

石药创新制药股份有限公司

财务报表及审计报告

2025 年 12 月 31 日止年度

石药创新制药股份有限公司

财务报表及审计报告  
2025年12月31日止年度

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 6
合并及母公司利润表	7 - 8
合并及母公司现金流量表	9 - 10
合并及母公司股东权益变动表	11 - 14
财务报表附注	15 - 106

## 审计报告

德师报(审)字(26)第 P00247 号  
(第 1 页, 共 4 页)

石药创新制药股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了石药创新制药股份有限公司(以下简称“石药创新”)的财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2025 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### **非咖啡因类功能食品及原料和生物制药的收入确认**

##### **1. 事项描述**

如财务报表附注(五)37(2)所示,石药创新 2025 年度营业收入中来自于非咖啡因类功能食品及原料和生物制药的收入合计人民币 1,121,927,802.13 元,金额重大,是石药创新的关键业绩指标,存在较高的高估收入的错报风险,因此,我们将非咖啡因类功能食品及原料和生物制药的收入确认作为关键审计事项。

### 三、关键审计事项 - 续

#### 非咖啡因类功能食品及原料和生物制药的收入确认 - 续

##### 2. 审计应对

我们针对非咖啡因类功能食品及原料和生物制药的收入确认执行的主要审计程序包括：

- (1) 测试并评估了与收入确认相关的关键内部控制；
- (2) 通过查阅销售合同及与管理层访谈，识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求及是否一贯地运用；
- (3) 对收入执行分析性复核，评价其整体的合理性；
- (4) 从收入的记录中选取样本，检查相关的销售合同或订单、发票及签收单或提单，以评价收入的真实性；
- (5) 针对重要客户的本年收入执行函证程序。

### 四、其他信息

石药创新管理层对其他信息负责。其他信息包括石药创新 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

石药创新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,管理层负责评估石药创新的持续经营能力,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石药创新、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督石药创新的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对石药创新持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致石药创新不能持续经营。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P00247 号  
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(5)评价财务报表的总体列报(包括披露)、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)就石药创新中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 2025 年度财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
(盖章)  
中国·上海

中国注册会计师:吴杉  
(项目合伙人)

中国注册会计师:王瀚平

2026 年 3 月 16 日

财务报表

2025年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	本年余额	上年余额	项目	附注	本年余额	上年余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(五)1	772,169,026.93	872,081,872.91	短期借款	(五)19	3,204,584.27	-
交易性金融资产	(五)2	385,387,333.34	470,089,694.44	应付票据	(五)20	100,851,753.33	92,881,577.34
应收票据	(五)3	88,160,094.99	98,849,924.50	应付账款	(五)21	620,771,970.58	303,326,595.53
应收账款	(五)4	441,330,765.53	314,097,126.88	合同负债	(五)22	26,085,436.73	18,683,904.44
应收款项融资	(五)5	163,977,252.28	146,815,751.57	应付职工薪酬	(五)23	39,582,732.16	28,447,084.54
预付款项	(五)6	72,757,509.02	33,353,771.57	应交税费	(五)24	8,450,495.81	18,436,417.00
其他应收款	(五)7	10,694,133.01	2,047,522.08	其他应付款	(五)25	1,907,964,863.21	969,880,626.17
其中：应收股利	(五)7.2	9,228,142.83	-	一年内到期的非流动负债	(五)26	788,459.56	841,216.40
存货	(五)8	497,803,175.22	398,668,570.98	其他流动负债	(五)27	1,437,953.57	1,796,675.55
其他流动资产	(五)9	420,869,068.38	466,398,552.04	<b>流动负债合计</b>		<b>2,709,138,249.22</b>	<b>1,434,294,096.97</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>2,853,148,358.70</b>	<b>2,802,402,786.97</b>	<b>非流动负债</b>			
<b>非流动资产：</b>				租赁负债	(五)28	1,661,791.85	-
长期股权投资	(五)10	259,224,939.15	264,448,153.62	长期应付款	(五)29	528,460,569.95	-
投资性房地产	(五)11	18,743,496.08	-	递延收益	(五)30	239,915,176.72	90,487,251.91
固定资产	(五)12	2,116,527,618.55	2,046,598,550.77	递延所得税负债	(五)16	1,868,607.13	1,404,110.09
在建工程	(五)13	681,253,487.43	620,225,532.01	<b>非流动负债合计</b>		<b>771,906,145.65</b>	<b>91,891,362.00</b>
使用权资产	(五)14	2,450,251.41	1,328,072.18	<b>负债合计</b>		<b>3,481,044,394.87</b>	<b>1,526,185,458.97</b>
无形资产	(五)15	218,850,186.59	225,212,899.79	<b>股东权益：</b>			
递延所得税资产	(五)16	21,829,990.26	21,614,598.95	股本	(五)31	1,404,592,944.00	1,404,592,944.00
其他非流动资产	(五)17	104,282,963.65	40,285,161.03	资本公积	(五)32	181,279,513.03	977,269,444.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,423,162,933.12</b>	<b>3,219,712,968.35</b>	减：库存股	(五)33	321,028,406.97	321,028,406.97
				其他综合收益	(五)34	4,262,931.81	2,495,997.64
				盈余公积	(五)35	359,200,546.30	339,217,303.25
				未分配利润	(五)36	1,039,036,155.46	1,327,996,993.41
				归属于母公司股东权益合计		2,667,343,683.63	3,730,544,275.59
				少数股东权益		127,923,213.32	765,386,020.76
				<b>股东权益合计</b>		<b>2,795,266,896.95</b>	<b>4,495,930,296.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,276,311,291.82</b>	<b>6,022,115,755.32</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,276,311,291.82</b>	<b>6,022,115,755.32</b>

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

财务报表

2025年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	本年余额	上年余额	项目	附注	本年余额	上年余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		454,257,714.86	600,935,304.99	应付票据		100,851,753.33	56,681,430.05
交易性金融资产		-	300,009,583.33	应付账款		83,720,572.12	90,933,211.57
应收票据		17,284,173.19	10,061,966.73	合同负债		11,227,731.78	13,330,292.68
应收账款	(十六)1	377,629,911.52	427,213,012.33	应付职工薪酬		20,130,795.26	17,783,596.18
应收款项融资		5,419,765.22	22,207,641.49	应交税费		1,109,670.46	10,394,202.36
预付款项		15,648,281.80	9,307,924.13	其他应付款		653,511,299.84	620,027,877.03
其他应收款	(十六)2	368,117,210.11	-	一年内到期的非流动负债		788,459.56	841,216.40
其中：应收股利	(十六)2.2	9,228,142.83	-	其他流动负债		862,606.76	1,235,694.22
存货		64,981,929.88	70,562,303.03	<b>流动负债合计</b>		872,202,889.11	811,227,520.49
其他流动资产		32,187,924.00	162,390,531.52	<b>非流动负债：</b>			
<b>流动资产合计</b>		1,335,526,910.58	1,602,688,267.55	租赁负债		1,661,791.85	-
<b>非流动资产：</b>				长期应付款		528,460,569.95	-
长期股权投资	(十六)3	3,548,249,369.60	2,493,493,364.61	递延收益		5,695,587.28	5,556,969.18
固定资产		369,675,240.76	377,053,566.21	递延所得税负债		987,383.15	642,276.04
在建工程		10,486,035.61	19,547,489.02	<b>非流动负债合计</b>		536,805,332.23	6,199,245.22
使用权资产		2,450,251.41	1,328,072.18	<b>负债合计</b>		1,409,008,221.34	817,426,765.71
无形资产		8,719,042.37	10,026,898.72	<b>股东权益：</b>			
递延所得税资产		6,513,228.90	3,920,183.00	股本		1,404,592,944.00	1,404,592,944.00
其他非流动资产		2,853,849.54	12,854,055.75	资本公积		63,530,137.46	63,530,137.46
<b>非流动资产合计</b>		3,948,947,018.19	2,918,223,629.49	减：库存股		321,028,406.97	321,028,406.97
				盈余公积		359,200,546.30	339,217,303.25
				未分配利润		2,369,170,486.64	2,217,173,153.59
				<b>股东权益合计</b>		3,875,465,707.43	3,703,485,131.33
<b>资产总计</b>		5,284,473,928.77	4,520,911,897.04	<b>负债和股东权益总计</b>		5,284,473,928.77	4,520,911,897.04

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 财务报表

2025年12月31日止年度

## 合并利润表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	(五)37	2,157,680,212.70	1,980,753,001.94
其中：营业收入		2,157,680,212.70	1,980,753,001.94
二、营业总成本		2,768,620,899.67	2,217,749,624.95
其中：营业成本	(五)37	1,329,764,478.27	1,149,391,809.72
税金及附加	(五)38	32,534,965.97	32,592,617.11
销售费用	(五)39	281,251,612.66	154,244,694.29
管理费用	(五)40	96,186,212.48	82,180,530.25
研发费用	(五)41	1,036,010,968.67	842,200,779.58
财务费用	(五)42	(7,127,338.38)	(42,860,806.00)
其中：利息费用		21,817,376.50	6,373,314.62
利息收入		11,061,218.57	42,205,021.28
加：其他收益	(五)43	80,981,096.75	18,974,612.23
投资损失	(五)44	(14,112,785.93)	(976,740.42)
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(14,113,446.49)	(2,620,814.55)
公允价值变动收益	(五)45	17,968,873.40	89,694.44
信用减值(损失)利得	(五)46	(7,937,429.17)	2,299,937.62
资产减值损失	(五)47	(14,154,894.24)	(2,277,183.10)
资产处置收益	(五)48	2,782,751.39	545,287.31
三、营业亏损		(545,413,074.77)	(218,341,014.93)
加：营业外收入	(五)49	3,020,765.80	961,896.71
减：营业外支出	(五)50	9,145,173.89	3,921,759.52
四、亏损总额		(551,537,482.86)	(221,300,877.74)
减：所得税费用	(五)51	57,798,547.84	81,911,906.30
五、净亏损		(609,336,030.70)	(303,212,784.04)
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净亏损		(609,336,030.70)	(303,212,784.04)
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净(亏损)收益		(241,125,740.52)	53,726,318.63
2.少数股东净亏损		(368,210,290.18)	(356,939,102.67)
六、其他综合收益的税后净额	(五)34	1,766,934.17	511,552.30
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,766,934.17	511,552.30
1.将重分类进损益的其他综合收益		1,766,934.17	511,552.30
(1)外币财务报表折算差额		1,766,934.17	511,552.30
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		(607,569,096.53)	(302,701,231.74)
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		(239,358,806.35)	54,237,870.93
(二)归属于少数股东的综合收益总额		(368,210,290.18)	(356,939,102.67)
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	(五)56	(0.1731)	0.0384
(二)稀释每股收益(元/股)	(五)56	(0.1731)	0.0384

