600,012.20	4.91	25,480,204.35	83.27	5,119,807.85
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	592,682,509.94	95.09	37,658,612.82	6.35	555,023,897.12
合计	623,282,522.14	100.00	63,138,817.17	10.13	560,143,704.97

(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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-		-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	748,768,225.86	100.00	50,535,763.84	6.75	698,232,462.02
合计	748,768,225.86	100.00	50,535,763.84	6.75	698,232,462.02

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

1年以内(含1年)	522,073,009.99	26,103,650.50	5.00
1至2年	59,098,219.82	5,909,821.98	10.00
2至3年	6,412,726.66	1,923,818.00	30.00
3至4年	2,203,840.51	1,101,920.26	50.00
4至5年	1,376,554.42	1,101,243.54	80.00
5年以上	1,518,158.54	1,518,158.54	100.00
合计	592,682,509.94	37,658,612.82	6.35

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	653,075,709.05	32,653,785.45	5.00
1至2年	77,075,237.61	7,707,523.77	10.00
2至3年	8,320,540.80	2,496,162.24	30.00
3至4年	2,438,126.33	1,219,063.17	50.00
4至5年	6,996,914.34	5,597,531.48	80.00
5年以上	861,697.73	861,697.73	100.00
合计	748,768,225.86	50,535,763.84	6.75

单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
客户三	18,520,227.36	18,520,227.36	100.00
单位一	10,239,615.73	5,119,807.88	50.00
单位二	1,695,200.11	1,695,200.11	100.00
单位三	144,969.00	144,969.00	100.00
合计	30,600,012.20	25,480,204.35	83.27

(3) 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	25,480,204.35	-	-	-	25,480,204.35
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	50,535,763.84	-12,868,837.38	-	8,313.64	-	37,658,612.82
合计	50,535,763.84	12,611,366.97	-	8,313.64	-	63,138,817.17

(4) 本期实际核销应收账款

项目	金额
实际核销的应收账款	8,313.64

(5) 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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
PharmaBlock (USA), INC	227,137,878.40	-	227,137,878.40	36.44	13,849,945.78
客户一	49,040,791.52	-	49,040,791.52	7.87	2,452,039.58
客户二	22,849,866.81	-	22,849,866.81	3.67	1,142,493.34
客户四	18,589,515.77	-	18,589,515.77	2.98	929,475.79
客户三	18,520,227.36	-	18,520,227.36	2.97	18,520,227.36
合计	336,138,279.86	-	336,138,279.86	53.93	36,894,181.85

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	95,212,457.19	145,963,921.95
合计	95,212,457.19	145,963,921.95

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
往来	114,858,523.67	176,940,633.71
保证金、押金	658,416.00	267,076.00
其他	496,923.25	333,541.71
小计	116,013,862.92	177,541,251.42
减: 坏账准备	20,801,405.73	31,577,329.47
合计	95,212,457.19	145,963,921.95

2) 按坏账计提方法分类披露:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	29,837,329.47	-	1,740,000.00	31,577,329.47
期初余额在本期				
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				

一转回第一阶段				
本期计提	-10,775,923.74			-10,775,923.74
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,061,405.73		1,740,000.00	20,801,405.73

3) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	29,054,525.96	40,401,575.11
1至2年	39,871,660.65	65,794,477.83
2至3年	47,037,740.36	71,329,171.58
3至4年	33,909.05	3,950.90
4至5年	3,950.90	5,000.00
5年以上	12,076.00	7,076.00
合计	116,013,862.92	177,541,251.42

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	31,577,329.47	-10,775,923.74	-	-	-	20,801,405.73
合计	31,577,329.47	-10,775,923.74	-	-	-	20,801,405.73

5) 本期内无实际核销其他应收款情况。

6) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	期末坏账准备
浙江晖石药业有限公司	往来	92,726,903.88	1年以内 18,309,070.17元; 1-2年 29,210,126.39元; 2-3年 45,207,707.32元	79.93	17,398,778.34
PharmaBlock (USA), INC	往来	10,543,200.00	1至2年	9.09	1,054,320.00
药石地平线资本有限公司	往来	9,848,219.79	1年以内	8.49	492,410.99
西安孚晨生物科技有限公司	其他	1,740,000.00	2至3年	1.50	1,740,000.00
南京生物医药谷建设发展有限公司	保证金、押金	351,000.00	1年以内(含1年):325,000.00元, 2至3年:26,000.00元	0.30	24,050.00
合计		115,209,323.67		99.31	20,709,559.33

3、长期股权投资

(1) 分类情况

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
对子公司投资	986,358,090.53	-	986,358,090.53	991,055,504.48	-	991,055,504.48
对联营、合营企业投资	2,807,617.56	-	2,807,617.56	4,085,686.11	-	4,085,686.11
合计	989,165,708.09	-	989,165,708.09	995,141,190.59	-	995,141,190.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
PharmaBlock (USA), INC	83,222,250.00	-	-	83,222,250.00	-	-
南京天易生物科技有限公司	8,235,499.70	-	-	8,235,499.70	-	-
山东药石药业有限公司	110,700,000.00	-	-	110,700,000.00	-	-
南京安纳康生物科技有限公司	9,000,000.00	-	9,000,000.00	-	-	-
PharmaBlock Sciences (Switzerland) AG	4,089,979.30	4,275,997.40	-	8,365,976.70	-	-
PharmaBlock International Co., Limited	4,591.00	14,669.55	-	19,260.55	-	-
南京迈晟科技有限责任公司	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00	-	-
浙江晖石药业有限公司	773,103,184.48	-	-	773,103,184.48	-	-
药石地平线资本有限公司	-	11,919.10	-	11,919.10	-	-
合计	991,055,504.48	4,302,586.05	9,000,000.00	986,358,090.53	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			

1. 联营企业												
江苏南创化学与生命健康研究院有限公司	1,585,904.00	-	-	-236,228.65	-	-	-	-	1,349,675.35	-	-	
上海领致生物医药有限公司	283,718.23	-	283,718.23	-	-	-	-	-	-	-	-	
南京鼎石生物技术有限公司	2,216,063.88	-	-	-758,121.67	-	-	-	-	1,457,942.21	-	-	
合计	4,085,686.11	-	283,718.23	-994,350.32	-	-	-	-	2,807,617.56	-	-	

4、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,818,681,062.98	1,448,300,621.90	1,566,991,899.59	1,219,034,896.25
其他业务	10,177,639.29	11,499,204.11	7,386,033.79	7,015,731.39
合计	1,828,858,702.27	1,459,799,826.01	1,574,377,933.38	1,226,050,627.64

5、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	-994,350.32	-385,196.82
处置长期股权投资的投资收益	-8,603,904.99	-
理财产品取得的投资收益	33,689,141.98	17,948,134.59
合计	24,090,886.67	17,562,937.77

十八、补充资料

1、非经常性损益

(1) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,320,254.53	
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	8,920,851.83	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	37,932,721.82	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	21,015.00	
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,470.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	6,835,170.76	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	38,732,634.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.17	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.29	0.69	0.69

南京药石科技股份有限公司

2026年4月21日