

上海则正医药科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度
合并财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—14 页
8、母公司所有者权益变动表	15—17 页
9、财务报表附注	18—117 页





审 计 报 告

[2025]京会兴审字第 00130065 号

中国医药健康产业股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海则正医药科技股份有限公司（以下简称上海则正）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 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 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 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职业道德守则，我们独立于上海则正，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

上海则正管理层（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，管理层负责评估上海则正的持续经营能力，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上海则正、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海则正的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海则正持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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上海则正不能持续经营。

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、就上海则正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。



中国·北京
二〇二五年九月八日

中国注册会计师：

梁小强



中国注册会计师：

汤孝辉



合并资产负债表

编制单位：上海则正医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	82,577,501.50	212,212,913.11	130,073,326.17
△结算各付金				
△拆出资金				
交易性金融资产	注释2	20,036,161.38	-	60,042,421.66
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释3	4,664,096.61		
应收账款	注释4	53,965,925.64	39,119,765.42	39,148,037.68
应收款项融资	注释5	1,502,720.90		
预付款项	注释6	9,963,536.14	7,311,880.04	13,626,565.62
▲应收保费				
▲应收分保账款				
▲应收分保合同准备金				
应收资金集中管理款				
其他应收款	注释7	1,222,359.02	2,402,106.00	821,354.82
其中：应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	注释8	5,776,979.73	3,502,594.18	4,790,419.84
其中：原材料		5,776,979.73	3,502,594.18	4,790,419.84
库存商品（产成品）				
合同资产	注释9	109,916,548.30	73,566,132.50	32,538,877.32
△保险合同资产				
△分出再保险合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释10	8,629,339.51	4,998,423.45	5,792,227.07
流动资产合计		298,255,171.73	343,113,814.70	286,833,233.18
非流动资产：				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
☆可供出售金融资产				
其他债权投资				
☆持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释11	2,099,651.38	5,709,435.82	571,283.65
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释12	51,760,857.65	44,554,201.31	48,145,658.42
其中：固定资产原价		78,122,357.00	63,727,858.31	60,374,917.77
累计折旧		26,361,499.35	19,173,657.00	12,229,259.35
固定资产减值准备				
在建工程	注释13	1,109,245.67	3,527,141.25	371,043.19
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释14	16,228,738.76	18,076,858.16	19,131,773.25
无形资产	注释15	5,178,730.94	2,085,745.46	2,301,240.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释16	24,496,191.33	19,791,402.91	22,687,445.98
递延所得税资产	注释17	12,921,644.38	10,939,024.43	10,301,779.34
其他非流动资产	注释18	417,029.60	3,051,627.38	30,600.00
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		114,212,089.71	107,735,436.72	103,540,824.82
资产合计		412,467,261.44	450,849,251.42	390,374,058.00

企业负责人：

伟贺
印敦

主管会计工作负责人：

伟谭
印东

会计机构负责人：

伟谭
印东



合并资产负债表（续）

编制单位：上海则正医药科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
短期借款	注释19	500,431.89		
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融资产				
合同公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应付票据	注释20			3,541,320.00
应付账款	注释21	12,400,979.01	17,216,320.01	12,811,455.04
预收款项				
合同负债	注释22	22,896,740.28	73,679,626.14	51,196,720.76
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
△预收保费				
应付职工薪酬	注释23	10,718,821.90	11,763,424.77	9,098,377.24
其中：应付工资		8,637,628.37	9,756,846.20	7,712,515.82
应付福利费		1,917.20		71,940.00
其中：职工奖励及福利基金				
应交税费	注释24	5,100,247.73	4,035,809.02	2,193,269.88
其中：应交税金		1,857,633.49	4,035,809.02	2,193,269.88
其他应付款	注释25	23,113,668.90	15,208,123.97	6,477,144.52
其中：应付股利		1,602,075.03		
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	5,738,807.16	5,637,711.00	745,637.20
其他流动负债	注释27	2,769,026.20		
流动负债合计		83,328,734.73	127,641,086.91	85,963,824.74
非流动负债：				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
△保险合同负债				
△分出再保险合同负债				
租赁负债	注释28	19,235,224.44	22,770,919.87	25,051,457.91
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释29	6,555,851.07	18,760,929.16	24,173,251.26
递延收益	注释30	3,842,163.90	2,881,645.09	
递延所得税负债	注释17	3,461,349.03	3,353,145.85	3,017,616.66
其他非流动负债				
其中：特准储备基金				
非流动负债合计		33,094,618.49	47,866,629.97	52,242,325.83
负 债 合 计		116,423,353.22	175,407,726.88	138,206,150.57
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		50,000,000.00	50,000,000.00	2,394,936.00
国家资本				
国有法人资本				
集体资本				
民营资本	注释31	50,000,000.00	50,000,000.00	2,394,936.00
外商资本				
减：已归还投资				
实收资本（或股本）净额		50,000,000.00	50,000,000.00	2,394,936.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32	209,669,901.44	210,403,731.75	554,864,979.52
减：库存股				
其他综合收益				
其中：外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积	注释33	829,075.46		
其中：法定公积金	注释33	829,075.46		
任意公积金				
△储备基金				
△企业发展基金				
△利润归还投资				
△一般风险准备				
未分配利润	注释34	35,544,837.32	15,037,792.79	-5,092,008.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		296,043,908.22	275,441,524.54	232,167,907.43
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		296,043,908.22	275,441,524.54	232,167,907.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		412,467,261.44	450,849,251.42	370,374,058.00

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：上海则正医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		77,595,265.75	205,149,841.49	126,920,125.13
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产		20,036,164.38	-	60,042,424.66
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		3,429,296.61		
应收账款	十一、注释1	53,298,810.59	30,115,015.70	26,443,132.99
应收款项融资		712,190.74		
预付款项		4,084,495.56	4,491,774.82	12,398,179.62
▲应收保费				
▲应收分保账款				
▲应收分保合同准备金				
应收资金集中管理款				
其他应收款	十一、注释2	28,189,278.85	13,941,783.90	4,790,577.34
其中：应收股利				
△买入返售金融资产				
存货		3,476,405.82	2,000,865.16	2,838,736.95
其中：原材料		5,776,979.73	3,502,594.18	4,790,419.84
库存商品（产成品）				
合同资产		85,920,409.72	78,278,054.23	29,544,478.23
△保险合同资产				
△分出再保险合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		7,704,812.74	4,998,423.45	5,792,227.07
流动资产合计		284,447,130.76	338,975,758.75	268,769,881.99
非流动资产：				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
☆可供出售金融资产				
其他债权投资				
☆持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十一、注释3	45,005,386.29	37,264,704.87	32,191,932.31
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		35,631,157.64	32,606,025.67	34,859,101.47
其中：固定资产原价		52,258,636.36	44,505,222.37	42,142,345.36
累计折旧		16,627,478.72	11,899,196.70	7,283,243.89
固定资产减值准备				
在建工程		1,109,245.67	3,527,141.25	371,043.19
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		12,744,537.74	14,898,547.75	17,052,550.42
无形资产		3,422,500.85	988,840.50	1,131,319.12
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		24,496,191.33	19,791,402.91	22,687,415.98
递延所得税资产		9,847,844.31	7,867,807.81	8,242,537.17
其他非流动资产		282,339.20	3,051,627.38	
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		132,539,203.03	119,996,098.14	116,535,929.66
资产合计		416,986,333.79	458,971,856.89	385,305,811.65

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

伟贺
印敦

伟谭
印东

伟谭
印东



母公司资产负债表（续）

编制单位：上海则正医药科技股份有限公司

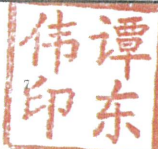
单位：人民币元

	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	500,451.95		
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			3,341,320.09
应付账款	43,003,502.95	61,250,103.20	32,890,395.89
预收款项			
合同负债	18,321,421.63	42,597,938.19	33,472,003.57
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	6,662,374.95	6,309,464.54	6,276,879.83
其中：应付工资	5,189,091.54	6,945,837.32	4,891,018.44
应付福利费			71,940.00
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	3,221,178.95	2,011,040.10	663,461.89
其中：应交税金	25,073.31	419,499.85	
其他应付款	28,074,056.34	25,659,007.34	32,668,125.16
其中：应付股利	1,862,075.62		
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,015,055.97	3,975,177.61	
其他流动负债	2,003,956.20		
流动负债合计	104,808,049.07	146,902,731.48	109,212,186.64
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	17,781,022.63	20,802,078.60	23,679,723.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,728,753.97	17,922,008.94	14,623,724.32
递延收益	3,942,163.90	2,961,645.09	
递延所得税负债	2,330,201.50	2,729,021.40	2,567,882.56
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计	27,685,142.00	44,434,754.03	40,861,330.17
负债合计	132,493,191.07	191,337,485.51	150,073,516.81
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	50,000,000.00	50,000,000.00	2,394,936.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本	50,000,000.00	50,000,000.00	2,394,936.00
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	50,000,000.00	50,000,000.00	2,394,936.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	225,373,268.52	226,107,008.83	270,568,258.59
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	829,079.46		
其中：法定公积金	829,079.46		
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	8,290,794.74	-8,472,637.45	-37,730,897.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	284,493,112.72	267,634,371.38	235,232,294.84
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	284,493,112.72	267,634,371.38	235,232,294.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计	416,986,303.79	458,971,856.89	385,305,811.65

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：上海则正医药股份有限公司

合并利润表

单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入	276,882,941.75	226,556,609.74	145,658,188.56
其中：营业收入	256,962,862.15	208,529,059.74	145,546,187.36
△利息收入			
△保险业务收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	231,209,379.25	187,962,087.89	140,093,770.84
其中：营业成本	102,438,781.84	113,991,821.32	79,218,620.88
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	193,763.78	283,910.97	119,731.43
销售费用	11,416,673.26	17,532,769.95	7,892,092.16
管理费用	58,761,365.31	32,185,748.74	35,034,515.90
研发费用	46,481,927.89	33,176,729.87	21,026,173.57
财务费用	-201,127.76	36,427.41	-106,740.24
其中：利息费用	160,497.82	90,816.20	79,703.75
利息收入	2,632,209.25	1,262,386.36	1,651,685.24
其他收益（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	3,969,864.77	2,266,812.39	3,060,147.34
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,403,294.82	1,058,431.61	1,593,446.45
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
公允价值变动收益（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）	35,164.28	-47,424.66	42,424.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,121,372.12	-1,096,729.88	-692,196.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,138,322.03	-6,321,908.10	-272,984.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,431,229.69	-2,284.88	-191,081.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,968,196.72	21,442,693.43	9,648,127.45
加：营业外收入	1,447,254.70	87.82	11,760.00
其中：政府补助			
减：营业外支出	458,902.03	61,381.42	1,102,258.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,956,493.19	21,479,689.83	7,957,588.91
减：所得税费用	-359,073.89	1,244,883.96	-3,624,234.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,315,127.08	20,234,805.87	11,581,823.18
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	29,315,127.08	20,234,805.87	11,581,823.18
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润	29,315,127.08	20,234,805.87	11,581,823.18
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.△金融资产公允价值变动			
6.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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期形成的利得或损失）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他权益工具投资公允价值变动			
10.可供出售金融资产公允价值变动损益			
11.其他			
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	29,315,127.08	20,234,805.87	11,581,823.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	29,315,127.08	20,234,805.87	11,581,823.18
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			
（二）稀释每股收益			

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

贺敦印

谭东印

谭东印



母公司利润表

编制单位：上海则正医药科技股份有限公司

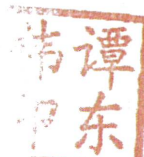
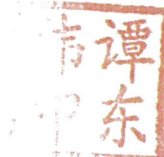
单位：人民币元

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入	167,727,501.69	196,035,567.52	96,472,314.18
其中：营业收入	167,727,501.69	196,035,567.52	96,472,314.18
△利息收入			
△保险业务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	184,659,645.74	162,404,532.25	163,797,081.88
其中：营业成本	121,310,254.21	111,335,767.32	57,662,462.62
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险业务费用			
△分出保户的赔款			
△减：摊回保险赔款费用			
△承保赔付损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险合同准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加	81,898.44	227,294.85	68,479.81
销售费用	8,979,368.64	6,678,487.89	3,347,735.11
管理费用	25,232,545.72	25,896,014.50	27,820,673.93
研发费用	32,414,071.18	15,022,082.47	14,799,570.04
财务费用	-335,480.15	44,935.51	-102,782.36
其中：利息费用	2,161.95	8,700.00	
利息收入	1,288,950.71	1,070,531.45	953,149.33
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	2,309,517.51	1,979,710.36	2,562,772.85
投资收益（损失以“-”号填列）	32,012,942.65	524,338.46	1,562,165.22
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产公允价值变动损益			
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）	26,164.28	-42,424.66	42,424.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,109,982.44	-238,533.57	-741,961.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,785,230.72	-3,560,235.55	-191,030.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	218,182.92	93,704.23	-468,226.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,210,450.24	31,393,474.79	-4,664,423.75
加：营业外收入	1,418,498.50		11,760.00
其中：政府补助			
减：营业外支出	415,293.49	64,201.82	86,535.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,213,655.25	31,329,272.97	-4,639,199.19
减：所得税费用	-2,378,856.40	5,671,012.54	-4,351,487.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,592,511.65	25,658,260.43	-287,711.22
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	35,592,511.65	25,658,260.43	-287,711.22
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润	35,592,511.65	25,658,260.43	-287,711.22
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.不能转损益的金融负债公允价值变动			
6.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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.金融资产转移损益			
10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
11.其他			
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	35,592,511.65	25,658,260.43	-287,711.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	35,592,511.65	25,658,260.43	-287,711.22
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			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并现金流量表