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

财务报表

2025年12月31日止年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十六)4	1,031,992,402.24	1,214,822,596.68
减：营业成本	(十六)4	701,160,013.94	737,173,143.41
税金及附加		9,032,199.40	13,146,159.84
销售费用		12,035,105.55	15,349,249.86
管理费用		25,817,023.66	25,447,112.06
研发费用		39,446,613.94	42,671,718.46
财务费用		(4,511,156.03)	(40,660,289.89)
其中：利息费用		2,655,155.69	70,467.28
利息收入		10,674,985.62	28,495,958.95
加：其他收益		2,634,780.13	1,302,701.88
投资(损失)收益	(十六)5	(13,782,507.60)	199,418,757.54
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(13,782,507.60)	(2,296,692.59)
公允价值变动收益		7,466,571.27	9,583.33
信用减值(损失)利得		(1,819,229.09)	693,508.78
资产减值损失		(10,881,625.15)	-
资产处置收益		-	542,247.19
二、营业利润		232,630,591.34	623,662,301.66
加：营业外收入		2,824,465.24	312,238.91
减：营业外支出		1,730,714.63	2,847,124.40
三、利润总额		233,724,341.95	621,127,416.17
减：所得税费用		33,891,911.47	57,841,132.01
四、净利润		199,832,430.48	563,286,284.16
(一)持续经营净利润		199,832,430.48	563,286,284.16
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		199,832,430.48	563,286,284.16

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 合并现金流量表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,209,057,086.43	1,699,515,196.67
收到的税费返还		48,617,300.31	42,155,104.94
收到其他与经营活动有关的现金	(五)52(1)	269,595,141.52	82,909,317.87
经营活动现金流入小计		2,527,269,528.26	1,824,579,619.48
购买商品、接受劳务支付的现金		2,015,049,062.23	2,402,515,020.74
支付给职工以及为职工支付的现金		293,349,232.84	266,604,405.56
支付的各项税费		118,372,640.67	160,273,692.22
支付其他与经营活动有关的现金	(五)52(1)	296,191,163.85	230,240,905.18
经营活动现金流出小计		2,722,962,099.59	3,059,634,023.70
经营活动产生的现金流量净额	(五)53	(195,692,571.33)	(1,235,054,404.22)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	(五) 52 (2)	2,015,000,000.00	456,000,000.00
取得投资收益收到的现金		14,851,154.60	2,531,001.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,023,855.94	3,807,194.04
投资活动现金流入小计		2,038,875,010.54	462,338,195.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		568,386,404.91	477,777,303.42
投资支付的现金	(五) 52 (2)	1,780,000,000.00	1,276,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(五) 52 (2)	29,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		2,377,386,404.91	1,753,777,303.42
投资活动产生的现金流量净额		(338,511,394.37)	(1,291,439,107.58)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		3,204,584.27	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(五) 52 (3)	550,000,000.00	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计		553,204,584.27	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,427,720.31	374,161,265.28
支付其他与筹资活动有关的现金	(五) 52 (3)	92,584,988.22	318,352,413.95
筹资活动现金流出小计		129,012,708.53	692,513,679.23
筹资活动产生的现金流量净额		424,191,875.74	(392,513,679.23)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		20,266,233.70	7,799,576.26
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(五) 53	(89,745,856.26)	(2,911,207,614.77)
加：年初现金及现金等价物余额	(五) 53	858,982,693.19	3,770,190,307.96
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(五) 53	769,236,836.93	858,982,693.19

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 106 页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,141,713,428.02	1,033,929,560.78
收到的税费返还		48,617,300.31	41,522,753.56
收到其他与经营活动有关的现金		14,149,400.54	33,635,282.00
经营活动现金流入小计		1,204,480,128.87	1,109,087,596.34
购买商品、接受劳务支付的现金		650,131,033.81	537,309,021.92
支付给职工以及为职工支付的现金		78,888,343.38	96,665,368.61
支付的各项税费		57,572,659.32	81,960,285.46
支付其他与经营活动有关的现金		46,773,280.78	51,456,225.84
经营活动现金流出小计		833,365,317.29	767,390,901.83
经营活动产生的现金流量净额		371,114,811.58	341,696,694.51
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		850,000,000.00	356,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,870,321.26	202,185,587.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,146,838.32	3,455,507.65
投资活动现金流入小计		861,017,159.58	561,641,094.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,600,458.12	48,713,122.28
投资支付的现金		400,000,000.00	2,325,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		460,800,000.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金		358,842,517.28	-
投资活动现金流出小计		1,305,242,975.40	2,374,313,122.28
投资活动产生的现金流量净额		(444,225,815.82)	(1,812,672,027.53)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	120,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,851,854.38	374,161,265.28
支付其他与筹资活动有关的现金		42,584,988.22	318,352,413.95
筹资活动现金流出小计		70,436,842.60	692,513,679.23
筹资活动产生的现金流量净额		(70,436,842.60)	(572,513,679.23)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		(3,129,743.29)	12,473,493.48
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		(146,677,590.13)	(2,031,015,518.77)
加：年初现金及现金等价物余额		600,935,304.99	2,631,950,823.76
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		454,257,714.86	600,935,304.99

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 财务报表

2025年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表

人民币元

项目	本年							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,404,592,944.00	977,269,444.26	321,028,406.97	2,495,997.64	339,217,303.25	1,327,996,993.41	765,386,020.76	4,495,930,296.35	
二、本年初余额	1,404,592,944.00	977,269,444.26	321,028,406.97	2,495,997.64	339,217,303.25	1,327,996,993.41	765,386,020.76	4,495,930,296.35	
三、本年增减变动金额	-	(795,989,931.23)	-	1,766,934.17	19,983,243.05	(288,960,837.95)	(637,462,807.44)	(1,700,663,399.40)	
(一)综合收益(亏损)总额	-	-	-	1,766,934.17	-	(241,125,740.52)	(368,210,290.18)	(607,569,096.53)	
(二)股东投入和减少资本	-	(795,989,931.23)	-	-	-	-	(269,252,517.26)	(1,065,242,448.49)	
1. 购买子公司少数股权 (附注(五)32)	-	(806,914,919.38)	-	-	-	-	(268,913,223.43)	(1,075,828,142.81)	
2. 股东豁免利息	-	10,924,988.15	-	-	-	-	8,106,037.58	19,031,025.73	
3. 注销子公司	-	-	-	-	-	-	(8,445,331.41)	(8,445,331.41)	
(三)利润分配	-	-	-	-	19,983,243.05	(47,835,097.43)	-	(27,851,854.38)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	19,983,243.05	(19,983,243.05)	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(27,851,854.38)	-	(27,851,854.38)	
四、本年年末余额	1,404,592,944.00	181,279,513.03	321,028,406.97	4,262,931.81	359,200,546.30	1,039,036,155.46	127,923,213.32	2,795,266,896.95	

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 财务报表

2024年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	上年							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,170,742,154.00	2,124,695,782.12	4,247,902.57	1,984,445.34	282,888,674.83	1,704,760,568.48	202,446,728.23	5,483,270,450.43	
二、本年初余额	1,170,742,154.00	2,124,695,782.12	4,247,902.57	1,984,445.34	282,888,674.83	1,704,760,568.48	202,446,728.23	5,483,270,450.43	
三、本年增减变动金额	233,850,790.00	(1,147,426,337.86)	316,780,504.40	511,552.30	56,328,628.42	(376,763,575.07)	562,939,292.53	(987,340,154.08)	
(一)综合收益(亏损)总额	-	-	-	511,552.30	-	53,726,318.63	(356,939,102.67)	(302,701,231.74)	
(二)股东投入和减少资本	-	(913,575,547.86)	316,780,504.40	-	-	-	919,878,395.20	(310,477,657.06)	
1. 股东投入的普通股	-	-	316,780,504.40	-	-	-	-	(316,780,504.40)	
2. 同一控制下企业合并	-	(916,790,000.00)	-	-	-	-	916,790,000.00	-	
3. 股东豁免利息	-	3,214,452.14	-	-	-	-	3,088,395.20	6,302,847.34	
(三)利润分配	-	-	-	-	56,328,628.42	(430,489,893.70)	-	(374,161,265.28)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	56,328,628.42	(56,328,628.42)	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(374,161,265.28)	-	(374,161,265.28)	
(四)股东权益内部结转	233,850,790.00	(233,850,790.00)	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	233,850,790.00	(233,850,790.00)	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	1,404,592,944.00	977,269,444.26	321,028,406.97	2,495,997.64	339,217,303.25	1,327,996,993.41	765,386,020.76	4,495,930,296.35	

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 财务报表

2025年12月31日止年度

## 母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本年					股东权益合计
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,404,592,944.00	63,530,137.46	321,028,406.97	339,217,303.25	2,217,173,153.59	3,703,485,131.33
二、本年年初余额	1,404,592,944.00	63,530,137.46	321,028,406.97	339,217,303.25	2,217,173,153.59	3,703,485,131.33
三、本年增减变动金额	-	-	-	19,983,243.05	151,997,333.05	171,980,576.10
(一)综合收益总额	-	-	-	-	199,832,430.48	199,832,430.48
(二)利润分配	-	-	-	19,983,243.05	(47,835,097.43)	(27,851,854.38)
1. 提取盈余公积	-	-	-	19,983,243.05	(19,983,243.05)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(27,851,854.38)	(27,851,854.38)
四、本年年末余额	1,404,592,944.00	63,530,137.46	321,028,406.97	359,200,546.30	2,369,170,486.64	3,875,465,707.43

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 财务报表

2024年12月31日止年度

## 母公司股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	上年					股东权益合计
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,170,742,154.00	1,012,155,840.34	4,247,902.57	282,888,674.83	2,084,376,763.13	4,545,915,529.73
二、本年初余额	1,170,742,154.00	1,012,155,840.34	4,247,902.57	282,888,674.83	2,084,376,763.13	4,545,915,529.73
三、本年增减变动金额	233,850,790.00	(948,625,702.88)	316,780,504.40	56,328,628.42	132,796,390.46	(842,430,398.40)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	563,286,284.16	563,286,284.16
(二)股东投入和减少资本	-	(714,774,912.88)	316,780,504.40	-	-	(1,031,555,417.28)
1. 股东投入的普通股	-	-	316,780,504.40	-	-	(316,780,504.40)
2. 同一控制下企业合并	-	(714,774,912.88)	-	-	-	(714,774,912.88)
(三)利润分配	-	-	-	56,328,628.42	(430,489,893.70)	(374,161,265.28)
1. 提取盈余公积	-	-	-	56,328,628.42	(56,328,628.42)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(374,161,265.28)	(374,161,265.28)
(四)股东权益内部结转	233,850,790.00	(233,850,790.00)	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	233,850,790.00	(233,850,790.00)	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,404,592,944.00	63,530,137.46	321,028,406.97	339,217,303.25	2,217,173,153.59	3,703,485,131.33

附注为财务报表的组成部分

第5页至第106页的财务报表由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## (一) 公司基本情况

### 1、公司概况

石药创新制药股份有限公司(以下简称“本公司”)系由石家庄制药集团新诺威制药有限公司于 2008 年 3 月 31 日以其 2008 年 2 月 29 日经审计净资产为基础折股整体变更设立。公司于 2019 年经中国证券监督管理委员会《关于核准石药集团新诺威制药有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2019]288 号)核准,并经深圳证券交易所《关于石药集团新诺威制药有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2019]133 号)同意,向社会公众发行 5,000 万股人民币普通股,并在深圳证券交易所创业板上市交易,发行价格为 24.47 元/股,股票代码 300765。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营活动为生物制药和功能食品及原料的研发、生产和销售。生物制药聚焦于 ADC、mRNA 疫苗以及抗体类药物等,搭建了生物医药创新产业平台;功能食品及原料包括咖啡因、维生素 C 含片等。

截止 2025 年 12 月 31 日,本公司法定代表人为姚兵;办公地址为河北石家庄,注册地址为河北省石家庄市栾城区张举路 62 号。

### 2、财务报表批准报出日

本公司的公司及合并财务报表于 2026 年 3 月 16 日已经本公司董事会批准。

## (二) 财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

### 2、持续经营

本集团对自 2025 年 12 月 31 日起 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和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 3、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。

**(二) 财务报表的编制基础 - 续**

**3、记账基础和计价原则 - 续**

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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

**(三) 重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

**1、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

**2、会计期间**

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

**3、营业周期**

营业周期是指企业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。本公司的营业周期为12个月。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

在编制和列报财务报表时，本公司遵循重要性原则。在合理预期下，财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。在判断重要性时，本公司根据所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面予以判断。

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程项目预算金额 $\geq 10,000$ 万元人民币
重要的投资活动现金流量	金额 $\geq 10,000$ 万元人民币
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值金额 $\geq 10,000$ 万元人民币

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

6.1 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

**(三) 重要会计政策及会计估计 - 续**

**7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续**

**7.2 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间年初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司股东权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

**8、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**8、合营安排分类及共同经营会计处理方法 - 续**

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)“16.3.2. 按权益法核算的长期股权投资”。

**9、现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**10、外币业务和外币报表折算**

10.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11、金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中记账基础和计价原则的相关披露)。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。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

##### 11.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团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的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

11.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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。

11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

11.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值 - 续

11.2.1 信用风险显著增加 - 续

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

11.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

11.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值 - 续

11.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

11.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

11.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.3 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

11.4 金融负债和权益工具的分类

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

11.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团持有的金融负债主要为其他金融负债，主要包括应付账款、其他应付款和长期应付款。

11.4.1.1 其他金融负债

其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**11、金融工具 - 续**

**11.4 金融负债和权益工具的分类 - 续**

**11.4.2 金融负债的终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

**11.4.3 权益工具**

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

**11.5 金融资产和金融负债的抵销**

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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。

**12、应收账款**

**12.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

本集团以共同风险特征为依据将应收账款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征为客户类型。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**12、应收账款 - 续**

12.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算。

12.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团根据历史经验对信用风险显著不同的应收账款以及存在客观证据表明信用风险显著恶化的应收账款单项评估信用风险。

**13、应收款项融资**

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资。其相关会计政策参见附注(三)11.1、11.2与11.3。

**14、其他应收款**

14.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征为客户类型。

14.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

14.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对信用风险显著不同的其他应收款以及存在客观证据表明已发生信用减值的其他应收款单项确定预期信用损失。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**15、存货**

15.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

15.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、周转材料、发出商品、自制半成品、包装物、生物医药耗材、在产品、库存商品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

15.1.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

15.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

15.1.4 周转材料、包装物和生物医药耗材的摊销方法

周转材料、包装物和生物医药耗材采用一次转销法进行摊销。

15.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**16、长期股权投资**

**16.1 共同控制、重要影响的判断标准**

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

**16.2 初始投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

**16.3 后续计量及损益确认方法**

**16.3.1 按成本法核算的长期股权投资**

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、长期股权投资 - 续

16.3 后续计量及损益确认方法 - 续

16.3.1 按成本法核算的长期股权投资 - 续

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

16.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、长期股权投资 - 续

16.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类投资性房地产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

18、固定资产

18.1 确认条件

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

18、固定资产 - 续

18.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-25 年	5.00%	3.80%-9.50%
机器设备	年限平均法	5-12 年	5.00%	7.92%-19.00%
交通运输工具	年限平均法	8 年	5.00%	11.88%
办公设备及其他	年限平均法	5-12 年	5.00%	7.92%-19.00%

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

18.3 其他说明

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

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

19、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产

20、无形资产

20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权和软件。

**(三) 重要会计政策及会计估计 - 续****20、无形资产 - 续****20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 - 续**

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年) 及确定依据	残值率(%)
土地使用权	年限平均法	25-50年	-
软件	年限平均法	5年	-

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

**20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法**

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 21、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 22、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 23、职工薪酬

##### 23.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

23、职工薪酬 - 续

23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

23.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

24、收入

24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

公司的营业收入主要系咖啡因、维生素、无水葡萄糖、阿卡波糖以及生物制药等产品销售收入，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。公司产品销售属于在某一时点履行的履约义务。收入确认时点如下：针对内销产品，公司根据合同约定将产品交付给客户，在客户签收或提货时确认销售收入；针对外销产品，公司根据合同约定将产品报关，在取得提单时确认收入。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

**(三) 重要会计政策及会计估计 - 续**

**24、收入 - 续**

**24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续**

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

**25、政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

**25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照年限平均法分期计入当期损益。

**25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本集团的政府补助中目的为补偿相关成本或费用的为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**25、政府补助 - 续**

25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

**26、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

**(三) 重要会计政策及会计估计 - 续**

**26、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

**26.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续**

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

**26.3 所得税的抵销**

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

**27、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，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

27、租赁 - 续

27.1 本集团作为承租人

27.1.1 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

27.1.2 租赁负债

除短期租外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

27、租赁 - 续

27.1 本集团作为承租人 - 续

27.1.2 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团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。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

27.1.3 作为承租方对短期租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

27.1.4 租赁变更

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

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

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策和会计估计过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

28、其他重要的会计政策和会计估计 - 续

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

由收入准则规范的交易形成的应收账款的信用损失准备

本集团采用组合评估方式确定应收账款的预期信用损失。对于在组合基础上采用减值矩阵确定预期信用损失的应收账款，本集团对具有类似风险特征的各类应收账款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例，并考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。信用损失准备的确认需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变的期间的由收入准则规范的交易形成的应收账款账面价值。

递延所得税资产的确认

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及可抵扣暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。对于未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，如本集团未来盈利预测与现有盈利预测状况存在差异，该差异将会影响估计改变期间的损益。

**(四) 税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	注 1	13%/9%/6%/3%
境外增值税、销售税(GST)	销售额	19%/9%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%/29.84%/17%/34%

注 1：应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税【2012】39号)的规定，本公司出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策，根据财税〔2018〕123号《关于调整部分产品出口退税率的通知》，2018年11月1日起，咖啡因出口退税率调整为10%，其他茶碱和氨茶碱及其衍生物、盐、其他生物碱及其衍生物适用的退税率为13%。根据《关于提高部分产品出口退税率的公告》(财政部税务总局公告2020年第15号)的规定，自2020年3月20日起，咖啡因出口退税率调整为13%。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司、本集团之子公司石药集团中诺药业(泰州)有限公司、本集团之子公司石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司适用本税收优惠政策。

本集团之子公司石药集团巨石生物制药有限公司(以下简称“巨石生物”)的奥马珠单抗、恩朗苏拜产品为《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)和《关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)规定的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，增值税适用按3%的税率简易征收的优惠政策。

## (四) 税项 - 续

## 2、存在不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司(注 1)	15%
石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司(注 2)	15%
石药集团中诺药业(泰州)有限公司(注 3)	15%
石药集团巨石生物制药有限公司(注 4)	15%
河北中诺果维康保健品有限公司	25%
石药集团泰州果维康保健品有限公司	25%
石药集团安沃勤医药(泰州)有限公司	25%
石药集团欧洲德扬有限公司	15%
石药集团新诺威新加坡有限公司	17%
石药新诺威美国有限公司	29.84%
石药集团新诺威巴西有限公司	2万雷亚尔以内 24% 超过部分再征收 10%
石药巨石生物制药(上海)有限公司	25%

注 1：本公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业重新认定，证书编号为 GR202313001791，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，故本年度按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

注 2：本集团之子公司石药集团圣雪葡萄糖有限责任公司于 2024 年 11 月 11 日通过了高新技术企业认定，证书编号为 GR202413002046，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，减按 15% 的税率征收企业所得税，故本年度按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

注 3：本集团之子公司石药集团中诺药业(泰州)有限公司于 2023 年 12 月 13 日通过了高新技术企业认定，证书编号为 GR202332011711，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，减按 15% 的税率征收企业所得税，故本年度按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

注 4：本集团之子公司石药集团巨石生物制药有限公司于 2023 年 12 月 4 日通过了高新技术企业认定，证书编号为 GR202313003780，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，减按 15% 的税率征收企业所得税，故本年度按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

**(五) 合并财务报表项目注释****1、货币资金**

人民币元

项目	年末余额	年初余额
银行存款：	768,840,392.36	858,922,360.03
人民币	661,214,232.36	661,644,502.54
美元	95,154,237.48	154,503,842.42
欧元	8,947,812.61	40,809,932.19
港币	33,030.52	-
新加坡元	1,717,295.16	34,919.95
巴西雷亚尔	1,773,784.23	1,929,162.93
其他货币资金：	3,328,634.57	13,159,512.88
人民币	396,444.57	13,159,512.88
美元	2,108,640.00	-
欧元	823,550.00	-
合计	772,169,026.93	872,081,872.91
其中：存放在境外的款项总额	47,594,207.00	69,160,815.62

注：除受限资金外，本集团上述本年年末和上年年末的其他货币资金中无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。本集团货币资金所有权或使用权受到限制的情况详见附注(五)18。