编制单位：上海则正医药科技股份有限公司

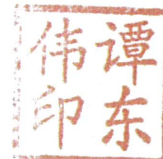
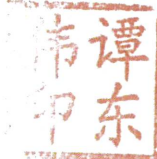
单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度	2022年度
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		142,341,777.55	214,994,075.81	105,368,522.54
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到签发保险合同保费取得的现金				
△收到分入再保险合同的现金净额				
▲收到原保险合同保费取得的现金				
▲收到再保业务现金净额				
▲保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		29,271,390.62	26,615,808.21	19,950,060.39
经营活动现金流入小计		171,613,168.17	241,609,884.02	125,318,582.93
购买商品、接受劳务支付的现金		54,761,707.75	57,437,770.02	47,699,471.05
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付签发保险合同赔款的现金				
△支付分出再保险合同的现金净额				
△保单质押贷款净增加额				
▲支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
▲支付保单红利的现金				
支付给职工及为职工支付的现金		111,432,175.83	92,365,265.58	60,024,898.66
支付的各项税费		4,110,406.09	1,987,463.34	1,270,749.69
支付其他与经营活动有关的现金		79,417,285.27	56,975,539.16	33,772,389.53
经营活动现金流出小计		249,721,574.91	208,766,038.10	142,767,508.93
经营活动产生的现金流量净额	注释49	-78,108,406.77	32,843,845.92	-17,448,926.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		404,000,100.00	791,000,000.00	21,677,491.98
取得投资收益收到的现金		1,470,489.52	2,170,362.76	2,950,757.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,409,838.21	1,581,387.07	2,431,371.47
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		408,880,427.73	794,751,749.83	27,059,620.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,452,385.14	3,891,080.15	11,461,484.55
投资支付的现金		424,324,100.00	732,965,300.00	34,450,791.91
▲质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		445,776,485.14	741,856,380.15	45,912,276.46
投资活动产生的现金流量净额		-26,896,057.41	52,895,369.68	-18,852,655.87
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				60,000,893.10
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		688,499.90	1,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		688,499.90	1,000,000.00	60,000,893.10
偿还债务支付的现金			1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,284,756.92	56,712.64	78,703.75
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		4,197,272.84	201,599.47	
筹资活动现金流出小计		17,482,029.76	1,258,312.11	78,703.75
筹资活动产生的现金流量净额		-16,793,529.86	-258,312.11	59,922,189.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3.10	3.45	46,901.75
五、现金及现金等价物净增加额	注释49	-131,797,990.94	85,480,906.94	23,667,609.07
加：期初现金及现金等价物余额	注释49	212,212,113.11	126,731,206.17	103,063,597.10
六、期末现金及现金等价物余额	注释49	80,414,122.17	212,212,113.11	126,731,206.17

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：上海刚正医药科技股份有限公司

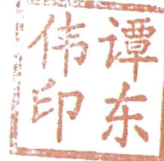
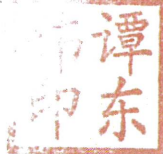
单位：人民币元

项目	2024年度	2023年度	2022年度
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	126,953,139.69	152,366,112.55	65,960,748.33
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到发行债券、保险合同等取得的现金			
△收到分入再保险合同赔款的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	32,063,602.60	50,231,888.87	41,760,264.23
经营活动现金流入小计	158,956,742.29	202,598,001.42	107,741,012.62
购买商品、接受劳务支付的现金	106,375,665.01	43,048,662.93	35,331,879.08
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发银行承兑汇票的现金			
△支付分入再保险合同赔款的现金净额			
△保户质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金	65,713,969.27	56,914,675.43	38,628,608.27
支付的各项税费	1,592,370.56	891,951.54	95,176.90
支付其他与经营活动有关的现金	87,064,364.43	74,506,424.61	31,000,558.27
经营活动现金流出小计	260,746,369.27	175,361,714.71	105,056,222.52
经营活动产生的现金流量净额	-101,789,626.98	27,236,286.71	2,684,790.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	355,000,000.00	771,000,000.00	1,677,491.98
取得投资收益收到的现金	36,146,727.09	2,036,186.28	2,640,881.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,040,492.33	941,657.84	2,145,084.13
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	394,187,219.42	773,977,744.12	6,463,457.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,523,788.03	5,677,697.92	5,699,123.92
投资支付的现金	388,324,000.00	713,965,300.00	34,450,791.91
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1,080,000.00		
投资活动现金流出小计	404,927,768.03	719,642,997.92	40,149,915.83
投资活动产生的现金流量净额	-10,740,548.61	54,334,746.20	-33,686,458.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			60,000,893.10
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	500,451.95	1,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	500,451.95	1,000,000.00	60,000,893.10
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,284,756.92		
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	3,975,177.61		
筹资活动现金流出小计	17,259,934.53	1,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-16,759,482.58		60,000,893.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3.10	3.45	46,901.79
五、现金及现金等价物净增加额	-129,289,655.07	81,571,036.36	29,046,126.79
加：期初现金及现金等价物余额	205,149,041.49	123,578,005.13	94,531,878.34
六、期末现金及现金等价物余额	75,859,386.42	205,149,041.49	123,578,005.13

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2024年度										所有者权益合计
	归国正医药股份有限公司所有者权益	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益				
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	210,403,731.75	15,037,792.79	275,441,524.54	-				275,441,524.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00	-	-	210,403,731.75	15,037,792.79	275,441,524.54	-				275,441,524.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-733,740.31	20,507,044.53	20,602,383.68	-				20,602,383.68
（一）综合收益总额					39,336,123.99	39,336,123.99	-				39,336,123.99
（二）所有者投入和减少资本				-733,740.31	-	-733,740.31	-				-733,740.31
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额				-733,740.31		-733,740.31					-733,740.31
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.盈余公积											
3.提取一般风险准备											
4.提取专项储备											
5.提取其他综合收益											
6.提取其他权益工具											
7.提取其他											
8.提取其他											
9.提取其他											
10.提取其他											
11.提取其他											
12.提取其他											
13.提取其他											
14.提取其他											
15.提取其他											
16.提取其他											
17.提取其他											
18.提取其他											
19.提取其他											
20.提取其他											
21.提取其他											
22.提取其他											
23.提取其他											
24.提取其他											
25.提取其他											
26.提取其他											
27.提取其他											
28.提取其他											
29.提取其他											
30.提取其他											
31.提取其他											
32.提取其他											
33.提取其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	209,669,991.44	35,544,837.32	296,043,908.22	-				296,043,908.22

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贺敦印

谭东印

谭东印



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度													
归属于母公司所有者权益													
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	2,394,936.00	-	-	254,864,979.52	-	-	-	-	-	-5,092,008.09	252,167,907.43	-	252,167,907.43
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,394,936.00	-	-	254,864,979.52	-	-	-	-	-	-5,092,008.09	252,167,907.43	-	252,167,907.43
(一)综合收益总额	47,605,064.00	-	-	-44,461,247.77	-	-	-	-	-	20,129,800.88	23,273,617.11	-	23,273,617.11
(二)所有者投入和减少资本	47,605,064.00	-	-	-44,461,247.77	-	-	-	-	-	20,129,800.88	20,129,800.88	-	20,129,800.88
1.所有者投入的普通股	47,605,064.00	-	-	-44,461,247.77	-	-	-	-	-	-	3,143,816.23	-	3,143,816.23
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	3,143,816.23	-	-	-	-	-	-	3,143,816.23	-	3,143,816.23
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	210,403,731.75	-	-	-	-	-	15,037,792.79	275,441,524.54	-	275,441,524.54

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贺印敦

谭伟印

谭伟印



合并所有者权益变动表

单位: 人民币元

2022年度													
四川大千上市公司所有者权益													
项 目	630 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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	2,319,063.00			185,645,811.84						-16,743,884.27	171,220,980.57	-	171,220,980.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,319,063.00	-	-	185,645,811.84		-		-	-	-16,743,884.27	171,220,980.57	-	171,220,980.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	75,883.00	-	-	69,219,167.68		-		-	-	11,651,876.18	80,946,926.86	-	80,946,926.86
（一）综合收益总额										11,651,876.18	11,651,876.18	-	11,651,876.18
（二）所有者投入和减少资本	75,883.00	-	-	69,219,167.68		-		-	-		69,295,050.68		69,295,050.68
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本	75,883.00			59,925,010.10							60,000,893.10		60,000,893.10
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他				9,294,157.58							9,294,157.58		9,294,157.58
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2.储备基金													
3.企业发展基金													
4.利润归还投资													
5.提取一般风险准备													
6.对所有者（或股东）的分配													
7.其他													
（五）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													
四、本年年末余额	2,394,946.00	-	-	254,864,979.52		-		-	-	-5,092,008.09	252,167,907.43	-	252,167,907.43

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

企业负责人:

谭东伟印

谭东伟印

藏板

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2024年度												
项 目	归原丁母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计				
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	-	-	-	226,107,008.83	-	-	-	-	-	-8,472,637.45	267,634,371.38	267,634,371.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	-	-	-	226,107,008.83	-	-	-	-	-	-8,472,637.45	267,634,371.38	267,634,371.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-733,740.31				829,079.46		16,763,432.19	16,858,771.34	16,858,771.34
（一）综合收益总额										35,592,511.65	35,592,511.65	35,592,511.65
（二）所有者投入和减少资本				-733,740.31						-	-733,740.31	-733,740.31
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				-733,740.31							-733,740.31	-733,740.31
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积								829,079.46		-18,829,079.46	-18,000,000.00	-18,000,000.00
其中：法定公积金								829,079.46		-829,079.46		
任意公积金												
2.盈余公积补亏												
3.专项储备补亏												
4.其他												
（五）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												
四、本年年末余额	-	-	-	225,373,268.52	-	-	-	829,079.46		8,290,794.74	284,493,142.72	284,493,142.72

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

伟谭印东

伟谭印东

伟谭印东

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度											
归属于母公司所有者权益											
				其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
				优先股	永续债						
一、上年年末余额	2,319,053.00					202,210,538.91					167,086,405.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,319,053.00					202,210,538.91					167,086,405.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	75,883.00					68,357,717.68					68,145,889.46
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股	75,883.00					68,357,717.68					68,145,889.46
2.其他权益工具持有者投入资本						59,925,010.10					59,925,010.10
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他						8,432,707.58					8,432,707.58
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.盈余公积											
3.企业发放现金股利或利润											
4.转回或调整利润											
5.提取风险准备											
6.对所有者（或股东）的分配											
7.其他											
（五）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											
四、本年年末余额	2,394,936.00					270,568,256.59					235,232,294.84

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

伟贺 印敦

伟谭 印东

伟谭 印东



上海则正医药科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度
合并财务报表附注

一、公司基本情况

上海则正医药科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于 2017 年 3 月 14 日经上海市工商行政管理局登记注册, 公司统一社会信用代码为 91310114MA1GU00Y5C。公司住所: 上海市嘉定区汇源路 66 号 16 号楼。法定代表人: 贺敦伟。公司现有注册资本为人民币 5000 万元, 总股本为 5000 万股(每股面值人民币 1 元)。

本公司的基本组织架构: 根据国家法律法规和公司章程的规定, 建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设国内业务事业部、海外业务事业部、创新制剂事业部、临床事业部、化学事业部、财务部、人事行政部等主要职能部门。

本公司属研究和试验发展行业。提供的主要劳务为工程和技术研究和试验发展、医学研究和试验发展、自主研发。

本公司经营范围为: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 工程和技术研究和试验发展(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用, 中国稀有和特有的珍贵优良品种); 医学研究和试验发展(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用); 劳务服务(不含劳务派遣); 化工产品销售(不含许可类化工产品); 实验分析仪器销售; 仪器仪表销售; 会议及展览服务; 图文设计制作; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 货物进出口; 技术进出口。(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)。

本财务报表及财务报表附注已经公司董事会批准对外报出。

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

有限公司阶段

本公司前身上海义问生物科技有限公司(以下简称有限公司)是由贺敦伟、山东则正以货币资金共同出资组建的有限责任公司, 于 2017 年 3 月 14 日在上海市工商行政管理局登记注册, 并取得了《核准设立/开业登记通知书》, 法定代表人: 贺敦伟。

公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资 金额(万 元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
贺敦伟	198.00	99.00	0.00	0.00	自然人
山东则正	2.00	1.00	0.00	0.00	自然人
合计	200.00	100.00	0.00	0.00	-

截至 2024 年 12 月 31 日, 公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:



股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
贺敦伟	2,512.92	50.26	2,512.92	50.26	自然人
吴冬	782.15	15.64	782.15	15.64	企业法人
万康保健有限公司	574.72	11.49	574.72	11.49	有限合伙
上海渭璜咨询管理合伙企业(有限合伙)	417.55	8.35	417.55	8.35	自然人
张伟	178.56	3.57	178.56	3.57	自然人
嘉兴人合嘉瑞股权投资合伙企业(有限合伙)	112.41	2.25	112.41	2.25	有限合伙
杨振宇	83.33	1.67	83.33	1.67	有限合伙
新余人合瑞云投资合伙企业(有限合伙)	74.94	1.50	74.94	1.50	有限合伙
汤旭东	74.94	1.50	74.94	1.50	企业法人
新余人合春润投资合伙企业(有限合伙)	62.45	1.25	62.45	1.25	有限合伙
烟台国信则正股权投资合伙企业(有限合伙)	56.95	1.14	56.95	1.14	有限合伙
王清瀚	41.67	0.83	41.67	0.83	有限合伙
常州彬复因爱而升创业投资合伙企业(有限合伙)	22.69	0.46	22.69	0.46	有限合伙
张青	4.72	0.09	4.72	0.09	有限合伙
合计	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00	-

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属研究和试验发展行业，公司的主营业务包括化学药和原料药的研发、生产、销售，并对外提供药物工艺研发、生产服务（即 CMO/CDMO 业务）。

(三) 合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注七、在其他主体中的权益。合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。



(二) 持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理



参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围



合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处



置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三(十七)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三(十七)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

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

(八)现金及现金等价物的确定标准



在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九)外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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,计入当期损益。

(十)金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的,本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款,按照本附注四(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为:以摊余成本计量的金融资产,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。金融资产的后续计量取决于其分类：

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成



为已发生信用减值的金融资产，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），是指同时符合下列条件的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产列报为应收款项融资，其他债权投资等，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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具投资）

本公司在初始确认时不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，仅将相关股利收入（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的日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。

4)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，通常包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等。

该类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，在初始确认后以公允



价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注四(十)2金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述1)或2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注四(十)5金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣



除按照本附注四(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。具体见本附注四(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产以及本附注四(十)1(3)3所述的财务担保合同等进行减值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，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。



公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表内列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表内列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一)公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法



取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二)应收款项减值

1.应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

对于商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收票据计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100



2.应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征。

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

3.其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征。

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



账龄	其他应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

(十三)存货

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(3)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。



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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四)合同资产与合同负债

1. 合同资产与合同负债的确认方法及标准

在本公司与客户的合同中，本公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款相关内容描述。

(十五)合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有



关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十六)持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即公司已经就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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持



有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

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。

(十七)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。



2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准



则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定：在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位



净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计



入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67



说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

(2)本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权;

(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)];

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认



条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九)在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

(二十)借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完



工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一)无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2017 年度-2018 年度，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的同质性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无



法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计收益期限	5-10 年
专利权	预计收益期限	5-10 年

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；



2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三)长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。



(二十四)职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十五)预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：



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

2.企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当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。如果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，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

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

3.企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4.每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

5.产生预计负债的主要情况

(1) 对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照国家法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

(2) 未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

(3) 产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 亏损性合同

①如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

②待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按



规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应



的负债。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。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十七)收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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



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

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的收入主要包括如下业务类型：药学研究服务、临床研究服务、以及技术成果转化收入。各收入类别的具体确认原则及方法如下：

(1) 药学研究服务

主要指公司向客户提供全周期药学研究服务，按里程碑向客户交付研究成果并得到客户确认的服务项目。

公司提供药物研发服务及研发技术成果转化，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益且客户能够控制公司履约过程中的服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 临床研究服务

公司报告期内临床研究业务主要为一项综合性全方位的服务，覆盖临床试验项目的各个阶



段，并且该服务的成果是一个持续交付过程，时间跨度较长。公司在资产负债表日按照相关服务的完工百分比确认提供劳务收入，其中，完工百分比按照已经发生的成本占预计总成本的比例来确定。

（3）技术成果转化收入

公司报告期内技术成果转化服务主要为自研项目转让，依据合同约定，由自研项目转让给第三方，按照实际转让的进度确认收入。在转让之前，与项目相关的支出计入研发费用，而之后则计入主营业务成本。

（二十八）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；



(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。



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

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十)租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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



拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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



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

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

2. 出租人

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

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注四(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一)重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

(三十二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大



怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三十三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2022 年度提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

1) 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

执行解释 16 号相关规定对本公司财务报表无影响。

2) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，已进行追溯调整。

执行解释 16 号相关规定对本公司财务报表无影响。

3) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的解释 16 号规定的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，本公司按照解释 16 号的规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。



执行解释 16 号相关规定对本公司财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%,13%,0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	城市维护建设税税率
上海则正医药科技股份有限公司	15%	5%
山东则正医药技术有限公司	15%	7%
则正（济南）生物科技有限公司	5%	7%
上海则研医药研发有限公司	5%	5%
上海则准医药研发有限公司	5%	5%
山东则简生物科技有限公司	5%	7%

(二) 税收优惠

(1) 增值税

关于技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务业务根据财税〔2016〕36 号《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》规定“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，免征增值税”。上海则正享受此优惠。

(2) 企业所得税

①根据《关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（2017 年 11 月 2 日 财税〔2017〕79 号）一、自 2017 年 1 月 1 日起，在全国范围内实行以下企业所得税优惠政策：
1.对经认定的技术先进型服务企业，减按 15%的税率征收企业所得税。2.经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8%的部分，准予在计算应纳税所得额时



扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

上海则正于 2020 年 11 月 12 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202031001030 号《高新技术企业证书》，自证书获得年度起连续三年享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率；于 2023 年 11 月 15 日重新续期，取得编号为 GR202331002660 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司山东则正于 2021 年 12 月 15 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的编号为 GR202137005776 号《高新技术企业证书》，自证书获得年度起连续三年享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率；于 2024 年 12 月 7 日重新续期，取得编号为 GR202437004955 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

②根据国家财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据国家财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据国家财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。济南则正 2022-2024 年、山东则简 2024 年度、上海则研 2023-2024 年、上海则准 2024 年度符合小微企业认定标准，按照小微企业普惠性税收减免政策缴纳企业所得税。

③国家税务总局 2022 年 6 月 17 日发布《固定资产加速折旧或一次性扣除》，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。

④根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号），企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。



⑤根据国家财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

⑥财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

⑦根据国家税务总局 2022 年 6 月 17 日发布《技术转让所得减免企业所得税》，一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

⑧根据《关于企业投入基础研究税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 32 号），对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构（科学技术研究开发机构以下简称科研机构）、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按 100%在税前加计扣除。对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。

（三）期间内纳税奖励情况

上海则正 2024 年 1 月 30 日缴纳 2023 年 12 月份印花税 66,837.40 元，并缴纳滞纳金 33.40 元；2024 年 10 月 31 日缴纳 2024 年 7-9 月印花税 24,118.16 元，并缴纳滞纳金 60.30 元；2024 年 12 月 27 日缴纳 2023 年企业所得税 594,194.51 元，并缴纳滞纳金 55,260.09 元。

山东则正 2024 年 11 月 28 日补缴 2023 年 8 月增值税 99,568.26 元，并缴纳滞纳金 23,398.54 元。

济南则正 2023 年 10 月 18 日补缴 2023 年 4 月增值税 1,938.46 元，并缴纳滞纳金 147.32 元；2023 年 10 月 18 日补缴 2023 年 7 月增值税 57,265.38 元，缴纳滞纳金 10.68 元；2023 年 6 月 14 日补缴 2023 年 5 月增值税 36,932.92 元、城市维护建设税 1,259.21 元，并于 2023 年 10 月 18 日补缴 5 月增值税滞纳金 137.53 元、城市维护建设税滞纳金 2.74 元。

上海则研 2024 年 2 月 6 日缴纳 2023 年印花税 125.00 元，并缴纳滞纳金 0.19 元。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	82,577,501.50	212,212,913.11	130,073,326.17



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他货币资金			
未到期应收利息			
合计	82,577,501.50	212,212,913.11	130,073,326.17
其中：存放在境外的款项总额			

注释2. 交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他	20,036,164.38		60,042,424.66
合计	20,036,164.38		60,042,424.66

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,664,096.61		
商业承兑汇票			
合计	4,664,096.61		

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,664,096.61	100.00			4,664,096.61
其中：银行承兑汇票	4,664,096.61	100.00			4,664,096.61
商业承兑汇票					
合计	4,664,096.61	100.00			4,664,096.61

续 1:

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					



类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

续 2

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

注释4. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	44,056,989.43	25,973,979.29	35,881,504.59
1—2 年	8,782,031.27	14,686,302.44	5,622,898.13
2—3 年	5,186,712.86	1,751,721.40	
3—4 年	1,151,721.40		
4—5 年			
5 年以上			
小计	59,177,454.96	42,412,003.13	41,504,402.72
减：坏账准备	5,211,529.32	3,292,237.71	2,356,365.04
合计	53,965,925.64	39,119,765.42	39,148,037.68

2.按坏账准备计提方法分类披露



类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,177,454.96	100.00	5,211,529.32	8.81	53,965,925.64
其中:账龄组合	59,149,498.16	99.95	5,211,529.32	8.81	53,937,968.84
其他组合	27,956.80	0.05			27,956.80
合计	59,177,454.96	100.00	5,211,529.32	8.81	53,965,925.64

续 1:

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,412,003.13	100.00	3,292,237.71	7.76	39,119,765.42
其中:账龄组合	42,399,844.73	99.97	3,292,237.71	7.76	39,107,607.02
其他组合	12,158.40	0.03			12,158.40
合计	42,412,003.13	100.00	3,292,237.71	7.76	39,119,765.42

续 2:

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,504,402.72	100.00	2,356,365.04	5.68	39,148,037.68
其中:账龄组合	41,504,402.72	100.00	2,356,365.04	5.68	39,148,037.68
其他组合					
合计	41,504,402.72	100.00	2,356,365.04	5.68	39,148,037.68

3.按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合



账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,029,032.63	2,201,451.63	5.00
1—2 年	8,782,031.27	878,203.13	10.00
2—3 年	5,186,712.86	1,556,013.86	30.00
3—4 年	1,151,721.40	575,860.70	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	59,149,498.16	5,211,529.32	

续 1:

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,961,820.89	1,298,091.04	5.00
1—2 年	14,686,302.44	1,468,630.25	10.00
2—3 年	1,751,721.40	525,516.42	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	42,399,844.73	3,292,237.71	

续 2:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,881,504.59	1,794,075.23	5.00
1—2 年	5,622,898.13	562,289.81	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	41,504,402.72	2,356,365.04	

(2) 合并范围内关联方组合

报告期内该组合下没有发生额及余额。

4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2024 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
山东普瑞曼药业有限公司	13,949,968.66	23.57	1,925,091.38
海南葫芦娃药业集团股份有限	10,771,952.88	18.20	594,597.64



单位名称	2024 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
公司			
上海美则乐医药科技有限公司	8,600,000.00	14.53	535,000.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责 任公司	3,500,000.00	5.91	175,000.00
海南中旺医疗科技开发有限公 司	2,222,058.84	3.75	198,602.94
合计	39,043,980.38	65.96	3,428,291.96

续 1:

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
山东普瑞曼药业有限公司	9,848,524.53	23.22	715,978.60
海南葫芦娃药业集团股份有限 公司	8,277,361.09	19.52	618,447.34
南昌市飞弘药业有限公司	5,780,000.00	13.63	827,826.88
上海美则乐医药科技有限公司	3,300,000.00	7.78	165,000.00
烟台荣昌制药股份有限公司	2,400,000.00	5.66	120,000.00
合计	29,605,885.62	69.81	2,447,252.82

续 2:

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
德州德药制药有限公司	8,330,000.00	20.07	607,058.84
山东普瑞曼药业有限公司	7,841,123.23	18.89	392,056.16
海南葫芦娃药业集团股份有限 公司	5,320,998.38	12.82	266,049.92
南昌市飞弘药业有限公司	4,369,651.97	10.53	298,568.67
瑞阳制药股份有限公司	2,042,604.86	4.92	102,130.24
合计	27,904,378.44	67.23	1,665,863.83

注释5. 应收款项融资

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	1,502,720.90		
合计	1,502,720.90		

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示



账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,476,009.14	95.11	5,574,888.62	76.24	9,730,158.50	71.41
1 至 2 年	487,527.00	4.89	923,351.61	12.63	426,929.93	3.13
2 至 3 年					3,467,477.19	25.45
3 年以上			813,639.81	11.13	2,000.00	0.01
合计	9,963,536.14	100.00	7,311,880.04	100.00	13,626,565.62	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	坏账准备	账龄
高新区乔溪酒水商行（个体工商户）	600,000.00	6.02		1 年以内
滨州医学院	600,000.00	6.02		1 年以内
浙江医院	464,000.00	4.66		1 年以内
杭州励德生物科技有限公司	450,000.00	4.52		1 年以内
广州市桐晖药业有限公司	402,570.80	4.04		1 年以内
合计	2,516,570.80	25.26		

续 1:

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	坏账准备	账龄
南京沃特生物科技有限公司	820,050.00	11.22		1 年以内
复旦大学	813,639.81	11.13		3-4 年
安礼特（上海）医药科技有限公司	795,000.00	10.87		1 年以内
PHARMENG TECHNOLOGY PTE. LTD.	706,444.70	9.66		1 年以内、1-2 年
广州市桐晖药业有限公司	456,503.12	6.24		1 年以内
合计	3,591,637.63	49.12		

续 2:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	坏账准备	账龄
吉林大学第一医院	2,714,758.15	19.92		1 年以内
杭州励德生物科技有限公司	1,650,000.00	12.11		2-3 年
用友网络科技股份有限公司上海分公司	868,000.00	6.37		1 年以内
复旦大学	813,639.81	5.97		2-3 年



单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	坏账准备	账龄
艾意凯咨询（上海）有限公司	795,200.00	5.84		1 年以内、1-2 年、2-3 年
合计	6,841,597.96	50.21		

注释7. 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,222,359.02	2,402,106.00	821,354.82
合计	1,222,359.02	2,402,106.00	821,354.82

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1.按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,108,569.50	2,464,116.00	806,699.81
1—2 年	129,540.13	61,962.00	11,720.00
2—3 年	45,362.00	7,000.00	62,310.00
3—4 年	3,000.00	1,060.00	1,650.00
4—5 年			
5 年以上			120.00
小计	1,286,471.63	2,534,138.00	882,499.81
减：坏账准备	64,112.61	132,032.00	61,144.99
合计	1,222,359.02	2,402,106.00	821,354.82

按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备 的其他应收款					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	1,286,471.63	100.00	64,112.61	4.98	1,222,359.02
其中：账龄组合	898,901.97	69.87	64,112.61	7.13	834,789.36
其他组合	387,569.66	30.13			387,569.66
合计	1,286,471.63	100.00	64,112.61	4.98	1,222,359.02