**2、交易性金融资产**

人民币元

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	385,387,333.34	470,089,694.44
其中：		
结构性存款	385,387,333.34	470,089,694.44
合计	385,387,333.34	470,089,694.44

注：公允价值的确定详见附注(十一)。

**3、应收票据****(1) 应收票据分类**

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	88,160,094.99	98,849,924.50
合计	88,160,094.99	98,849,924.50

(2) 于2025年12月31日，本集团无已质押的应收票据。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 3、应收票据 - 续

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	-	27,072,600.77
合计	-	27,072,600.77

(4) 于2025年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票到期期限短，不存在重大的信用风险，因此未计提信用损失准备。

## 4、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	462,142,999.93	326,522,432.10
1至2年	2,120,616.42	3,324,672.78
2至3年	922,865.70	2,238,368.73
3年以上	2,218,368.71	-
合计	467,404,850.76	332,085,473.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,589,290.33	0.55	2,589,290.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	464,815,560.43	99.45	23,484,794.90	5.05	441,330,765.53
合计	467,404,850.76	100.00	26,074,085.23	5.58	441,330,765.53

人民币元

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	933,918.33	0.28	933,918.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	331,151,555.28	99.72	17,054,428.40	5.15	314,097,126.88
合计	332,085,473.61	100.00	17,988,346.73	5.42	314,097,126.88

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款 - 续

## (2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

按单项计提坏账准备

人民币元

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	933,918.33	933,918.33	100.00	预计无法收回
单位二	866,332.00	866,332.00	100.00	预计无法收回
单位三	789,040.00	789,040.00	100.00	预计无法收回
合计	2,589,290.33	2,589,290.33	100.00	/

按组合计提坏账准备

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团以共同风险特征为依据，将应收账款划分为一个组合。本集团基于应收账款账龄采用减值矩阵确定应收账款的预期信用损失。于2025年12月31日，该组合的应收账款的信用风险及其整个存续期的预期信用损失情况如下：

人民币元

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	462,142,999.91	23,107,150.04	5.00
1至2年	2,120,616.42	212,061.64	10.00
2至3年	551,944.10	165,583.22	30.00
合计	464,815,560.43	23,484,794.90	/

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

人民币元

坏账准备	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)	合计
2025年1月1日余额	17,054,428.40	933,918.33	17,988,346.73
转入已发生信用减值	(432,931.60)	432,931.60	-
本年计提	14,897,101.90	1,222,440.40	16,119,542.30
本年转回	(8,112,878.59)	-	(8,112,878.59)
其他变动	79,074.79	-	79,074.79
2025年12月31日余额	23,484,794.90	2,589,290.33	26,074,085.23

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款 - 续

## (3) 坏账准备情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	17,988,346.73	16,119,542.30	(8,112,878.59)	-	79,074.79	26,074,085.23
合计	17,988,346.73	16,119,542.30	(8,112,878.59)	-	79,074.79	26,074,085.23

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

人民币元

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
石药集团欧意药业有限公司	37,968,201.25	-	37,968,201.25	8.12	1,898,410.06
第2名	34,823,117.05	-	34,823,117.05	7.45	1,741,155.85
第3名	28,637,981.83	-	28,637,981.83	6.13	1,431,899.09
第4名	20,975,098.93	-	20,975,098.93	4.49	1,048,754.95
第5名	17,492,697.77	-	17,492,697.77	3.74	874,634.89
合计	139,897,096.83	-	139,897,096.83	29.93	6,994,854.84

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收票据	163,977,252.28	146,815,751.57
合计	163,977,252.28	146,815,751.57

注：本集团管理上述银行承兑汇票的业务模式符合既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

于2025年12月31日，本集团认为所持有的上述银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高且到期期限短，不存在重大的信用风险，因此未计提信用损失准备。

## (2) 于2025年12月31日，本集团无已质押的银行承兑汇票金额。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 5、应收款项融资 - 续

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

人民币元

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	133,916,289.97	-
合计	133,916,289.97	-

(4) 本集团于2024年12月31日的银行承兑汇票均已到期承兑收回，于2025年12月31日，本集团应收款项融资均为本年新收到的银行承兑汇票。本集团认为所持有的上述银行承兑汇票的公允价值与票面金额接近。

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	72,296,160.90	99.37	30,395,694.53	91.13
1至2年	176,933.05	0.24	2,265,114.40	6.79
2至3年	13,998.77	0.02	422,546.34	1.27
3年以上	270,416.30	0.37	270,416.30	0.81
合计	72,757,509.02	100.00	33,353,771.57	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第1名	12,724,766.82	17.49
第2名	6,556,261.46	9.01
第3名	3,849,100.00	5.29
第4名	3,534,922.54	4.86
第5名	2,390,178.46	3.29
合计	29,055,229.28	39.93

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款

7.1 项目列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收股利	9,228,142.83	-
其他应收款	1,465,990.18	2,047,522.08
合计	10,694,133.01	2,047,522.08

7.2 应收股利

(1) 应收股利

人民币元

被投资单位	年末余额	年初余额
北京国新汇金股份有限公司	9,228,142.83	-
合计	9,228,142.83	-

7.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,542,410.70	2,070,023.23
1至2年	-	90,000.00
2至3年	1,000.00	-
3年以上	-	219,056.63
合计	1,543,410.70	2,379,079.86

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	649,621.69	954,490.88
备用金	410,500.00	276,967.00
押金及保证金	208,516.48	846,561.62
代扣代缴款项	5,400.59	14,454.79
其他	269,371.94	286,605.57
合计	1,543,410.70	2,379,079.86

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 7、其他应收款 - 续

## 7.3 其他应收款 - 续

## (3) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	1,543,410.70	100.00	77,420.52	5.02	1,465,990.18
合计	1,543,410.70	100.00	77,420.52	5.02	1,465,990.18

人民币元

种类	2024年12月31日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	2,379,079.86	100.00	331,557.78	13.94	2,047,522.08
合计	2,379,079.86	100.00	331,557.78	13.94	2,047,522.08

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团以共同风险特征为依据，将其他应收款划分为一个组合。本集团基于其他应收款账龄确定预期信用损失。账龄信息能反映其他应收款到期时的可收回性。于2025年12月31日，该组合其他应收款的信用风险及预期信用损失情况如下：

人民币元

账龄	预期平均损失率(%)	2025年12月31日		
		账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内	5.00	1,542,410.70	77,120.52	1,465,290.18
2-3年	30.00	1,000.00	300.00	700.00
合计		1,543,410.70	77,420.52	1,465,990.18

账龄	预期平均损失率(%)	2024年12月31日		
		账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内	5.00	2,070,023.23	103,501.15	1,966,522.08
1-2年	10.00	90,000.00	9,000	81,000.00
5年以上	100.00	219,056.63	219,056.63	-
合计		2,379,079.86	331,557.78	2,047,522.08

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 7、其他应收款 - 续

## 7.3 其他应收款 - 续

## (4) 坏账准备情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	331,557.78	58,758.35	(127,992.89)	(184,056.63)	(846.09)	77,420.52
合计	331,557.78	58,758.35	(127,992.89)	(184,056.63)	(846.09)	77,420.52

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	331,557.78	-	-	331,557.78
本年计提	58,758.35	-	-	58,758.35
本年转回	(127,992.89)	-	-	(127,992.89)
本年核销	(184,056.63)	-	-	(184,056.63)
其他变动	(846.09)	-	-	(846.09)
2025年12月31日余额	77,420.52	-	-	77,420.52

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备年末余额
河北智联易才人力资源顾问有限公司	327,456.07	21.22	往来款	1年以内	16,372.80
河北昊博人力资源服务有限公司	292,508.53	18.95	往来款	1年以内	14,625.43
宋艾伦	240,500.00	15.58	备用金	1年以内	12,025.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	195,000.00	12.63	押金及保证金	1年以内	9,750.00
石家庄晗运琨科技有限公司	118,648.94	7.69	其他	1年以内	5,932.45
合计	1,174,113.54	76.07	/	/	58,705.68

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8、存货

## (1) 存货分类

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	41,999,110.57	-	41,999,110.57	20,362,989.66	-	20,362,989.66
在产品	18,561,273.50	-	18,561,273.50	5,321,197.46	-	5,321,197.46
库存商品	335,821,314.95	303,116.53	335,518,198.42	305,100,698.92	1,386,496.46	303,714,202.46
生物医药耗材	56,955,603.42	-	56,955,603.42	2,892,368.75	-	2,892,368.75
周转材料	14,269,192.80	4,503,223.38	9,765,969.42	8,783,576.39	1,528,285.34	7,255,291.05
发出商品	6,408,482.47	-	6,408,482.47	4,148,175.45	-	4,148,175.45
自制半成品	20,718,009.12	-	20,718,009.12	49,530,377.97	-	49,530,377.97
包装物	7,876,528.30	-	7,876,528.30	5,443,968.18	-	5,443,968.18
合计	502,609,515.13	4,806,339.91	497,803,175.22	401,583,352.78	2,914,781.80	398,668,570.98

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

人民币元

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	1,386,496.46	298,331.05	-	1,381,710.98	-	303,116.53
周转材料	1,528,285.34	2,974,938.04	-	-	-	4,503,223.38
合计	2,914,781.80	3,273,269.09	-	1,381,710.98	-	4,806,339.91

## 9、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
银行大额存单(注)	208,348,493.15	355,528,413.25
待认证/待抵扣/增值税留抵税额	177,310,573.46	98,856,556.18
预缴企业所得税	11,682,840.81	12,013,582.61
联交所上市费用	23,527,160.96	-
合计	420,869,068.38	466,398,552.04

注： 银行大额存单为公允价值计量且其变动计入当期损益。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 10、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	宣告发放现金 股利或利润		
一、合营企业							
石家庄恒鲁生物技术有限公司	675,878.04	29,000,000.00	-	(330,938.89)		29,344,939.15	-
小计	675,878.04	29,000,000.00	-	(330,938.89)		29,344,939.15	-
二、联营企业							
北京国新汇金股份有限公司	263,772,275.58	-	-	(13,782,507.60)	(9,228,142.83)	240,761,625.15	10,881,625.15
小计	263,772,275.58	-	-	(13,782,507.60)	(9,228,142.83)	240,761,625.15	10,881,625.15
合计	264,448,153.62	29,000,000.00	-	(14,113,446.49)	(9,228,142.83)	270,106,564.30	10,881,625.15