续 1:



类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,534,138.00	100.00	132,032.00	5.21	2,402,106.00
其中：账龄组合	2,534,138.00	100.00	132,032.00	5.21	2,402,106.00
其他组合					
合计	2,534,138.00	100.00	132,032.00	5.21	2,402,106.00

续 2:

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	882,499.81	100.00	61,144.99	6.93	821,354.82
其中：账龄组合	882,499.81	100.00	61,144.99	6.93	821,354.82
其他组合					
合计	882,499.81	100.00	61,144.99	6.93	821,354.82

2.按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	720,999.84	36,050.00	5.00
1—2 年	129,540.13	12,954.01	10.00
2—3 年	45,362.00	13,608.60	30.00
3—4 年	3,000.00	1,500.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	898,901.97	64,112.61	

续表:

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,464,116.00	123,205.80	5.00
1—2 年	61,962.00	6,196.20	10.00



账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	7,000.00	2,100.00	30.00
3—4 年	1,060.00	530.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,534,138.00	132,032.00	

续表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	806,699.81	40,334.99	5.00
1—2 年	11,720.00	1,172.00	10.00
2—3 年	62,310.00	18,693.00	30.00
3—4 年	1,650.00	825.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	120.00	120.00	100.00
合计	882,499.81	61,144.99	

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2024 年度			
	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	132,032.00			132,032.00
本期计提	-67,919.39			-67,919.39
期末余额	64,112.61			64,112.61

续 1:

坏账准备	2023 年度			
	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	61,144.99			61,144.99
本期计提	70,887.01			70,887.01
期末余额	132,032.00			132,032.00

续 2:



坏账准备	2022 年度			
	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	67,204.97			67,204.97
本期计提	-6,059.98			-6,059.98
期末余额	61,144.99			61,144.99

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海嘉定工业区开发(集团)有限公司	租房押金	200,000.00	1 年以内	15.55	10,000.00
海南中旺医疗科技开发有限公司	押金	161,046.65	1 年以内	12.52	8,052.33
中智关爱通(上海)科技股份有限公司河南分公司	节日福利费	102,700.00	1 年以内	7.98	5,135.00
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	押金	101,320.97	1-2 年	7.88	10,132.10
深圳美团科技有限公司	差旅费	67,663.91	1 年以内	5.26	3,383.20
合计		632,731.53		49.19	36,702.63

续 1:

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华氏康源医药科技有限公司	保证金	990,000.00	1 年以内	39.07	49,500.00
北京鑫开元医药科技有限公司	保证金	830,000.00	1 年以内	32.75	41,500.00
台州市产权交易所有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内	9.87	12,500.00
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	押金	162,070.97	1 年以内	6.40	8,103.55
上海嘉定工业区开发(集团)有限公司	租房押金	77,275.50	1 年以内	3.05	3,863.78
合计		2,309,346.47		91.14	115,467.33

续 2:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
享融智云(上海)信息	展会费	321,509.43	1 年以内	36.43	



单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
科技有限公司					16,075.47
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	押金	206,211.40	1 年以内	23.37	10,310.57
上海嘉定先进技术创新与育成中心	押金	50,681.48	1 年以内	5.74	2,534.07
福建鑫旺药品包装有限公司	押金	35,000.00	1 年以内	3.97	1,750.00
汪德龙	宿舍租赁费	33,800.00	1 年以内、2-3 年	3.83	8,252.50
合计		647,202.31	1 年以内	73.34	38,922.61

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日		
	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	7,665,079.26	1,888,099.53	5,776,979.73
合计	7,665,079.26	1,888,099.53	5,776,979.73

续表 1:

项目	2023 年 12 月 31 日		
	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	4,989,170.16	1,486,575.98	3,502,594.18
合计	4,989,170.16	1,486,575.98	3,502,594.18

续表 2

项目	2022 年 12 月 31 日		
	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	4,790,419.84		4,790,419.84
合计	4,790,419.84		4,790,419.84

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况



项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	119,370,444.41	9,453,896.11	109,916,548.30
合计	119,370,444.41	9,453,896.11	109,916,548.30

续表 1:

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	78,283,230.11	4,717,097.61	73,566,132.50
合计	78,283,230.11	4,717,097.61	73,566,132.50

续表 2:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	34,414,644.81	1,875,767.49	32,538,877.32
合计	34,414,644.81	1,875,767.49	32,538,877.32

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣税金	8,627,471.45	4,998,423.45	5,792,227.07
预缴税金	1,868.06		
合计	8,629,339.51	4,998,423.45	5,792,227.07

注释11. 长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	2,099,651.38		2,099,651.38
合计	2,099,651.38		2,099,651.38

续 1:

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	5,709,435.82		5,709,435.82
合计	5,709,435.82		5,709,435.82

续 2:



项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	571,283.65		571,283.65
合计	571,283.65		571,283.65



1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备 其他
一、联营企业								
湖南壹正生物科技 研发有限公司	810,048.32			-224,271.18			585,777.14	
上海美则乐医药 科技有限公司	4,899,387.50			-3,709,487.14			1,189,900.36	
上海美正乐医药 科技有限公司		324,000.00		-26.12			323,973.88	
合计	5,709,435.82	324,000.00		-3,933,784.44			2,099,651.38	

续表 1:

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减 值准备 其他
一、联营企业								
湖南壹正生物科技 研发有限公司	571,283.65	1,350,000.00		-1,111,235.33			810,048.32	



被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动						2023 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 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 计提减 值准备	
上海美则乐医药科 技有限公司		4,900,000.00		-612.50				4,899,387.50	
合计	571,283.65	6,250,000.00		-1,111,847.83				5,709,435.82	

续表 2

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动						2022 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 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 计提减 值准备	
一、联营企业									
湖南壹正生物科 技研发有限公司	1,650,000.00			-1,078,716.35				571,283.65	
合计	1,650,000.00			-1,078,716.35				571,283.65	



注释12. 固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	51,760,857.65	44,554,201.31	48,145,658.42
合计	51,760,857.65	44,554,201.31	48,145,658.42

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

续 1:

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2023 年 12 月 31 日	52,019,347.84	995,868.11	3,603,659.87	1,482,056.93	5,626,925.56	63,727,858.31
2. 本期增加金额	17,710,965.67		371,292.05	80,565.20	779,915.85	18,942,738.77
购置	17,710,965.67		371,292.05	80,565.20	779,915.85	18,942,738.77
3. 本期减少金额	4,048,258.22		397,770.24	79,875.33	22,336.29	4,548,240.08
处置或报废	4,048,258.22		397,770.24	79,875.33	22,336.29	4,548,240.08
4. 2024 年 12 月 31 日	65,682,055.29	995,868.11	3,577,181.68	1,482,746.80	6,384,505.12	78,122,357.00
二、累计折旧						
1. 2023 年 12 月 31 日	12,755,992.36	619,127.54	2,290,236.96	978,848.57	2,529,451.57	19,173,657.00
2. 本期增加金额	6,327,784.14	89,167.44	763,257.79	166,393.88	1,091,811.95	8,438,415.20
重分类						
本期计提	6,327,784.14	89,167.44	763,257.79	166,393.88	1,091,811.95	8,438,415.20
3. 本期减少金额	862,138.67		302,813.28	73,434.42	12,186.48	1,250,572.85
处置或报废	862,138.67		302,813.28	73,434.42	12,186.48	1,250,572.85
其他减少						



项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
4. 2024 年 12 月 31 日	18,221,637.83	708,294.98	2,750,681.47	1,071,808.03	3,609,077.04	26,361,499.35
三、减值准备						
1. 2023 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2024 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2024 年 12 月 31 日	47,460,417.46	287,573.13	826,500.21	410,938.77	2,775,428.08	51,760,857.65
2. 2023 年 12 月 31 日	39,263,355.48	376,740.57	1,313,422.91	503,208.36	3,097,473.99	44,554,201.31

续 2:

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2022 年 12 月 31 日	49,559,584.76	620,426.39	3,230,530.40	1,250,245.42	5,714,130.80	60,374,917.77
2. 本期增加金额	4,117,581.47	375,441.72	871,351.62	264,382.16	41,652.96	5,670,409.93
购置	4,117,581.47	375,441.72	871,351.62	264,382.16	41,652.96	5,670,409.93
3. 本期减少金额	1,657,818.39	0.00	498,222.15	32,570.65	128,858.20	2,317,469.39
处置或报废	1,657,818.39	0.00	498,222.15	32,570.65	128,858.20	2,317,469.39
4. 2023 年 12 月 31 日	52,019,347.84	995,868.11	3,603,659.87	1,482,056.93	5,626,925.56	63,727,858.31
二、累计折旧						



项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 2022 年 12 月 31 日	7,761,538.81	488,271.16	1,628,405.71	816,564.82	1,534,478.85	12,229,259.35
2. 本期增加金额	5,442,961.60	130,856.38	966,119.36	173,785.53	1,088,788.11	7,802,510.98
本期计提	5,442,961.60	130,856.38	966,119.36	173,785.53	1,088,788.11	7,802,510.98
3. 本期减少金额	448,508.05	0.00	304,288.11	11,501.79	93,815.39	858,113.34
处置或报废	448,508.05	0.00	304,288.11	11,501.79	93,815.39	858,113.34
4. 2023 年 12 月 31 日	12,755,992.36	619,127.54	2,290,236.96	978,848.57	2,529,451.57	19,173,657.00
三. 减值准备						
1. 2022 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2023 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2023 年 12 月 31 日	39,263,355.48	376,740.57	1,313,422.91	503,208.36	3,097,473.99	44,554,201.31
2. 2022 年 12 月 31 日	41,798,045.95	132,155.23	1,602,124.69	433,680.60	4,179,651.95	48,145,658.42

续 3

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 12 月 31 日	45,462,800.59	620,426.39	2,741,086.61	1,290,915.45	5,309,723.32	55,424,952.36
2. 本期增加金额	8,135,342.43		595,133.60	105,750.12	404,407.48	9,240,633.63
购置	8,135,342.43		595,133.60	105,750.12	404,407.48	9,240,633.63



3. 本期减少金额	4,038,558.26					4,290,668.22
处置或报废	4,038,558.26		105,689.81	146,420.15		4,290,668.22
4. 2022 年 12 月 31 日	49,559,584.76	620,426.39	3,230,530.40	1,250,245.42	5,714,130.80	60,374,917.77
二. 累计折旧						
1. 2021 年 12 月 31 日	4,194,031.45	387,137.44	949,271.97	750,106.48	488,780.73	6,769,328.07
2. 本期增加金额	4,599,811.51	101,133.72	753,541.08	192,086.35	1,045,698.12	6,692,270.78
本期计提	4,599,811.51	101,133.72	753,541.08	192,086.35	1,045,698.12	6,692,270.78
3. 本期减少金额	1,032,304.15		74,407.34	125,628.01		1,232,339.50
处置或报废	1,032,304.15		74,407.34	125,628.01		1,232,339.50
4. 2022 年 12 月 31 日	7,761,538.81	488,271.16	1,628,405.71	816,564.82	1,534,478.85	12,229,259.35
三. 减值准备						
1. 2021 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2022 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2022 年 12 月 31 日	41,798,045.95	132,155.23	1,602,124.69	433,680.60	4,179,651.95	48,145,658.42
2. 2021 年 12 月 31 日	41,268,769.14	233,288.95	1,791,814.64	540,808.97	4,820,942.59	48,655,624.29

注释13. 在建工程



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,109,245.67	3,527,141.25	371,043.19
合计	1,109,245.67	3,527,141.25	371,043.19

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

2.重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他 减少	2024 年 12 月 31 日
未安装的固定 资产	2,977,141.25	6,637,701.64	9,066,294.69		548,548.20
软件无形资产		2,311,707.80	2,311,707.80		
装修项目	550,000.00	7,594,325.56	7,583,628.09		560,697.47
合计	3,527,141.25	16,543,735.00	18,961,630.58		1,109,245.67

续：

工程项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他减少	2023 年 12 月 31 日
未安装的固定 资产	371,043.19	2,606,098.06			2,977,141.25
软件无形资产		3,810,779.20	3,810,779.20		
装修项目		550,000.00			550,000.00
合计	371,043.19	6,966,877.26	3,810,779.20		3,527,141.25

续 1：

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
未安装的固定 资产	451,504.42	371,043.19	451,504.42		371,043.19
合计	451,504.42	371,043.19	451,504.42		371,043.19

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	26,657,577.83	26,657,577.83
2. 本期增加金额		
租赁	2,729,379.82	2,729,379.82
3. 本期减少金额		
租赁到期	1,855,310.94	1,855,310.94
4. 2024 年 12 月 31 日	27,531,646.71	27,531,646.71
二.累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日	8,580,719.67	8,580,719.67
2. 本期增加金额		
本期计提	3,673,073.00	3,673,073.00



项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	11,302,907.95	11,302,907.95
三.减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四.账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	16,228,738.76	16,228,738.76
2. 2023 年 12 月 31 日	18,076,858.16	18,076,858.16

续 1:

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	24,423,360.37	24,423,360.37
2. 本期增加金额		
租赁	2,234,217.46	2,234,217.46
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	26,657,577.83	26,657,577.83
二.累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	5,291,587.12	5,291,587.12
2. 本期增加金额	3,289,132.55	3,289,132.55
本期计提	3,289,132.55	3,289,132.55
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	8,580,719.67	8,580,719.67
三.减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四.账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	18,076,858.16	18,076,858.16
2. 2022 年 12 月 31 日	19,131,773.25	19,131,773.25

续 2:

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	21,864,670.02	21,864,670.02



项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	2,558,690.35	2,558,690.35
租赁	2,558,690.35	2,558,690.35
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	24,423,360.37	24,423,360.37
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	2,374,820.49	2,374,820.49
2. 本期增加金额	2,916,766.63	2,916,766.63
本期计提	2,916,766.63	2,916,766.63
其他增加		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	5,291,587.12	5,291,587.12
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	19,131,773.25	19,131,773.25
2. 2021 年 12 月 31 日	19,489,849.53	19,489,849.53

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	3,303,167.49	3,303,167.49
2. 本期增加金额		
购置	3,696,618.42	3,696,618.42
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	6,999,785.91	6,999,785.91
二. 累计摊销		
1. 2023 年 12 月 31 日	1,217,422.03	1,217,422.03
2. 本期增加金额		
本期计提	603,632.94	603,632.94
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	1,821,054.97	1,821,054.97
三. 减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日		



项目	软件	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四.账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	5,178,730.94	5,178,730.94
2. 2023 年 12 月 31 日	2,085,745.46	2,085,745.46

续 2:

项目	软件	合计
一.账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	3,196,087.84	3,196,087.84
2. 本期增加金额		
购置	107,079.65	107,079.65
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	3,303,167.49	3,303,167.49
二.累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日	894,846.85	894,846.85
2. 本期增加金额		
本期计提	322,575.18	322,575.18
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	1,217,422.03	1,217,422.03
三.减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四.账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	2,085,745.46	2,085,745.46
2. 2022 年 12 月 31 日	2,301,240.99	2,301,240.99

续 3:

项目	软件	合计
一.账面原值		
1. 2021 年 01 月 01 日	2,957,692.46	2,957,692.46
2. 本期增加金额		
购置	238,395.38	238,395.38
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	3,196,087.84	3,196,087.84



项目	软件	合计
二.累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日	586,573.08	586,573.08
2. 本期增加金额		
本期计提	308,273.77	308,273.77
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	894,846.85	894,846.85
三.减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四.账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	2,301,240.99	2,301,240.99
2. 2021 年 12 月 31 日	2,371,119.38	2,371,119.38

注释16. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2024年12月31日
房屋装修费用	19,791,402.91	7,581,052.22	2,876,263.80		24,496,191.33
合计	19,791,402.91	7,581,052.22	2,876,263.80		24,496,191.33

续 1:

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
房屋装修费用	22,687,445.98		2,896,043.07		19,791,402.91
合计	22,687,445.98		2,896,043.07		19,791,402.91

续 2:

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年12月31日
房屋维修费用	26,386,219.78	127,358.49	3,826,132.29		22,687,445.98
合计	26,386,219.78	127,358.49	3,826,132.29		22,687,445.98

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,341,995.64	1,694,854.35	6,203,673.59	918,839.15	1,875,767.49	274,190.12
信用	5,275,641.93	790,536.13	3,424,269.71	510,337.13	2,417,510.03	355,324.83



项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备						
递延收益	3,842,163.90	576,324.59	2,981,645.09	447,246.76		
可抵扣亏损	42,708,568.90	5,672,141.63	17,208,145.90	2,319,231.04	17,339,177.61	2,274,451.61
预计负债	6,555,881.07	735,243.97	18,760,929.16	2,730,247.35	24,173,251.26	3,570,632.98
租赁负债	24,974,031.60	3,452,543.71	28,408,630.87	4,013,123.00	25,796,995.11	3,827,179.80
合计	94,698,283.04	12,921,644.38	76,987,294.32	10,939,024.43	71,602,701.50	10,301,779.34

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	11,199,256.49	1,255,877.90	5,658,051.73	848,707.76	1,264,415.74	189,662.36
使用权资产	16,228,738.76	2,205,471.18	18,076,858.16	2,504,438.09	19,131,773.25	2,827,954.30
合计	27,427,995.25	3,461,349.08	23,734,909.89	3,353,145.85	20,396,188.99	3,017,616.66

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	417,029.60	3,051,627.38	30,600.00
合计	417,029.60	3,051,627.38	30,600.00

注释19. 短期借款

短期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	500,451.95		
合计	500,451.95		

注释20. 应付票据

1.应付票据具体明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			3,341,320.00
合计			3,341,320.00

注释21. 应付账款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	8,152,340.71	10,099,088.95	5,789,611.19



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1-2 年	3,002,161.94	4,374,892.86	2,766,590.59
2-3 年	119,970.40	1,308,250.91	4,318,103.26
3 年以上	1,126,497.56	1,434,087.29	37,150.00
合计	12,400,970.61	17,216,320.01	12,911,455.04

1.账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
山东新马制药装备有限公司	1,423,890.18	未到结算点
淄博万杰肿瘤医院	113,246.00	未到结算点
合计	1,537,136.18	

注释22. 合同负债

1.合同负债情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
研发服务费	22,896,740.28	73,679,638.14	51,196,720.76
合计	22,896,740.28	73,679,638.14	51,196,720.76

注释23. 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,209,982.03	101,697,625.48	102,875,772.17	10,031,835.34
二、离职后福利-设定提存计划	553,442.74	11,635,562.71	11,502,018.89	686,986.56
三、辞退福利		3,800.00	3,800.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	11,763,424.77	113,336,988.19	114,381,591.06	10,718,821.90

续 1:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,762,817.46	88,912,420.93	86,465,256.36	11,209,982.03
离职后福利-设定提存计划	335,559.78	9,326,919.43	9,109,036.47	553,442.74
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,098,377.24	98,239,340.36	95,574,292.83	11,763,424.77

续 2:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------



一、短期薪酬	6,595,334.28	61,880,996.67	59,713,513.49	8,762,817.46
二、离职后福利-设定提存计划		2,551,156.98	2,215,597.20	335,559.78
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	6,595,334.28	64,432,153.65	61,929,110.69	9,098,377.24

2.短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,756,846.20	88,296,441.73	89,395,749.56	8,657,538.37
二、职工福利费		1,464,533.61	1,462,616.25	1,917.36
三、社会保险费	1,162,839.74	6,410,569.45	6,611,732.58	961,676.61
其中：基本医疗保险费	335,420.83	5,587,533.26	5,548,233.69	374,720.40
补充医疗保险费				
工伤保险费	5,367.26	159,348.29	157,759.34	6,956.21
其他	822,051.65	663,687.90	905,739.55	580,000.00
四、住房公积金	233,839.09	5,462,052.69	5,404,673.78	291,218.00
五、工会经费和职工教育经费	56,457.00	61,178.00	1,000.00	116,635.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		2,850.00		2,850.00
合计	11,209,982.03	101,697,625.48	102,875,772.17	10,031,835.34

续 1:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,712,515.85	77,506,081.23	75,461,750.88	9,756,846.20
职工福利费	71,940.00	1,082,844.93	1,154,784.93	
社会保险费	789,052.61	6,106,628.87	5,732,841.74	1,162,839.74
其中：基本医疗保险费	785,801.96	5,152,992.95	5,603,374.08	335,420.83
补充医疗保险				
工伤保险费	3,250.65	131,584.27	129,467.66	5,367.26
生育保险费				
住房公积金	141,515.00	3,943,406.42	3,851,082.33	233,839.09
工会经费和职工教育经费	47,794.00	273,459.48	264,796.48	56,457.00
其他短期薪酬				



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
合计	8,762,817.46	88,912,420.93	86,465,256.36	11,209,982.03

续 2:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,594,580.28	58,038,385.20	56,920,449.63	7,712,515.85
二、职工福利费	754.00	565,395.68	494,209.68	71,940.00
三、社会保险费		2,055,583.46	1,266,530.85	789,052.61
其中：基本医疗保险费		1,796,471.85	1,010,669.89	785,801.96
补充医疗保险费				
工伤保险费		47,420.79	44,170.14	3,250.65
其他		211,690.82	211,690.82	
四、住房公积金		1,088,110.33	946,595.33	141,515.00
五、工会经费和职工教育经费		133,522.00	85,728.00	47,794.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	6,595,334.28	61,880,996.67	59,713,513.49	8,762,817.46

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费	536,671.69	11,291,622.47	11,162,125.68	666,168.48
二、企业年金缴费				
三、失业保险费	16,771.05	343,940.24	339,893.21	20,818.08
四、其他				
合计	553,442.74	11,635,562.71	11,502,018.89	686,986.56

续 1:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费	325,391.26	9,009,244.89	8,797,964.46	536,671.69
二、企业年金缴费				
三、失业保险费	10,168.52	317,674.54	311,072.01	16,771.05
四、其他				
合计	335,559.78	9,326,919.43	9,109,036.47	553,442.74

续 2:



项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费		2,449,185.57	2,123,794.31	325,391.26
二、企业年金缴费		64,945.58	64,945.58	
三、失业保险费		37,025.83	26,857.31	10,168.52
四、其他				
合计		2,551,156.98	2,215,597.20	335,559.78

注释24. 应交税费

税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	227,515.56	355,305.39	525,743.65
企业所得税	1,593,669.12	3,071,888.21	887,883.19
城市维护建设税			4,219.00
教育费附加（含地方教育费附加）			3,087.24
个人所得税	3,332,614.24	522,428.23	671,274.39
其他税费	36,448.81	86,247.19	101,062.51
合计	5,190,247.73	4,035,869.02	2,193,269.98

注释25. 其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利	1,862,075.63		
其他应付款项	21,251,593.27	15,208,123.97	6,477,144.52
合计	23,113,668.90	15,208,123.97	6,477,144.52

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1.按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
行业内关联方	27,956.80		
代扣代缴款项	728,391.38	424,872.77	43,424.00
生育金			5,634.20
质保金及押金	189,706.00	159,706.00	51,540.00
经营性往来款	8,706,404.53	10,952,853.21	548,520.26
投资性往来款			
筹资性往来款			5,513,275.38
其他	11,599,134.56	3,670,691.99	314,750.68
合计	21,251,593.27	15,208,123.97	6,477,144.52

注释26. 一年内到期的非流动负债



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的其他长期负债	1,383,455.09	876,165.93	
1 年内到期的租赁负债	4,355,352.07	4,761,545.07	745,537.20
合计	5,738,807.16	5,637,711.00	745,537.20

注释27. 其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认应收票据	2,769,026.20		
合计	2,769,026.20		

注释28. 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	28,080,447.30	32,327,491.61	30,788,184.11
减：未确认的融资费用	3,106,415.70	4,140,955.97	5,192,788.47
重分类至一年内到期的非流动负债	5,738,807.16	5,415,615.77	543,937.73
合计	19,235,224.44	22,770,919.87	25,051,457.91

注释29. 预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证	6,555,881.07	18,760,929.16	24,173,251.26
合计	6,555,881.07	18,760,929.16	24,173,251.26

注释30. 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	2,981,645.09	860,518.81		3,842,163.90	
合计	2,981,645.09	860,518.81		3,842,163.90	

续 1:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		2,981,645.09		2,981,645.09	
合计		2,981,645.09		2,981,645.09	

续 2:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助					
合计					

1. 与政府补助相关的递延收益



负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高质量 22 批高质量专项-复杂注射剂研发平台建设项目	2,981,645.09		220,258.97	2,761,386.12	与资产相关
于则正(上海)生物科技有限公司新研发楼改造项目补贴款		1,096,000.00	15,222.22	1,080,777.78	与资产相关
合计	2,981,645.09	1,096,000.00	235,481.19	3,842,163.90	

续 1:

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高质量 22 批高质量专项-复杂注射剂研发平台建设项目		3,000,000.00	18,354.91	2,981,645.09	与资产相关
合计		3,000,000.00	18,354.91	2,981,645.09	

注释 31. 实收资本（或股本）

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
杨振宇	833,342.00	1.67			833,342.00	1.67
王清瀚	416,671.00	0.83			416,671.00	0.83
张青	47,204.00	0.09			47,204.00	0.09
烟台国信则正股权投资合伙企业(有限合伙)	569,451.00	1.14			569,451.00	1.14
上海渭璜咨询管理合伙企业(有限合伙)	4,175,477.00	8.35			4,175,477.00	8.35
贺敦伟	25,129,210.00	50.26			25,129,210.00	50.26
吴冬	7,821,545.00	15.64			7,821,545.00	15.64
张炜	1,785,559.00	3.57			1,785,559.00	3.57
汤旭东	749,415.00	1.50			749,415.00	1.50
万康保健有限公司	5,747,147.00	11.49			5,747,147.00	11.49
常州彬复因爱而升创业投资合伙企业（有限合伙）	226,895.00	0.45			226,895.00	0.45
新余人合春润投资合伙企业（有限合伙）	624,526.00	1.25			624,526.00	1.25
新余人合瑞云投资合伙企业（有限合伙）	749,415.00	1.50			749,415.00	1.50
嘉兴人合嘉瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	1,124,143.00	2.25			1,124,143.00	2.25
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00



续表 1

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
贺敦伟	1,203,657.00	50.26	23,925,553.00		25,129,210.00	50.26
万康保健有限公司	275,281.00	11.49	5,471,866.00		5,747,147.00	11.49
吴冬	374,642.00	15.64	7,446,903.00		7,821,545.00	15.64
上海渭璜咨询管理合伙企业(有限合伙)	200,000.00	8.35	3,975,477.00		4,175,477.00	8.35
葛文越	89,411.00	3.73		89,411.00		
常州彬复因爱而升创业投资合伙企业(有限合伙)	10,868.00	0.45	216,027.00		226,895.00	0.45
新余人合春润投资合伙企业(有限合伙)	29,914.00	1.25	594,612.00		624,526.00	1.25
嘉兴人合嘉瑞股权投资合伙企业(有限合伙)	53,845.00	2.25	695,570.00		749,415.00	1.50
新余人合瑞云投资合伙企业(有限合伙)	35,896.00	1.50	1,088,247.00		1,124,143.00	2.25
张炜	85,526.00	3.57	1,700,033.00		1,785,559.00	3.57
汤旭东	35,896.00	1.50	713,519.00		749,415.00	1.50
杨振宇			833,342.00		833,342.00	1.67
王清瀚			416,671.00		416,671.00	0.83
张青			47,204.00		47,204.00	0.09
烟台国信则正股权投资合伙企业(有限合伙)			569,451.00		569,451.00	1.14
合计	2,394,936.00	100.00	47,694,475.00	89,411.00	50,000,000.00	100.00