## (2) 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

人民币元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依据
北京国新汇金股份 有限公司	240,761,625.15	229,880,000.00	10,881,625.15	收益法	未来现金流入	预计股权 交易价格
合计	240,761,625.15	229,880,000.00	10,881,625.15	/	/	/

## 11、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

人民币元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.年初余额	-	-
2.本年新增金额	18,743,496.08	18,743,496.08
(1)在建工程转入	18,743,496.08	18,743,496.08
3.年末余额	18,743,496.08	18,743,496.08
二、累计折旧：		
1.年初余额	-	-
2.年末余额	-	-
三、账面价值		
年末账面价值	18,743,496.08	18,743,496.08
年初账面价值	-	-

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11、投资性房地产 - 续

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
圣雪母乳低聚糖生产线主厂房	18,743,496.08	正在办理中

## 12、固定资产

## 12.1 固定资产汇总

人民币元

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,116,527,618.55	2,046,598,550.77
合计	2,116,527,618.55	2,046,598,550.77

## 12.2 固定资产

## (1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	交通运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	1,019,657,876.24	1,845,097,228.42	2,059,660.59	91,638,416.87	2,958,453,182.12
2.本年增加金额	172,420,973.04	100,545,202.23	155,752.21	22,253,068.84	295,374,996.32
(1)购置	2,709,499.74	20,193,895.27	155,752.21	2,437,405.25	25,496,552.47
(2)在建工程转入	169,711,473.30	80,351,306.96	-	19,795,692.07	269,858,472.33
(3)汇率变动	-	-	-	19,971.52	19,971.52
3.本年减少金额	4,098,446.14	33,883,173.64	784,306.40	575,238.52	39,341,164.70
(1)处置或报废	4,098,446.14	33,883,173.64	784,306.40	575,238.52	39,341,164.70
4.年末余额	1,187,980,403.14	1,911,759,257.01	1,431,106.40	113,316,247.19	3,214,487,013.74
二、累计折旧					
1.年初余额	262,995,125.18	610,366,025.03	1,667,512.53	36,825,968.61	911,854,631.35
2.本年增加金额	43,096,512.07	157,941,346.93	124,781.87	14,733,171.92	215,895,812.79
(1)计提	43,096,512.07	157,941,346.93	124,781.87	14,715,263.78	215,877,904.65
(2)汇率变动	-	-	-	17,908.14	17,908.14
3.本年减少金额	3,168,595.49	25,345,810.49	734,222.69	542,420.28	29,791,048.95
(1)处置或报废	3,168,595.49	25,345,810.49	734,222.69	542,420.28	29,791,048.95
4.年末余额	302,923,041.76	742,961,561.47	1,058,071.71	51,016,720.25	1,097,959,395.19
三、账面价值					
1.年末账面价值	885,057,361.38	1,168,797,695.54	373,034.69	62,299,526.94	2,116,527,618.55
2.年初账面价值	756,662,751.06	1,234,731,203.39	392,148.06	54,812,448.26	2,046,598,550.77

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 12、固定资产 - 续

## 12.2 固定资产 - 续

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新建果维康车间	56,538,626.22	正在办理中
巨石生物物流仓储及生产车间	197,362,110.84	正在办理中
巨石生物综合服务中心	117,233,072.71	正在办理中

## 13、在建工程

## 13.1 项目列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
在建工程	681,253,487.43	620,225,532.01
工程物资	-	-
合计	681,253,487.43	620,225,532.01

## 13.2 在建工程

## (1) 在建工程情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巨石生物南区预留区标准厂房建设项目	174,008,204.54	-	174,008,204.54	227,220,168.30	-	227,220,168.30
保健食品和特医食品生产项目	157,763,813.43	-	157,763,813.43	125,440,349.20	-	125,440,349.20
巨石生物科技产业园	51,350,628.73	-	51,350,628.73	88,997,660.75	-	88,997,660.75
巨石生物奥马珠单抗产能提升项目	79,590,930.51	-	79,590,930.51	57,399,014.10	-	57,399,014.10
巨石南区综合办公楼建设项目	-	-	-	55,326,193.49	-	55,326,193.49
中间体自动化在线溶解项目	-	-	-	15,974,922.63	-	15,974,922.63
巨石生物 mRNA 疫苗项目	-	-	-	15,277,916.09	-	15,277,916.09
石家庄恒鲁生物母乳低聚糖生产线项目	-	-	-	9,139,592.40	-	9,139,592.40
巨石生物单抗大品种生产线建设项目	39,245,401.19	-	39,245,401.19	5,084,968.81	-	5,084,968.81
巨石生物 ADC 新产品商业化生产线建设项目	121,477,574.25	-	121,477,574.25	3,178,901.36	-	3,178,901.36
其他在建工程项目	11,190,948.80	-	11,190,948.80	17,104,800.28	-	17,104,800.28
巨石生物蛋白疫苗研发生产线建设项目	33,655,322.09	-	33,655,322.09	81,044.60	-	81,044.60
巨石生物 mRNA 新疫苗研发生产线改造项目	12,970,663.89	-	12,970,663.89	-	-	-
合计	681,253,487.43	-	681,253,487.43	620,225,532.01	-	620,225,532.01

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、在建工程 - 续

## 13.2 在建工程 - 续

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

人民币元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	年末余额	工程累计投入 占预算比例	工程进度	资金来源
巨石生物南区预留区标准厂房建设项目	272,470,000.00	227,220,168.30	20,107,441.62	73,319,405.38	174,008,204.54	90.77%	90.77%	其他
保健食品和特医食品生产项目	461,655,200.00	125,440,349.20	32,323,464.23	-	157,763,813.43	62.70%	62.70%	其他
巨石生物科技产业园	125,887,651.28	88,997,660.75	1,462,221.46	39,109,253.48	51,350,628.73	95.21%	95.21%	其他
巨石生物奥马珠单抗产能提升项目	136,078,000.00	57,399,014.10	22,191,916.41	-	79,590,930.51	58.49%	58.49%	其他
巨石南区综合办公楼建设项目	103,922,700.00	55,326,193.49	41,002,017.02	96,328,210.51	-	100.00%	100.00%	其他
巨石生物 mRNA 疫苗项目	765,926,700.00	15,277,916.09	696,786.73	15,974,702.82	-	100.00%	100.00%	其他
巨石生物单抗大品种生产线建设项目	500,000,000.00	5,084,968.81	34,160,432.38	-	39,245,401.19	7.85%	7.85%	募集资金和其他
巨石生物 ADC 新产品商业化生产线建设项目	400,000,000.00	3,178,901.36	118,298,672.89	-	121,477,574.25	30.37%	30.37%	募集资金和其他
巨石生物蛋白疫苗研发生产线建设项目	116,201,700.00	81,044.60	33,574,277.49	-	33,655,322.09	28.96%	28.96%	其他
合计	2,882,141,951.28	578,006,216.70	303,817,230.23	224,731,572.19	657,091,874.74	/	/	/

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、在建工程 - 续

13.3 工程物资

工程物资情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	870,218.19	870,218.19	-	872,668.19	872,668.19	-
合计	870,218.19	870,218.19	-	872,668.19	872,668.19	-

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

人民币元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.年初余额	4,761,215.55	4,761,215.55
2.本年增加金额	2,450,251.41	2,450,251.41
(1)租赁变更	2,450,251.41	2,450,251.41
3.本年减少金额	695,446.56	695,446.56
(1)终止	695,446.56	695,446.56
4.年末余额	6,516,020.40	6,516,020.40
二、累计折旧		
1.年初余额	3,433,143.37	3,433,143.37
2.本年增加金额	980,348.90	980,348.90
(1)计提	980,348.90	980,348.90
3.本年减少金额	347,723.28	347,723.28
(1)终止	347,723.28	347,723.28
4.年末余额	4,065,768.99	4,065,768.99
三、账面价值		
1.年末账面价值	2,450,251.41	2,450,251.41
2.年初账面价值	1,328,072.18	1,328,072.18

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	277,431,092.47	372,559.78	277,803,652.25
2.本年增加金额	-	35,138.65	35,138.65
(1)汇率变动	-	35,138.65	35,138.65
3.年末余额	277,431,092.47	407,698.43	277,838,790.90
二、累计摊销			
1.年初余额	52,361,000.36	229,752.10	52,590,752.46
2.本年增加金额	6,294,642.68	103,209.17	6,397,851.85
(1)计提	6,294,642.68	81,539.69	6,376,182.37
(2)汇率变动	-	21,669.48	21,669.48
3.年末余额	58,655,643.04	332,961.27	58,988,604.31
三、账面价值			
1.年末账面价值	218,775,449.43	74,737.16	218,850,186.59
2.年初账面价值	225,070,092.11	142,807.68	225,212,899.79

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
巨石生物北区土地	64,483,726.15	正在办理中

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,255,066.72	2,438,260.01	2,400,953.53	360,143.03
内部交易未实现利润	57,104,460.80	8,565,669.12	84,579,688.77	11,726,544.80
信用减值准备	16,366,568.34	2,729,678.65	12,885,411.40	2,120,771.08
长账龄应付款项	39,695,480.08	5,954,322.02	36,627,614.96	5,494,142.24
递延收益	10,347,128.95	1,552,069.34	10,854,010.87	1,628,101.63
租赁负债	2,450,251.41	367,537.71	841,216.40	126,182.46
固定资产折旧	3,933,274.10	589,991.12	1,899,307.80	284,896.17
合计	146,152,230.40	22,197,527.97	150,088,203.73	21,740,781.41

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他流动金融资产公允价值变动	8,334,246.62	1,250,137.00	5,528,413.27	829,261.99
交易性金融资产公允价值变动	-	-	9,583.33	1,437.50
固定资产一次性抵扣	4,119,603.30	617,940.49	2,924,175.40	438,626.31
使用权资产	2,450,251.41	367,537.71	1,328,072.18	199,210.83
长期待摊费用	3,530.96	529.64	411,706.13	61,755.92
合计	14,907,632.29	2,236,144.84	10,201,950.31	1,530,292.55

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产和负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	367,537.71	21,829,990.26	126,182.46	21,614,598.95
递延所得税负债	367,537.71	1,868,607.13	126,182.46	1,404,110.09

## (4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	239,077,134.49	85,125,049.40
可抵扣亏损	3,993,255,366.97	2,802,609,858.06
合计	4,232,332,501.46	2,887,734,907.46

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	年末金额	年初金额
2025	-	72,815.11
2026	530,538.13	956,575.44
2027	-	-
2028	-	281,143.92
2029	22,315,700.71	22,315,700.71
2030	40,674,479.18	3,703,204.00
2031	87,201,159.36	87,201,159.36
2032	347,317,058.30	352,321,870.43
2033	949,959,526.95	949,959,526.95
2034	1,375,266,939.17	1,385,797,862.14
2035	1,169,989,965.17	-
合计	3,993,255,366.97	2,802,609,858.06