续表 2

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
贺敦伟	1,203,657.00	51.90			1,203,657.00	50.26
万康保健有限公司	235,294.00	10.15	39,987.00		275,281.00	11.49
吴冬	410,538.00	17.70		35,896.00	374,642.00	15.64
上海渭璜咨询管理合伙企业(有限合伙)	200,000.00	8.62			200,000.00	8.35
葛文越	89,411.00	3.86			89,411.00	3.73



投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
常州彬复因爱而升创业投资合伙企业(有限合伙)	10,868.00	0.47			10,868.00	0.45
新余人合春润投资合伙企业(有限合伙)	29,914.00	1.29			29,914.00	1.25
嘉兴人合嘉瑞股权投资合伙企业(有限合伙)	53,845.00	2.32			53,845.00	2.25
新余人合瑞云投资合伙企业(有限合伙)			35,896.00		35,896.00	1.50
张炜	85,526.00	3.69			85,526.00	3.57
汤旭东			35,896.00		35,896.00	1.50
合计	2,319,053.00	100.00	111,779.00	35,896.00	2,394,936.00	100.00

注释32. 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本(股本)溢价	190,950,543.11		-	190,950,543.11
其他资本公积	19,453,188.64		733,740.31	18,719,448.33
其中：股份支付	19,453,188.64		733,740.31	18,719,448.33
合计	210,403,731.75		733,740.31	209,669,991.44

续 1:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本(股本)溢价	238,555,607.11		47,605,064.00	190,950,543.11
其他资本公积	16,309,372.41	3,143,816.23		19,453,188.64
其中：股份支付	16,309,372.41	3,143,816.23		19,453,188.64
合计	254,864,979.52	3,143,816.23	47,605,064.00	210,403,731.75

续 2:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本(股本)溢价	178,630,597.01	59,925,010.10		238,555,607.11
其他资本公积	7,015,214.83	9,294,157.58		16,309,372.41
其中：股份支付	7,015,214.83	9,294,157.58	-	16,309,372.41
合计	185,645,811.84	69,219,167.68	-	254,864,979.52

注释33. 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积		829,079.46		829,079.46



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
合计		829,079.46		829,079.46

续 1:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积				
合计				

续 2:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,475,704.70		2,475,704.70	
合计	2,475,704.70		2,475,704.70	

注释34. 未分配利润

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上期期末余额	15,037,792.79	-5,092,008.09	-16,743,884.27
期初调整金额			
本期期初余额	15,037,792.79	-5,092,008.09	-16,743,884.27
本期增加额	39,336,123.99	20,129,800.88	11,651,876.18
其中：本期净利润转入	39,336,123.99	20,129,800.88	11,651,876.18
其他调整因素			
本期减少额	18,829,079.46		
其中：本期提取盈余公积数	829,079.46		
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数	18,000,000.00		
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	35,544,837.32	15,037,792.79	-5,092,008.09

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	256,491,315.53	125,498,767.64	220,555,836.18	113,981,421.35	145,592,790.13	75,216,029.86
药学研究服务	131,147,566.49	69,464,780.88	138,007,871.77	69,289,597.96	111,740,003.30	44,966,648.02
临床研究服务	67,036,991.42	49,738,541.86	35,897,964.41	35,215,401.43	33,852,786.83	30,249,381.84
技术转让服务	58,306,757.62	6,295,444.90	46,650,000.00	9,476,421.96		
二、其他业务小计	471,046.82		3,773.58		3,396.23	



项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
技术咨询 服务	471,046.82		3,773.58		3,396.23	
合计	256,962,362.35	125,498,767.64	220,559,609.76	113,981,421.35	145,596,186.36	75,216,029.86

注释36. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,758,390.22	13,787,949.63	6,017,819.84
业务招待费	374,709.15	435,897.60	123,697.66
办公费	6,744.99	16,079.88	20,228.44
市内交通费	25,771.12	1,879.29	
差旅费	998,912.02	1,615,338.33	737,719.16
车辆费	7,026.60	1,617.00	
运输费	772.50	359.29	14.00
会议费	284,098.87	137,208.12	30,752.98
折旧及摊销费	14,355.58	16,873.28	103,773.58
招标费	1,713.00		
咨询服务	32,317.46	145,043.24	131,400.00
广告费及业务宣传费	897,304.37	703,247.68	293,959.25
工会经费	12,220.00	5,046.00	
市场推广费		458,759.03	319,102.68
其他	2,334.38	5,471.58	103,624.57
合计	11,416,670.26	17,330,769.95	7,882,092.16

注释37. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	18,389,213.22	16,699,455.01	17,144,734.47
业务招待费	806,824.38	361,641.66	368,039.71
办公费	573,296.46	722,859.18	551,971.93
市内交通费	17,382.97	421,214.60	198,976.04
差旅费	691,033.02	569,961.51	326,786.35
车辆费	486,373.63	144,869.24	92,418.63
运输费	47,732.00	10,308.83	2,208.00
会议费	11,441.73	249,737.24	159,444.72
租赁费	2,157,719.34	2,064,586.31	2,290,636.17
折旧费	1,091,066.98	1,242,734.66	1,056,101.25
摊销费	295,600.14	86,455.43	85,945.44
咨询服务	416,338.91	45,000.00	



项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
检测服务	18,989.15	2,201.26	
固话及网络	80,173.67	10,017.44	25,352.88
卫生绿化费	389,811.42	183,825.55	109,588.50
中介机构费	609,768.14	4,090,630.40	3,767,145.32
招聘费	849,170.06	711,658.44	434,196.06
法律顾问服务	106,658.08		
其他	1,722,773.01	4,569,591.98	9,340,974.49
合计	28,761,366.31	32,186,748.74	35,954,519.96

注释38. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,957,183.08	9,047,525.94	7,412,776.72
研发材料	5,177,044.51	2,044,893.46	1,780,758.44
折旧摊销费	1,887,261.25	639,546.19	1,803,908.24
委托研发费用	17,590,485.36	17,916,734.06	5,371,921.47
其他费用	8,069,963.69	3,528,059.92	4,658,808.70
合计	48,681,937.89	33,176,759.57	21,028,173.57

注释39. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利息支出	100,497.92	90,816.20	78,703.75
减：利息收入	1,435,200.23	1,100,386.36	1,051,685.26
汇兑损益	-3.10	-3.45	-46,901.79
手续费	24,726.46	12,108.76	10,503.51
其他	1,058,851.25	1,103,892.26	902,633.55
合计	-251,127.70	106,427.41	-106,746.24

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2024 年度	2023 年度	2022 年度
政府补助	340,000.00	160,000.00	107,000.00
代扣个人所得税手续费返还	30,174.72	37,089.99	1,628,609.18
稳岗补贴	119,867.68	42,020.76	86,815.04
递延收益转入	2,509,517.51	1,975,710.36	713,793.54
其他	70,244.86	51,981.28	523,889.58
合计	3,069,804.77	2,106,802.39	3,060,107.34

注释41. 投资收益（损失以“-”号填列）



1. 投资收益明细情况

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,933,784.44	-1,111,847.82	-1,078,716.28
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,146,727.09	2,036,186.28	2,640,881.50
其他	323,762.43	134,093.15	31,275.23
合计	-2,463,294.92	1,058,431.61	1,593,440.45

注释42. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	36,164.38	-42,424.66	42,424.66
合计	36,164.38	-42,424.66	42,424.66

注释43. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-1,851,372.22	-1,006,759.68	-695,196.67
合计	-1,851,372.22	-1,006,759.68	-695,196.67

注释44. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-401,523.55	-1,486,575.98	
合同资产减值损失	-4,736,798.50	-2,841,330.12	-272,984.66
合计	-5,138,322.05	-4,327,906.10	-272,984.66

注释45. 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得或损失	-63,539.89	-98,289.14	-181,081.19
无形资产处置利得或损失	58,679.68	95,704.25	
其他-使用权资产合同变更差额	1,656,089.81		
合计	1,651,229.60	-2,584.89	-181,081.19

注释46. 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
与企业日常活动无关的政府补助	1,400,000.00		11,760.00
其他	47,285.50	87.82	
合计	1,447,285.50	87.82	11,760.00

注释47. 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
对外捐赠支出	360,000.00	77.00	1,078,410.00
罚款支出	55,293.49		58.57



项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
赔偿金、违约金及滞纳金	23,398.54		
非流动资产毁损报废损失		64,202.14	24,829.97
其他	300.00	3,202.28	
合计	438,992.03	67,481.42	1,103,298.54

注释48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,514,782.92	1,546,601.86	1,597,790.22
递延所得税调整	-1,874,416.72	-301,715.90	-5,292,079.49
合计	-359,633.80	1,244,885.96	-3,694,289.27

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	39,336,123.99	20,129,800.88	11,651,876.18
加: 资产减值损失	5,138,322.05	4,327,906.10	272,984.66
信用减值损失	1,851,372.22	1,006,759.68	695,196.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,438,415.20	7,802,510.98	6,692,270.78
使用权资产折旧	3,673,073.00	3,289,132.55	2,916,766.63
无形资产摊销	603,632.94	322,575.18	308,273.77
长期待摊费用摊销	2,876,263.80	2,896,043.07	3,826,132.29
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)	-1,651,229.60	2,584.89	181,081.19
固定资产报废损失(利得以“-”号填列)	-	64,201.95	24,829.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-36,164.38	42,424.66	-42,424.66
财务费用(收益以“-”号填列)	100,497.92	90,816.20	78,703.75
投资损失(收益以“-”号填列)	2,463,294.92	-1,058,431.61	-1,593,440.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,982,619.95	-637,245.09	-8,267,906.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	108,203.23	335,529.19	2,975,826.60
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,675,909.10	-198,750.32	-1,984,753.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,844,569.66	-73,140,260.34	-59,202,953.69



项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-111,507,113.35	67,568,247.95	24,018,709.22
其他			-
经营活动产生的现金流量净额	-78,108,406.77	32,843,845.92	-17,448,826.20
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	80,414,122.17	212,212,113.11	126,731,206.17
减：现金的期初余额	212,212,113.11	126,732,006.17	103,541,186.90
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-131,797,990.94	85,480,906.94	23,190,019.27

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
一、现金	80,414,122.17	212,212,113.11	126,731,206.17
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	80,414,122.17	212,212,113.11	126,731,206.17
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	80,414,122.17	212,212,113.11	126,731,206.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	2,163,379.33	800.00	3,342,120.00	冻结资金
合计	2,163,379.33	800.00	3,342,120.00	

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动



新设子公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东则正医药技术有限公司	1,111.11	山东省淄博市	山东省淄博市	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并
山东则简生物科技有限公司	1,000.00	山东省淄博市	山东省淄博市	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并
上海则准医药研发有限公司	300.00	(上海)自由贸易试验区	(上海)自由贸易试验区	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并
上海则研医药研发有限公司	100.00	(上海)自由贸易试验区	(上海)自由贸易试验区	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并
则正(济南)生物科技有限公司	100.00	山东省济南市	山东省济南市	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并

2. 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖南壹正生物科技研发有限公司	湖南	湖南	药品研发投资企业	30.00		权益法
上海美则乐医药科技有限公司	上海	上海	药品研发投资企业	49.00		权益法
上海美正乐医药科技有限公司	上海	上海	药品研发投资企业	45.00		权益法

八、关联方及关联交易

(一) 关联方及关联关系

1. 现有的关联方和关联关系

根据《公司法》《上市规则》《上市公司信息披露管理办法》和《企业会计准则第36号——关联方披露》的相关规定，截至本招股说明书签署日，公司的关联方和关联关系主要如下：

(1) 关联自然人

① 控股股东、实际控制人及其一致行动人

序号	关联方名称	关联关系
1	贺敦伟	公司法人、董事长，持有公司 50.25%的股份
2	吴冬	公司董事，持股比例 15.64%
3	张伟	持股比例 3.57%
4	杨振宇	持股比例 1.67%



序号	关联方名称	关联关系
5	汤旭东	持股比例 1.49%

②董事、监事及高级管理人员

序号	人员名称	在上海则正处职务
1	贺敦伟	董事长、CEO
2	胡愈璋	制剂总监、董事
3	吴冬	董事
4	薛文煜	董事
5	张志文	独立董事
6	褚文颖	独立董事
7	王益兰	独立董事
8	赵存婕	监事会主席、售前负责人
9	施辉昊	职工代表监事、制剂主管
10	秦杰子	监事

(2) 关联法人

①直接及间接持股 5%以上的法人股东

序号	关联方名称	关联关系
1	万康保健有限公司 (OneCareHealthLimited)	持股比例 11.49%
2	上海渭璜咨询管理合伙企业 (有限合伙)	贺敦伟担任执行事务合伙人, 持股比例 8.35%
3	嘉兴人合嘉瑞股权投资合伙企业 (有限合伙)	持股比例 2.24%
4	新余人合瑞云投资合伙企业 (有限合伙)	持股比例 1.49%
5	新余人合春润投资合伙企业 (有限合伙)	持股比例 1.25%

②上海则正控股子公司、参股公司

序号	关联方名称	关联关系
1	山东则正医药技术有限公司	上海则正全资子公司, 持有其 100%股份
2	山东则简生物科技有限公司	上海则正全资子公司, 持有其 100%股份
3	上海则准医药研发有限公司	上海则正全资子公司, 持有其 100%股份
4	上海则研医药研发有限公司	上海则正全资子公司, 持有其 100%股份



序号	关联方名称	关联关系
5	则正(济南)生物科技有限公司	上海则正全资子公司，持有其 100%股份
6	则正(淄博)医药科技有限公司	上海则正全资子公司，持有其 100%股份
7	上海美则乐医药科技有限公司	上海则正参股公司，持有 49%股份
8	上海美正乐医药科技有限公司	上海则正参股公司，持有 45%股份
9	湖南壹正生物科技研发有限公司	上海则正参股公司，持有 30%股份

(二) 关联方交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
湖南壹正生物科技研发有限公司	药学研究	487,965.71	1,699,278.80	3,390,405.70
上海美则乐医药科技有限公司	药学研究	8,616,255.48	7,500,000.00	
上海美正乐医药科技有限公司	药学研究	414,994.37		
合计		9,519,215.56	9,199,278.80	3,390,405.70

(三) 关联方往来

1. 关联方应收款项

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
湖南壹正生物科技研发有限公司					250,000.00	12,500.00
上海美则乐医药科技有限公司	8,600,000.00	535,000.00	3,300,000.00	165,000.00		
上海美正乐医药科技有限公司	91,524.44	4,576.22				

2. 合同资产

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
湖南壹正生物科技研发有限公司	1,100,509.22	84,188.73	583,265.57	29,163.28	343,830.04	17,191.5
上海美则乐医药科技有限公司	1,166,255.48	58,312.77	1,950,000.00	97,500.00		

3. 合同负债



关联方名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
湖南壹正生物科技研发有限公司	7,408.65	217,203.19	
上海美则乐医药科技有限公司		2,550,000.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资产受限情况

根据上海则正提供的资料，我们发现上海则正以下资产存在受限的情况。

所属公司	银行名称	资产类别	受限原因	受限金额（元）
山东则正	招商银行股份有限公司淄博高新技术开发区支行	银行存款	山东则正诉杭州励德（罗沙司他）合同纠纷案	424,248.03
山东则正	兴业银行股份有限公司淄博分行	银行存款		3,251.97
上海则正	招商银行上海分行营业部	银行存款	杭州励德诉上海则正（格列吡嗪）合同纠纷案	458,300.00
上海则正	招商银行上海金桥支行	银行存款	杭州励德诉上海则正（法莫替丁）合同纠纷案	613,105.38
上海则正	上海银行嘉定支行	银行存款	福建约品诉上海则正（右美糖浆剂案）合同纠纷案，诉讼冻结金额 2,746,048.52 元。截至 2024 年 12 月 31 日，银行存款仅冻结 664,473.95 元	664,473.95
上海则正	上海银行嘉定支行	银行存款	ETC 冻结	800.00

2. 股权质押情况

根据上海则正提供的资料，我们未发现上海则正有股权质押情况。

3. 对外担保情况

根据上海则正提供的资料，我们未发现上海则正有股权质押情况。

4. 诉讼、仲裁情况

(1) 福建约品医药科技有限公司（以下简称“福建约品”）与被告上海则正技术委托开发合同纠纷案（右美糖浆案）【案号：（2024）闽 01 民初 653 号】

2018 年 9 月，江苏约品新药开发有限公司（以下简称“江苏约品公司”）与上海义问生物科技有限公司（即上海则正）签订《技术开发合同》，由江苏约品公司获得右美沙芬愈创甘油醚糖浆仿制药的上市许可，上海则正获得研究开发报酬。在合同履行期间，江苏约品公司于 2018 年 11 月



16 日前分两次向上海则正支付研发费用 170 万元。2021 年 3 月，江苏约品公司与上海则正签订《补充协议》，双方对技术开发合同的内容做了重大变更，调整了研究开发报酬的支付期限和方式，上海则正先行垫付研究开发成本，成为药品上市许可持有人，待江苏约品公司付清研究开发报酬和成本后再另行签订转让协议，上海则正可提取药品上市后的提取收益金作为共同开发产品的收益分配。2021 年 5 月，江苏约品公司与福建约品公司签订《技术转让合同》，将委托人变更为福建约品公司，江苏约品公司就原合同享有的权利义务由福建约品公司承受。之后由于双方选择确定的作为仿制药一致性评价的参比制剂始终未能被列入国家药品监督管理局公布的仿制药参比制剂名录中，导致仿制药的申报和审评迟迟未能开展。

2024 年，福建约品公司将上海则正诉至福建省福州市中级人民法院，要求解除约品公司与上海则正签订的上述委托合同及附属合同，上海则正退还已经支付的项目研究开发经费和报酬 170 万元；按照一年期贷款市场报价利率向约品公司支付自 2023 年 11 月 29 日起至实际返还之日的利息损失；并赔偿约品公司为履行《技术开发合同》支出的其他费用共 1,007,442 元。该案件经审理，与 2025 年 6 月作出一审判决：解除江苏约品与上海则正签订的《技术开发合同》及《补充协议》，上海则正向福建约品公司返还研究开发经费和报酬 1,020,000 元。上海则正不服上述判决，目前已向二审法院提起上诉。

另上海则正个别银行账户（开户行：上海银行嘉定支行，账号：03003221333）中仍有涉及该案件的 2,746,048.52 元冻结状态。截至 2024 年 12 月 31 日，由于该账户金额不足，仅冻结银行存款 664,473.95 元。本次审计已将上海则正上述 102.00 万元全额冲减预计负债并调增其他应付款 102.00 万元。

（2）杭州励德生物科技有限公司（以下简称“杭州励德公司”）诉上海则正医药技术有限公司技术委托开发合同纠纷案（格列吡嗪案）【案号：（2025）沪 0114 民初 1617 号】

上海则正与杭州励德公司于 2021 年 11 月 15 日签订的《格列吡嗪原料药技术委托开发合同》（合同编号:LDA-BD20211115-01），于 2021 年 11 月 22 日签订的《格列吡嗪原料药技术委托开发合同补充协议》（合同编号:LDA-BD20211115-01-补 1）（以下统称“合同”），由上海则正委托杭州励德公司开发格列吡嗪原料药技术。合同签订后，上海则正根据合同约定支付了第一笔款项 98.00 万元。合同履行过程中，双方发生纠纷，并诉至上海市嘉定区人民法院。后经双方协商一致，于 2025 年 4 月 2 日达成和解协议，上海则正放弃要求杭州励德公司退还已支付的第一笔款项（即人民币 98.00 万元）等全部主张，放弃要求支付迟延履行滞纳金人民币 44.10 万元。杭州励德公司放弃要求上海则正支付第二笔款项（即人民币 42.00 万元）等全部主张，同时自愿放弃其他诉讼请求。双方之间签订的合同解除，就合同及案涉争议相关的所有债权债务关系终止；双方无需向对方支付因合同解除产生的违约责任、损害赔偿；与争议相关的律师费、诉讼费、保全费、财产保全保函费用等费用各自负担。同时协议约定，该协议自双方签署之日起生效，且双方需在该和解协议签订后三个工作日内共同前往上海市嘉定区人民法院签署调解笔录，确认该协议内容。并于调解笔录签署后 3 日内向法院提交书面撤诉申请，并配合法院办理撤诉手续。



截至 2025 年 6 月，上海则正未能提供法院出具的调解书及撤诉裁定。截至 2024 年 12 月 31 日，上海则正针对杭州励德公司格列吡嗪项目的账面预付账款余额 42.75 万元，本次审计将该部分预付账款进行调整，调增营业成本 42.75 万元。

(3) 杭州励德生物科技有限公司（以下简称“杭州励德公司”）诉上海则正医药技术有限公司技术委托开发合同纠纷案（法莫替丁案）【案号：（2025）沪 0114 民初 1621 号】

上海则正与杭州励德公司于 2021 年 11 月 15 日签订《法莫替丁原料药技术委托开发合同》（合同编号:LDA-BD20211115-02）以及《法莫替丁原料药技术委托开发合同补充协议》（合同编号:IDA-BD20211115-02-补 1）。由上海则正委托杭州励德公司开发格法莫替丁原料药技术。合同签订后，上海则正根据合同约定支付了第一笔款项 94.50 万元。合同履行过程中，双方发生纠纷，并诉至上海市嘉定区人民法院。双方均向对方发起了诉前财产保全措施。后经双方协商一致，于 2025 年 4 月 2 日达成和解协议，上海则正放弃要求杭州励德公司退还已支付的第一笔款项（即人民币 94.50 万元）等全部主张，放弃要求支付迟延履行滞纳金人民币 40.01 万元。杭州励德公司放弃要求上海则正支付第二笔款项（即人民币 40.05 万元）等全部主张，同时自愿放弃其他诉讼请求。双方之间签订的合同解除，就合同及案涉争议相关的所有债权债务关系终止；双方无需向对方支付因合同解除产生的违约责任、损害赔偿；与争议相关的律师费、诉讼费、保全费、财产保全保函费用等费用各自负担。同时协议约定，该协议自双方签署之日起生效，且双方需在该和解协议签订后三个工作日内共同前往上海市嘉定区人民法院签署调解笔录，确认该协议内容。并于调解笔录签署后 3 日内向法院提交书面撤诉申请，并配合法院办理撤诉手续。

截至 2025 年 6 月，上海则正尚未获得法院出具的调解书及准予撤诉的裁定。截至 2024 年 12 月 31 日，上海则正针对杭州励德公司法莫替丁项目的账面预付账款余额 39.75 万元，本次审计将该部分预付账款进行调整，调增营业成本 39.75 万元。

(4) 迪沙药业集团有限公司（以下简称“迪沙药业集团”）诉山东则正医药技术有限公司技术委托开发合同纠纷案（盐酸氟桂利嗪胶囊）。

山东则正与迪沙药业集团于 2022 年 5 月 30 日签订《盐酸氟桂利嗪胶囊一致性评价研究技术委托开发合同书》（合同编号：SD-0101）及《关于〈盐酸氟桂利嗪胶囊一致性评价研究〉合同补充协议》（合同编号：SD-0101-01）。由迪沙药业集团委托山东则正进行“盐酸氟桂利嗪胶囊，规格：5mg”的一致性评价研发。双方约定，合同产品研究经费为 482.00 万元，包含药学研究经费 286.00 万元和临床研究经费 196.00 万元，其中，药学研究经费分六期付款，临床研究经费分五期付款。合同签订后，迪沙药业集团已向山东则正支付合同款 453.40 万元。2024 年 12 月 4 日国家药品监督管理局作出《药品补充申请不予批准通知书》，认为现有资料无法证明药品与参比试剂的质量一致性，不予批准通过仿制药质量和疗效一致性评价。2024 年 12 月 18 日，迪沙药业集团向山东则正发送《关于盐酸氟桂利嗪胶囊一致性评价委托研究合作的后续通知》，明确通知山东则正终止合同，并不再支付后续合同款，并通知山东则正收到通知 30 日内一次性退还迪沙药业集团已支付的全部合同款 453.40 万元。2025 年 5 月 13 日，迪沙药业将山东则正诉至威海市中级人民法院。



要求终止迪沙药业将山东则正签订的上述委托合同并不再支付后续合同款，要求山东则正退还迪沙药业已经支付的合同款 453.40 万元及利息 4.45 万元（暂计至 2025 年 5 月 12 日）；并赔偿迪沙药业中试、工艺验证等费用损失 84.57 万元，迪沙药业律师费损失 9.00 万元，保全保险费损失 0.50 万元等，以上合计 551.92 万元。一审目前尚未开庭，诉讼结果尚未明确。

截至 2024 年 12 月 31 日，山东则正已收到合同款 453.40 万元，已确认收入 482.00 万元，其中药理学收入 286.00 万元、临床收入 196.00 万元，合同资产期末余额 28.60 万元。根据上述合作终止通知，山东则正存在向迪沙药业退款 453.40 万元的风险，该项退款将导致 2024 年收入减少 482.00 万元、合同资产减值损失减少 2.22 万元，利润总额共计减少 479.78 万元；当期所得税费用减少 72.30 万元，递延所得税费用增加 0.33 万元，净利润共减少 407.82 万元。

根据《北京天达共和（上海）律师事务所关于迪沙药业集团有限公司诉山东则正医药技术有限公司技术委托开发合同纠纷案之案件分析报告》，律所认为按迪沙药业截至本分析意见之日所提交的相关证据，威海中院驳回迪沙药业诉讼请求或判令山东则正无需退还合同款项的可能性很大。本次审计暂不对该事项退款金额进行调整。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

（1）山东则正阿奇霉素干混悬一致性评价项目与阿卡波糖片剂(50mg, 100mg)仿制药开发项目存在支付违约金风险

山东则正与上海现代制药股份有限公司（以下简称上海现代制药）于 2021 年 6 月 28 日签订《阿奇霉素干混悬一致性评价技术开发合同》（项目号：HQ-0093），合同金额为 1,230.00 万元，其中药学研究经费 600.00 万元、临床研究经费 630.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，山东则正已收到合同款 492.00 万元，已确认收入 1,135.81 万元，其中药理学收入 505.81 万元、临床收入 630.00 万元。2023 年 10 月 17 日，上海现代制药向山东则正发出《通知》，通知内容为双方《技术开发合同书》[阿奇霉素干混悬一致性评价]于通知送达之日解除；收到本函 3 个工作日一次性返还全部已付款项 492.00 万元；收到本函 3 个工作日内向上海现代制药支付违约金 94.46 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，HQ-0093 项目收入已全额计提预计负债，已收款 492.00 万元挂账其他应付款暂未退还，且违约金未支付。