17、其他非流动资产

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	104,282,963.65	-	104,282,963.65	40,285,161.03	-	40,285,161.03
合计	104,282,963.65	-	104,282,963.65	40,285,161.03	-	40,285,161.03

18、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	823,550.00	823,550.00	受限	业务保证金	13,099,179.72	13,099,179.72	冻结	票据保证金
货币资金	2,108,640.00	2,108,640.00	受限	信用证保证金	-	-		
合计	2,932,190.00	2,932,190.00			13,099,179.72	13,099,179.72		

19、短期借款

种类	年末余额	年初余额
票据贴现	3,204,584.27	-
合计	3,204,584.27	-

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 20、应付票据

应付票据列示

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,851,753.33	92,881,577.34
合计	100,851,753.33	92,881,577.34

## 21、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付研发服务费	290,060,930.80	40,666,876.81
应付材料采购款	313,900,614.46	240,185,860.81
应付服务费	2,791,741.53	4,383,377.99
应付其他款项	14,018,683.79	18,090,479.92
合计	620,771,970.58	303,326,595.53

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

人民币元

项目	年末余额	未偿还或未结转的原因
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	84,536,620.37	应付研发费用未结清
合计	84,536,620.37	/

## 22、合同负债

(1) 合同负债情况

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预收货款	26,085,436.73	18,683,904.44
合计	26,085,436.73	18,683,904.44

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 23、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、短期薪酬	28,122,744.78	282,825,927.28	271,497,633.22	39,451,038.84
2、离职后福利-设定提存计划	324,339.76	22,488,753.43	22,681,399.87	131,693.32
3、辞退福利	-	104,293.00	104,293.00	-
合计	28,447,084.54	305,418,973.71	294,283,326.09	39,582,732.16

## (2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,576,122.47	253,754,739.56	242,633,739.20	12,697,122.83
2、职工福利费	-	7,388,397.91	7,388,397.91	-
3、社会保险费	95,889.86	12,600,662.55	12,646,937.93	49,614.48
其中：医疗保险费	95,889.86	11,242,451.84	11,288,727.22	49,614.48
工伤保险费	-	1,354,529.08	1,354,529.08	-
生育保险费	-	3,681.63	3,681.63	-
4、住房公积金	615,318.39	6,713,152.42	6,776,604.38	551,866.43
5、工会经费和职工教育经费	25,835,414.06	2,154,662.57	1,837,641.53	26,152,435.10
6、计提的福利基金及其他	-	214,312.27	214,312.27	-
合计	28,122,744.78	282,825,927.28	271,497,633.22	39,451,038.84

## (3) 设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	311,140.91	21,205,503.73	21,384,951.32	131,693.32
2、失业保险费	13,198.85	1,283,249.70	1,296,448.55	-
合计	324,339.76	22,488,753.43	22,681,399.87	131,693.32

注：

本集团境内子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工上年平均工资的16%、0.5%-0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团境外子公司根据所在地养老保险、失业保险政策进行费用的缴纳。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币21,205,503.73元及人民币1,283,249.70元(2024年：人民币24,883,171.92元及人民币884,284.37元)。于2025年12月31日，本集团应缴存养老保险、失业保险费用余额为人民币131,693.32元及人民币零元(2024年12月31日：人民币311,140.91元及人民币13,198.85元)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应交税费

人民币元

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	7,304,156.67	17,153,404.61
房产税	518,073.56	345,789.08
个人所得税	445,033.69	246,147.59
土地使用税	144,421.25	144,421.25
增值税	2,535.71	484,899.25
城市维护建设税	-	33,942.95
教育费附加	-	14,546.98
地方教育费附加	-	9,697.99
印花税	36,274.93	3,567.30
合计	8,450,495.81	18,436,417.00

## 25、其他应付款

## 25.1 项目列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,907,964,863.21	969,880,626.17
合计	1,907,964,863.21	969,880,626.17

## 25.2 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
关联方款项	925,853,185.14	369,780,336.14
应付股权转让款	470,000,000.00	-
应付长期资产购置款	452,246,245.10	536,172,396.73
往来款	29,362,676.34	44,802,291.38
联交所上市费用	12,184,483.17	-
押金及保证金	8,909,677.57	7,590,498.64
运输费	5,650,003.74	2,740,483.67
其他	3,758,592.15	8,794,619.61
合计	1,907,964,863.21	969,880,626.17

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 25、其他应付款 - 续

## 25.2 其他应付款 - 续

## (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

人民币元

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
石药集团恩必普药业有限公司	446,160,736.66	关联方款项、应付长期资产购置款未结清
应付长期资产购置款	25,028,172.26	应付长期资产购置款未结清
石家庄世耀工程有限公司	20,099,290.58	应付长期资产购置款未结清
合计	491,288,199.50	/

## 26、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	788,459.56	841,216.40
合计	788,459.56	841,216.40

## 27、其他流动负债

## (1) 其他流动负债情况

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,437,953.57	1,796,675.55
合计	1,437,953.57	1,796,675.55

## 28、租赁负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	2,591,834.86	863,944.95
未确认融资费用	(141,583.45)	(22,728.55)
合计	2,450,251.41	841,216.40
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(五)26)	788,459.56	841,216.40
净额	1,661,791.85	-

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 28、租赁负债 - 续

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

	1年以内	1-5年	5年以上	合计
年末余额	863,944.95	1,727,889.91	-	2,591,834.86
年初余额	863,944.95	-	-	863,944.95

## 29、长期应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付股权受让款	528,460,569.95	-
合计	528,460,569.95	-

## 30、递延收益

递延收益情况

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	90,487,251.91	164,550,000.00	15,122,075.19	239,915,176.72
合计	90,487,251.91	164,550,000.00	15,122,075.19	239,915,176.72

## 31、股本

人民币元

	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,404,592,944.00	-	-	-	-	-	1,404,592,944.00

## 32、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	976,369,444.26	10,924,988.15	806,914,919.38	180,379,513.03
其他资本公积	900,000.00	-	-	900,000.00
合计	977,269,444.26	10,924,988.15	806,914,919.38	181,279,513.03

注1：股本溢价本年增加数中人民币10,924,988.15元系本公司控股子公司巨石生物与本公司控股股东豁免利息产生的资本公积溢价人民币10,924,988.15元。

注2：股本溢价本年减少数中人民币806,914,919.38元系本公司从本公司控股股东处购买巨石生物29%股权，本公司新增投资成本与按29%比例享有的子公司自购买日起持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、库存股

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	321,028,406.97	-	-	321,028,406.97
合计	321,028,406.97	-	-	321,028,406.97

## 34、其他综合收益

人民币元

项目	年初余额	本年发生额		年末余额
		本年所得税前发生额	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益	2,495,997.64	1,766,934.17	1,766,934.17	4,262,931.81
外币财务报表折算差额	2,495,997.64	1,766,934.17	1,766,934.17	4,262,931.81
其他综合收益合计	2,495,997.64	1,766,934.17	1,766,934.17	4,262,931.81

## 35、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	339,217,303.25	19,983,243.05	-	359,200,546.30
合计	339,217,303.25	19,983,243.05	-	359,200,546.30

## 36、未分配利润

人民币元

项目	本年	上年
年初未分配利润	1,327,996,993.41	1,704,760,568.48
加：本年归属于母公司股东的净(亏损)利润	(241,125,740.52)	53,726,318.63
减：提取法定盈余公积	19,983,243.05	56,328,628.42
应付普通股股利	27,851,854.38	374,161,265.28
年末未分配利润	1,039,036,155.46	1,327,996,993.41

注：公司法定盈余公积金按净利润之10%提取。本公司法定盈余公积金累计额达公司注册资本50%以上的，可不再提取。本集团年末未分配利润中包括子公司计提的盈余公积金额为人民币61,838,867.46元。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

37、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,114,347,990.86	1,300,355,254.93	1,928,108,751.15	1,113,344,931.50
其他业务	43,332,221.84	29,409,223.34	52,644,250.79	36,046,878.22
合计	2,157,680,212.70	1,329,764,478.27	1,980,753,001.94	1,149,391,809.72

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

37、营业收入和营业成本 - 续

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

人民币元

项目	功能食品及原料		生物制药		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	1,857,415,098.28	1,209,472,416.57	256,932,892.58	90,882,838.36	43,332,221.84	29,409,223.34	2,157,680,212.70	1,329,764,478.27
其中：								
咖啡因	992,420,188.73	657,767,968.37	-	-	-	-	992,420,188.73	657,767,968.37
非咖啡因类功能食品及原料 和生物制药	864,994,909.55	551,704,448.20	256,932,892.58	90,882,838.36	-	-	1,121,927,802.13	642,587,286.56
其他	-	-	-	-	43,332,221.84	29,409,223.34	43,332,221.84	29,409,223.34
合计	1,857,415,098.28	1,209,472,416.57	256,932,892.58	90,882,838.36	43,332,221.84	29,409,223.34	2,157,680,212.70	1,329,764,478.27

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

37、营业收入和营业成本 - 续

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人
销售商品	公司产品销售属于在某一时点履行的履约义务,即在客户取得相关商品的控制权时	商品签收后,信用期内付款	功能食品及原料、生物制药	主要责任人
提供服务	公司提供服务属于在某一时点履行的履约义务,即在客户取得相关服务的控制权时	按照协议约定的里程碑付款	受托加工商品	主要责任人

38、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	13,685,107.69	10,690,165.46
土地使用税	6,402,912.20	6,402,912.20
城市维护建设税	6,021,306.31	7,990,680.79
教育费附加	2,580,559.82	3,424,577.48
印花税	2,063,137.83	1,690,143.73
地方教育费附加	1,720,373.19	2,283,051.65
环境保护税	61,568.93	111,085.80
合计	32,534,965.97	32,592,617.11

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 39、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	131,097,327.82	61,620,821.45
工资及其他人工成本	93,999,144.78	60,979,287.83
差旅费	18,797,021.50	9,872,016.76
业务招待费	14,045,308.82	2,351,378.33
材料费	13,844,974.56	12,580,259.58
办公费	3,176,626.43	445,146.93
折旧及摊销费用	1,028,856.44	1,156,516.83
其他	5,262,352.31	5,239,266.58
合计	281,251,612.66	154,244,694.29