（2）山东则正与上海现代制药于 2021 年签订《阿卡波糖片剂(50mg, 100mg)仿制药开发技术开发合同》（项目号：HQ-0100），合同金额为 980.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，山东则正已收到合同款 294.00 万元，已确认收入 142.80 万元。2023 年 10 月 17 日，上海现代制药向山东则正发出《通知》，通知内容为双方《技术开发合同书》[阿卡波糖片剂(50mg, 100mg)仿制药研发]于通知送达之日解除；收到本函 3 个工作日一次性返还全部已付款项 294.00 万元；收到本函 3 个工作日内向上海现代制药支付违约金 83.06 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，HQ-0100 项目收入已全额计提预计负债，已收款 294.00 万元挂账其他应付款暂未退还，且违约金未支付。

根据《北京天达共和（上海）律师事务所关于山东则正医药技术有限公司阿奇霉素干混悬 & 阿卡波糖片项目退款风险的法律分析意见》，律所认为山东则正已按合同履行了相应义务，取得



款项具有合法依据，山东则正很可能无需最终承担向现代制药退还阿奇霉素干混悬剂项目已收款项人民币 492 万元、阿卡波糖片项目已收款项人民币 294 万元以及支付两项目违约金的义务。本次审计暂不对上述违约金进行调整。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	44,296,212.26	20,715,604.66	24,224,288.35
1—2 年	8,303,752.67	11,563,371.87	3,811,176.73
2—3 年	5,046,712.86		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	57,646,677.79	32,278,976.53	28,035,465.08
减：坏账准备	4,347,867.20	2,163,960.83	1,592,332.09
合计	53,298,810.59	30,115,015.70	26,443,132.99

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	57,646,677.79	100.00	4,347,867.20	7.54	53,298,810.59
其中：账龄组合	53,420,027.03	92.67	4,347,867.20	8.14	49,072,159.83
关联方组合	4,226,650.76	7.33			4,226,650.76
合计	57,646,677.79	100.00	4,347,867.20	7.54	53,298,810.59

续 1:

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,278,976.53	100.00	2,163,960.83	6.70	30,115,015.70
其中：账龄组合	31,715,844.73	98.26	2,163,960.83	6.82	29,551,883.90
关联方组合	563,131.80	1.74			563,131.80
合计	32,278,976.53	100.00	2,163,960.83	6.70	30,115,015.70

续 2:



类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,035,465.08	100.00	1,592,332.09	5.68	26,443,132.99
其中：账龄组合	28,035,465.08	100.00	1,592,332.09	5.68	26,443,132.99
关联方组合					
合计	28,035,465.08	100.00	1,592,332.09	5.68	26,443,132.99

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,069,561.50	2,003,478.07	5.00
1—2 年	8,303,752.67	830,375.27	10.00
2—3 年	5,046,712.86	1,514,013.86	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	53,420,027.03	4,347,867.20	

续 1:

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,152,472.86	1,007,623.64	5.00
1—2 年	11,563,371.87	1,156,337.19	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	31,715,844.73	2,163,960.83	

续 2:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,224,288.35	1,211,214.42	5.00
1—2 年	3,811,176.73	381,117.67	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	28,035,465.08	1,592,332.09	

(2) 合并范围内关联方组合



组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合 1: 关联方组合			
组合 2: 纳入合并范围的关联方组合	4,226,650.76		
合计	4,226,650.76		

续 1:

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合 1: 关联方组合			
组合 2: 纳入合并范围的关联方组合	563,131.80		
合计	563,131.80		

续 2:

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合 1: 关联方组合			
组合 2: 纳入合并范围的关联方组合			
合计			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2024 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
山东普瑞曼药业有限公司	13,949,968.66	24.20	1,925,091.38
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	10,771,952.88	18.69	594,597.64
上海美则乐医药科技有限公司	8,600,000.00	14.92	535,000.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	3,500,000.00	6.07	175,000.00
海南中旺医疗科技开发有限公司	2,222,058.84	3.85	198,602.94
合计	39,043,980.38	67.73	3,428,291.96

续 1:

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
山东普瑞曼药业有限公司	9,848,524.53	30.51	715,978.60
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	8,277,361.09	25.64	618,447.34
上海美则乐医药科技有限公司	3,300,000.00	10.22	165,000.00



单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	坏账准备
海南中旺医疗科技开发有限公司	2,398,925.65	7.43	197,446.28
湖南银泽华浩生物科技有限公司	1,102,000.00	3.41	55,100.00
合计	24,926,811.27	77.21	1,751,972.22

续 2:

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
德州德药制药有限公司	8,330,000.00	29.71	607,058.84
山东普瑞曼药业有限公司	7,841,123.23	27.97	392,056.16
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	5,320,998.38	18.98	266,049.92
瑞阳制药有限公司	2,042,604.86	7.29	102,130.24
海南中旺医疗科技开发有限公司	1,550,000.00	5.53	77,500.00
合计	25,084,726.47	89.48	1,444,795.16

注释2. 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	28,189,278.85	13,941,783.90	4,790,577.34
合计	28,189,278.85	13,941,783.90	4,790,577.34

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	20,697,023.96	11,523,923.60	4,774,321.41
1—2 年	7,515,130.66	2,536,629.00	11,700.00
2—3 年	27,029.00	7,000.00	62,310.00
3—4 年	3,000.00	1,060.00	1,650.00
4—5 年			
5 年以上			120.00
小计	28,242,183.62	14,068,612.60	4,850,101.41
减：坏账准备	52,904.77	126,828.70	59,524.07
合计	28,189,278.85	13,941,783.90	4,790,577.34

按坏账准备计提方法分类披露



类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	28,242,183.62	100.00	52,904.77	0.19	28,189,278.85
其中：账龄组合	766,410.19	2.71	52,904.77	6.90	713,505.42
内部关联方组合	27,475,773.43	97.29			27,475,773.43
合计	28,242,183.62	100.00	52,904.77	0.19	28,189,278.85

续 1:

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,068,612.60	100.00	126,828.70	0.90	13,941,783.90
其中：账龄组合	2,455,405.00	17.45	126,828.70	5.17	2,328,576.30
内部关联方组合	11,613,207.60	82.55			11,613,207.60
合计	14,068,612.60	100.00	126,828.70	0.90	13,941,783.90

续 2:

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,850,101.41	100.00	59,524.07	1.23	4,790,577.34
其中：账龄组合	850,101.41	17.53	59,524.07	7.00	790,577.34
内部关联方组合	4,000,000.00	82.47			4,000,000.00
合计	4,850,101.41	100.00	59,524.07	1.23	4,790,577.34

按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	606,841.06	30,342.05	5.00
1—2 年	129,540.13	12,954.01	10.00
2—3 年	27,029.00	8,108.70	30.00
3—4 年	3,000.00	1,500.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	766,410.19	52,904.77	



续 1:

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,410,716.00	120,535.80	5.00
1—2 年	36,629.00	3,662.90	10.00
2—3 年	7,000.00	2,100.00	30.00
3—4 年	1,060.00	530.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,455,405.00	126,828.70	

续 2:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	774,321.41	38,716.07	5.00
1—2 年	11,700.00	1,170.00	10.00
2—3 年	62,310.00	18,693.00	30.00
3—4 年	1,650.00	825.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	120.00	120.00	100.00
合计	850,101.41	59,524.07	

合并范围内关联方组合

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合 1: 债务人为人民政府或人民政府部门的			
组合 2: 关联方组合	27,475,773.43		
合计	27,475,773.43		

续 1:

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合 1: 债务人为人民政府或人民政府部门的			
组合 2: 关联方组合	11,613,207.60		
合计	11,613,207.60		

续 2:

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合 1: 债务人为人民政府或人民政府部门的			
组合 2: 关联方组合	4,000,000.00		
合计	4,000,000.00		



本报告期无实际核销的其他应收款

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海嘉定工业区开发(集团)有限公司	租房押金	200,000.00	1 年以内	0.71	10,000.00
海南中旺医疗科技开发有限公司	押金	161,046.65	1 年以内	0.57	8,052.33
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	押金	101,320.97	1-2 年	0.36	10,132.10
中智关爱通(上海)科技股份有限公司河南分公司	节日福利费	97,300.00	1 年以内	0.34	4,865.00
深圳美团科技有限公司	差旅费	67,663.91	1 年以内	0.24	3,383.20
合计		627,331.53		2.22	36,432.63

续 1:

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华氏康源医药科技有限公司	押金及保证金	990,000.00	1 年以内	7.04	49,500.00
北京鑫开元医药科技有限公司	押金及保证金	830,000.00	1 年以内	5.90	41,500.00
台州市产权交易有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内	1.78	12,500.00
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	押金	162,070.97	1 年以内	1.15	8,103.55
上海嘉定工业区开发(集团)有限公司	租房押金	77,275.50	1 年以内	0.55	3,863.78
合计		2,309,346.47		16.41	115,467.32

续 2:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
享融智云(上海)信息科技有限公司	展会费	321,509.43	1 年以内	6.63	16,075.47
上海嘉定工业区工业用房发展有限公司	押金	206,211.40	1 年以内	4.25	10,310.57
上海嘉定先进技术创新与育成中心	押金	50,681.48	1 年以内	1.04	2,534.07
福建鑫旺药品包装有限公司	押金	35,000.00	1 年以内	0.72	1,750.00



单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汪德龙	宿舍租赁费	33,800.00	1 年以内	0.70	377.50
合计		647,202.31		13.34	31,047.62

注释3. 长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	42,905,734.91		42,905,734.91
对联营、合营企业投资	2,099,651.38		2,099,651.38
合计	45,005,386.29		45,005,386.29

续 1:

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,555,269.05		31,555,269.05
对联营、合营企业投资	5,709,435.82		5,709,435.82
合计	37,264,704.87		37,264,704.87

续 2:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,620,648.66		31,620,648.66
对联营、合营企业投资	571,283.65		571,283.65
合计	32,191,932.31		32,191,932.31



1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东则正医药技术有限公司	27,196,639.82			27,626,740.33		
则正(济南)生物科技有限公司	3,358,629.23			1,242,984.69		
上海则研医药研发有限公司	1,000,000.00			1,036,009.89		
山东则简生物科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
上海则准医药研发有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	31,555,269.05	13,000,000.00		42,905,734.91		

续 1:

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东则正医药技术有限公司	26,738,920.81	457,719.01		27,196,639.82		
则正(济南)生物科技有限公司	4,881,727.85		1,523,098.62	3,358,629.23		
上海则研医药研发有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	31,620,648.66	1,457,719.01	1,523,098.62	31,555,269.05		

续 2:

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
则正(济南)生物科技有限公司	2,363,067.30	2,909,517.16		4,881,727.85		
山东则正医药技术有限公司	25,924,848.23	423,215.97		26,738,920.81		



被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额				
公司										
合计	28,287,915.53	3,332,733.13		31,620,648.66						
2. 对联营、合营企业投资										
被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
湖南壹正生物科技有限公司	810,048.32			-224,271.18				585,777.14		
上海美则乐医药科技有限公司	4,899,387.50	324,000.00		-3,709,487.14				1,189,900.36		
上海美正乐医药科技有限公司				-26.12				323,973.88		
合计	5,709,435.82			-3,933,784.44				2,099,651.38		

续:

本期增减变动											
被投资单位	2022 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
湖南壹正生物科技有限公司	571,283.65	1,350,000.00		-1,111,235.32						810,048.32	
上海美则乐医药科技有限公司		4,900,000.00		-612.50						4,899,387.50	
合计	571,283.65	6,250,000.00		-1,111,847.82						5,709,435.82	



续：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动						2022 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告 发放金 股利 或利 润	计提减 值准备 其他	
湖南壹正生物科 技研发有限公司	1,650,000.00			-1,078,716.35				571,283.65	
合计	1,650,000.00			-1,078,716.35				571,283.65	



注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	187,256,454.87	121,310,254.31	196,039,967.55	113,335,767.33	96,472,514.18	57,852,402.55
药学研究服务	113,895,515.60	76,696,494.28	126,933,132.70	85,407,429.74	81,232,406.48	42,895,840.33
临床研究服务	54,929,307.85	39,286,440.72	22,456,834.85	18,453,882.63	15,240,107.70	14,956,562.22
技术转让服务	18,431,631.42	5,327,319.31	46,650,000.00	9,474,454.96		
二、其他业务小计	471,046.82					
技术咨询服务	471,046.82					
合计	187,727,501.69	121,310,254.31	196,039,967.55	113,335,767.33	96,472,514.18	57,852,402.55

注释5. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,933,784.44	-1,111,847.82	-1,078,716.28
成本法核算的长期股权投资收益	35,000,000.00		
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,146,727.09	2,036,186.28	2,640,881.50
合计	32,212,942.65	924,338.46	1,562,165.22

上海则正医药科技股份有限公司

(公章)

二〇二五年九月八日





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	2540 万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013 年 11 月 22 日
执行事务合伙人	张恩军	主要经营场所	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

仅供报告附件使用

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025年 08 月 11 日



会计师事务所

执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2004-01-01
Date of Issuance

110001102608



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此二维码用于年检。



姓名：梁小强
证书编号：110001102608

北京注册会计师协会
2007年度注册资格检验合格

年 月 日
/y /m /d

2007年3月20日
/y /m /d

仅供报告附件使用



姓名 梁小强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-04-02
Date of birth
工作单位 北京源隆会计师事务所
Working unit
身份证号 02197704022512
Identity card No.



证书编号: 110000104855
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014年 05月 18日
 Date of Issuance



姓名: 汤孝辉
 证书编号: 110000104855



姓名: 汤孝辉
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1983-11-05
 Date of birth
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 411326198311050018
 Identity card No.



仅供报告附件使用



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日