## 40、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工资及其他人工成本	34,683,301.64	25,694,145.90
折旧及摊销费用	23,086,133.42	21,362,164.98
办公费	10,455,864.77	11,083,503.31
专业服务费	4,905,932.05	5,280,359.99
修理费	4,678,144.21	3,057,723.83
材料费	2,601,640.99	2,689,361.46
水电费	1,533,528.40	937,606.17
业务招待费	1,528,732.50	1,114,568.17
差旅费	932,931.22	1,672,819.41
使用权资产折旧	806,487.27	806,487.26
其他	10,973,516.01	8,481,789.77
合计	96,186,212.48	82,180,530.25

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 41、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
临床试验及技术服务费	587,135,360.71	421,562,927.81
直接材料投入	219,245,806.28	203,384,720.79
折旧费	104,946,448.66	106,827,379.22
人工薪酬	87,223,683.12	70,041,989.00
水电能耗	19,004,367.79	22,453,875.51
其他	18,455,302.11	17,929,887.25
合计	1,036,010,968.67	842,200,779.58

## 42、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	21,817,376.50	6,373,314.62
减：利息收入	11,061,218.57	42,205,021.28
加：汇兑损失	(18,555,365.82)	(7,441,481.40)
手续费及其他	671,869.51	412,382.06
合计	(7,127,338.38)	(42,860,806.00)

其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 22,728.55 元(上年度：人民币 70,467.28 元)。

## 43、其他收益

人民币元

按性质分类	本年发生额	上年发生额
与递延收益相关的政府补助	15,122,075.19	10,923,125.77
产业扶持资金	60,000,000.00	3,960,000.00
增值税加计抵减	3,461,113.36	2,903,756.24
代扣个人所得税手续费返还	141,272.78	119,884.37
其他地方性政府补助	2,256,635.42	1,067,845.85
合计	80,981,096.75	18,974,612.23

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 44、投资损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资损失	(14,113,446.49)	(2,620,814.55)
处置长期股权投资产生的投资收益	660.56	-
银行理财产品的利息收入	-	1,644,074.13
合计	(14,112,785.93)	(976,740.42)

## 45、公允价值变动收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	7,423,138.24	89,694.44
银行大额存单	10,545,735.16	-
合计	17,968,873.40	89,694.44

## 46、信用减值(损失)利得

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账(损失)利得	(8,006,663.71)	2,327,642.86
其他应收款坏账利得(损失)	69,234.54	-27,705.24
合计	(7,937,429.17)	2,299,937.62

## 47、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、合同资产减值利得	-	625,000.00
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	(3,273,269.09)	(2,778,724.30)
三、长期股权投资减值损失	(10,881,625.15)	-
四、其他	-	(123,458.80)
合计	(14,154,894.24)	(2,277,183.10)

## 48、资产处置收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	2,782,751.39	545,287.31
其中：固定资产处置收益	2,782,751.39	545,287.31
合计	2,782,751.39	545,287.31

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 49、营业外收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
往来清账	1,966,964.81	-	1,966,964.81
罚款收入	68,040.50	220,815.16	68,040.50
违约赔偿收入	650.00	10,458.00	650.00
政府补助	-	29,041.38	-
无法支付的应付款项	-	437,765.97	-
非流动资产处置利得	-	162,726.34	-
其他	985,110.49	101,089.86	985,110.49
合计	3,020,765.80	961,896.71	3,020,765.80

## 50、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,112,419.49	941,026.85	5,112,419.49
非流动资产毁损报废损失	3,656,734.48	2,974,814.51	3,656,734.48
其中：固定资产	3,656,734.48	2,974,814.51	3,656,734.48
其他	376,019.92	5,918.16	376,019.92
合计	9,145,173.89	3,921,759.52	9,145,173.89

## 51、所得税费用

## (1) 所得税费用表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	57,509,754.45	84,821,059.09
递延所得税费用	288,793.39	(2,909,152.79)
合计	57,798,547.84	81,911,906.30

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 51、所得税费用 - 续

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	本年发生额
亏损总额	(551,537,482.86)
按 15%税率计算的所得税费用	(82,730,622.43)
子公司适用不同税率的影响	500,999.20
调整以前期间所得税的影响	64,637.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,670,595.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	(2,572,677.48)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	204,996,845.20
研发费加计扣除的影响	(107,131,228.99)
所得税费用	57,798,547.84

## 52、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	226,806,635.42	23,789,823.04
票据保证金	13,099,179.72	-
利息收入	11,061,218.57	35,789,680.36
押金及保证金	9,302,162.36	16,257,835.24
其他	9,325,945.45	7,071,979.23
合计	269,595,141.52	82,909,317.87

支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	281,518,292.44	195,443,763.82
押金及保证金	12,667,706.51	16,270,533.60
票据保证金	-	13,099,179.72
其他	2,005,164.90	5,427,428.04
合计	296,191,163.85	230,240,905.18

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 52、现金流量表项目 - 续

## (2) 与投资活动有关的现金

## 收回投资收到的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回结构性存款	1,865,000,000.00	306,000,000.00
转让大额存单	150,000,000.00	150,000,000.00
合计	2,015,000,000.00	456,000,000.00

## 投资支付的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款	1,780,000,000.00	776,000,000.00
购买大额存单	-	500,000,000.00
合计	1,780,000,000.00	1,276,000,000.00

## 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
对合营企业实缴出资	29,000,000.00	-
合计	29,000,000.00	-

## (3) 与筹资活动有关的现金

## 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关联方往来款	550,000,000.00	300,000,000.00
合计	550,000,000.00	300,000,000.00

## 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付限制性股票回购款	-	316,780,504.40
租赁负债支付的现金	863,944.95	1,571,909.55
购买少数股东股权	80,000,000.00	-
联交所上市费用	11,721,043.27	-
合计	92,584,988.22	318,352,413.95

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 52、现金流量表项目 - 续

## (3) 与筹资活动有关的现金-续

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	841,216.40	-	2,472,979.96	863,944.95	-	2,450,251.41
合计	841,216.40	-	2,472,979.96	863,944.95	-	2,450,251.41

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1. 将净亏损调节为经营活动现金流量:</b>		
净亏损	(609,336,030.70)	(303,212,784.04)
加: 资产减值准备	14,154,894.24	2,277,183.10
信用损失准备	7,937,429.17	(2,299,937.62)
固定资产折旧	215,877,904.65	209,979,664.11
使用权资产折旧	980,348.90	980,348.90
无形资产摊销	6,376,182.37	6,369,154.65
处置固定资产的收益	(2,782,751.39)	(545,287.31)
固定资产报废损失	3,656,734.48	2,812,088.17
公允价值变动收益	(17,968,873.40)	(89,694.44)
财务费用(收益)	3,262,010.68	(7,483,507.70)
投资损失	14,112,785.93	976,740.42
递延所得税资产增加	(175,703.65)	(4,254,775.68)
递延所得税负债增加	464,497.04	1,379,818.39
存货的增加	(102,407,873.33)	(176,626,153.42)
经营性应收项目的减少(增加)	(203,084,409.89)	253,910,768.55
经营性应付项目的增加(减少)	473,240,283.57	(1,219,228,030.30)
经营活动产生的现金流量净额	(195,692,571.33)	(1,235,054,404.22)
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	769,236,836.93	858,982,693.19
减: 现金的年初余额	858,982,693.19	3,770,190,307.96
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净减少额	(89,745,856.26)	(2,911,207,614.77)

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53、现金流量表补充资料 - 续

## (2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	769,236,836.93	858,982,693.19
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	768,840,392.36	858,922,360.03
可随时用于支付的其他货币资金	396,444.57	60,333.16
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	769,236,836.93	858,982,693.19

## 54、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

人民币元

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,056,883.69	7.0288	63,659,024.08
新加坡元	314,603.59	5.4586	1,717,295.16
港币	36,569.74	0.9032	33,030.52
应收账款			
美元	16,662,546.79	7.0288	117,117,708.88
港币	232,560.00	0.9032	210,052.84

## (2) 境外经营实体说明

本集团重要的境外经营实体为石药新诺威美国有限公司及石药集团欧洲德扬有限公司。石药新诺威美国有限公司主要经营地为美国，记账本位币为美元；石药集团欧洲德扬有限公司主要经营地为德国，记账本位币为欧元。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 55、租赁

## (1) 作为承租人

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 1,141,060.00 元(上年度：人民币零元)。

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为人民币 9,619,953.01 元(上年度：人民币 16,964,919.37 元)。

本年度与租赁相关的现金流出总额为人民币 10,666,397.96 元(上年度：人民币 18,182,260.41 元)。

## 56、每股收益

人民币元

项目	2025年1月1日至 12月31日止期间	2024年1月1日至 12月31日止期间
归属于普通股股东的当期净(亏损)利润	(241,125,740.52)	53,726,318.63

计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

股

项目	2025年1月1日至 12月31日止期间	2024年1月1日至 12月31日止期间
年初发行在外的普通股股数	1,392,592,719.00	1,170,521,854.00
加：本年资本公积转增普通股股数	-	233,850,790.00
减：本年回购的库存股加权数	-	6,114,635.83
用于计算基本每股收益的分母	1,392,592,719.00	1,398,258,008.17

人民币元

项目	2025年1月1日至 12月31日止期间	2024年1月1日至 12月31日止期间
基本每股收益	(0.1731)	0.0384
稀释每股收益	(0.1731)	0.0384

## (六) 研发支出

## 1、按费用性质列示

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
临床试验及技术服务费	587,135,360.71	421,562,927.81
直接材料投入	219,245,806.28	203,384,720.79
折旧费	104,946,448.66	106,827,379.22
人工薪酬	87,223,683.12	70,041,989.00
水电能耗	19,004,367.79	22,453,875.51
其他	18,455,302.11	17,929,887.25
合计	1,036,010,968.67	842,200,779.58
其中：费用化研发支出	1,036,010,968.67	842,200,779.58
资本化研发支出	-	-

## (七) 合并范围的变更

## 1、其他原因的合并范围变动

本集团子公司石药集团安沃勤医药(泰州)有限公司本年完成注销，主体资格终止，自2025年9月11日不再纳入合并范围。

## (八) 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河北中诺果维康保健品有限公司	30,000,000.00	河北石家庄	河北石家庄	保健食品研发、生产、销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
石药集团泰州果维康保健品有限公司	70,000,000.00	江苏泰州	江苏泰州	保健食品销售	28.57	71.43	同一控制下企业合并取得
石药集团中诺药业(泰州)有限公司	170,000,000.00	江苏泰州	江苏泰州	保健食品研发、生产、销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
石药集团欧洲德扬有限公司	5万欧元	德国	德国	营养保健品原料销售	100.00	-	新设取得
石药集团新诺威新加坡有限公司	20万美金	新加坡	新加坡	营养保健品原料销售	-	100.00	新设取得
石药新诺威美国有限公司	20万美金	美国	美国	营养保健品原料销售	100.00	-	新设取得
石药集团新诺威巴西有限公司	20万美金	巴西	巴西	营养保健品原料销售	100.00	-	新设取得
石药集团圣雪葡萄糖糖有限责任公司	500,000,000.00	河北石家庄	河北石家庄	功能性原料研发、生产和销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
巨石生物	2,040,816,326.00	河北石家庄	河北石家庄	生物类药品的研发、生产和销售	80.00	-	同一控制下企业合并取得
石药巨石生物制药(上海)有限公司	5,000,000.00	上海市	上海市	生物类药品的研发	-	80.00	新设取得

## (八) 在其他主体中的权益 - 续

## 1、在子公司中的权益 - 续

## (2) 重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东的权益余额
巨石生物	20.00%	(360,613,977.42)	-	131,745,459.64

## (3) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
巨石生物	973,880,095.90	1,948,096,128.12	2,921,976,224.02	2,045,950,351.77	211,793,969.78	2,257,744,321.55

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
巨石生物	786,702,649.44	1,705,246,286.05	2,491,948,935.49	885,433,159.30	60,213,678.03	945,646,837.33

人民币元

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
巨石生物	257,048,000.42	(904,121,359.18)	(904,121,359.18)	(597,137,458.88)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
巨石生物	88,399,544.74	(727,108,763.15)	(727,108,763.15)	(1,620,316,805.96)

## 2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司股东权益份额发生变化的情况说明：

本公司以现金人民币 110,000.00 万元收购巨石生物 29% 少数股权，2025 年 11 月 1 日，收购完成后，本公司对巨石生物的持股比例由原 51% 提升至 80%，进一步强化对巨石生物的控制，巨石生物仍为公司控股子公司，持续纳入本公司合并财务报表范围。

## (八) 在其他主体中的权益 - 续

## 2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易 - 续

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

人民币元

巨石生物	金额
购买成本	
--现金	1,100,000,000.00
--折现利息	24,171,857.19
购买成本合计	1,075,828,142.81
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	268,913,223.43
差额	806,914,919.38
其中：调整资本公积	806,914,919.38

## 3、在联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京国新汇金股份有限公司	北京	北京	商业服务业	30.07	-	权益法

## (八) 在其他主体中的权益 - 续

## 3、在联营企业中的权益 - 续

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

人民币元

	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
	北京国新汇金 股份有限公司	北京国新汇金 股份有限公司
流动资产	464,058,545.67	430,394,997.67
非流动资产	420,661,160.77	444,257,954.17
资产合计	884,719,706.44	874,652,951.84
流动负债	91,201,589.24	28,403,441.62
非流动负债	61,972,851.07	65,194,172.27
负债合计	153,174,440.31	93,597,613.89
净资产	731,545,266.13	781,055,337.95
少数股东权益	(4,045,932.79)	(369,949.81)
归属于母公司股东权益	735,591,198.92	781,425,287.76
按持股比例计算的净资产份额	221,192,076.43	234,974,584.03
调整事项		
--商誉	28,797,691.55	28,797,691.55
--宣告发放股利	9,228,142.83	-
对联营企业权益投资的账面价值	240,761,625.15	263,772,275.58
营业收入	44,056,173.57	131,265,155.35
净利润	(49,510,071.81)	(8,089,794.11)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	(49,510,071.81)	(8,089,794.11)

**(九) 政府补助****1、涉及政府补助的负债项目**

人民币元

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入 金额	本年计入其他 收益金额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
递延收益	89,066,046.24	100,320,000.00	-	13,333,752.73	176,052,293.51	与资产相关
递延收益	1,421,205.67	64,230,000.00	-	1,788,322.46	63,862,883.21	与收益相关
合计	90,487,251.91	164,550,000.00	-	15,122,075.19	239,915,176.72	

**2、计入当期损益的政府补助**

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
其他收益	77,378,710.61	15,950,971.62
营业外收入	-	29,041.38

**(十) 与金融工具相关的风险**

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、部分其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款和长期应付款，本年末，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

	本年年末数	上年年末数
<b>金融资产</b>		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	385,387,333.34	470,089,694.44
银行大额存单	208,348,493.15	355,528,413.25
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
应收款项融资	163,977,252.28	146,815,751.57
以摊余成本计量		
应收票据	88,160,094.99	98,849,924.50
应收账款	441,330,765.53	314,097,126.88
其他应收款	10,694,133.01	2,047,522.08
<b>金融负债</b>		
以摊余成本计量		
短期借款	3,204,584.27	-
应付票据	100,851,753.33	92,881,577.34
应付账款	620,771,970.58	303,326,595.53
其他应付款	1,907,964,863.21	969,880,626.17
长期应付款	528,460,569.95	-

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

**1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化**

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

## 1.1 市场风险

## 1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，可能对本集团的经营业绩产生影响的主要美元资产及负债详情如下。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

人民币元

	本年年末数	上年年末数
货币资金		
美元	95,154,237.48	154,503,842.42
应收账款		
美元	164,148,101.60	57,078,042.82
应付账款		
美元	3,817,628.47	2,458,881.33
其他应付款		
美元	395,458.00	812,402.06

## 1.1.2 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值5%	12,754,462.63	12,754,462.63	9,420,315.18	9,420,315.18
美元	对人民币贬值5%	(12,754,462.63)	(12,754,462.63)	(9,420,315.18)	(9,420,315.18)

## 1.1.2. 利率风险：公允价值变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要涉及按现行市场利率计息的银行存款，利率风险对以市场利率计息的银行存款的影响并不重大，因此，未列报利率敏感性分析相关信息。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的租赁负债有关。

(十) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.2 信用风险

2025年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

为降低信用风险，本集团由专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

于2025年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币139,897,096.83元(2024年12月31日：人民币104,869,500.59元)，占本集团应收账款余额的29.93%(2024年12月31日：31.58%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

(十) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.3 流动性风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

本年年末余额	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
短期借款	3,204,584.27	-	-
应付票据	100,851,753.33	-	-
应付账款	620,771,970.58	-	-
其他应付款	1,907,964,863.21	-	-
长期应付款	-	550,000,000.00	-
小计	2,632,793,171.39	550,000,000.00	-

人民币元

上年年末余额	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
应付票据	92,881,577.34	-	-
应付账款	303,326,595.53	-	-
其他应付款	969,880,626.17	-	-
小计	1,366,088,799.04	-	-

(十一) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一)交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	385,387,333.34	-	385,387,333.34
(1)结构性存款	-	385,387,333.34	-	385,387,333.34
(二)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
1.应收款项融资	-	163,977,252.28	-	163,977,252.28
(三)其他				
1.银行大额存单		208,348,493.15		208,348,493.15

**(十一) 公允价值的披露 - 续****2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：**

本集团持有的第二层次公允价值计量的项目如下：

人民币元

项目	2025年 12月31日	估值技术	输入值
交易性金融资产	385,387,333.34	现金流量折现法	合同挂钩标的观察值； 同类理财产品的市场回报率
应收款项融资	163,977,252.28	现金流量折现法	银行同期贴现率
银行大额存单	208,348,493.15	现金流量折现法	合同挂钩标的观察值； 同类理财产品的市场回报率

**3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产和金融负债的账面价值接近该等金融资产和金融负债的公允价值。

**(十二) 关联方及关联方交易****1、本公司的母公司情况**

人民币元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持 股比例(%)	母公司对本公司的表 决权比例(%)
石药集团恩必普药业有限公司	河北石家庄	制造业	41,359.43 万元	73.83	73.83

本公司的母公司情况的说明：

石药集团恩必普药业有限公司直接持有本公司 73.83%的股权，通过其全资子公司石药集团欧意药业有限公司间接持有本公司 0.82%的股权。

本公司最终控制方蔡东晨先生。

**2、本公司的子公司情况**

本公司的子公司情况详见附注(八)。

**3、本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注(八)、3。

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石药集团欧意药业有限公司	本公司股东、同受最终控制方控制
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	同受最终控制方控制
河北中润生态环保有限公司	同受最终控制方控制
石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	同受最终控制方控制
石药银湖制药有限公司	同受最终控制方控制
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	同受最终控制方控制
石家庄欧意和医药销售有限公司	同受最终控制方控制
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	同受最终控制方控制
石药集团中诚医药物流有限公司	同受最终控制方控制
石家庄世耀工程有限公司	同受最终控制方控制
北京新龙立科技有限公司	同受最终控制方控制
河北华荣制药有限公司	最终控制方之合营企业
石药集团内蒙古中诺药业有限公司	同受最终控制方控制
CSPC HEALTHCARE INC	同受最终控制方控制
CSPC DERMAY EUROPE GMBH	同受最终控制方控制
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	同受最终控制方控制
上海津曼特生物科技有限公司	同受最终控制方控制
石药惠盛(海南)健康科技有限公司	最终控制方之联营企业
康日百奥生物科技(苏州)有限公司	最终控制方之联营企业
内蒙古常盛制药有限公司	同受最终控制方控制
石家庄中润医药科技有限公司	同受最终控制方控制
河北省石药普恩慈善基金会	同受最终控制方控制
CSPC IBERICA,S.L.	同受最终控制方控制
哈尔滨恩维生物制药有限公司	最终控制方之合营企业
石家庄石药中诺进出口有限公司	同受最终控制方控制
石药集团江西金芙蓉药业有限公司	同受最终控制方控制
Conjupro Biotherapeutics Inc.	同受最终控制方控制
河北石药大药房连锁有限公司	同受最终控制方控制

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

## 采购商品/接受劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	采购技术服务	76,381,055.86	94,822,491.98
石家庄世耀工程有限公司	采购工程服务	48,312,567.14	38,853,659.89
康日百奥生物科技(苏州)有限公司	采购技术服务	27,926,815.74	25,512,264.15
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	采购能源服务	4,587,375.34	4,633,246.44
石药集团欧意药业有限公司	采购机器设备	3,027,764.96	65,539.76
Conjupro Biotherapeutics Inc.	采购研发材料	2,665,226.98	-
石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	采购机器设备	2,070,792.95	43,120.53
石家庄中润医药科技有限公司	采购机器设备	1,520,803.73	271,803.76
河北中润生态环保有限公司	采购环保处理服务	743,063.30	3,924,353.49
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	采购研发材料	622,599.58	-
河北石药大药房连锁有限公司	采购服务	483,683.45	-
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	采购原材料	467,659.31	178,383.20
石药集团中诚医药物流有限公司	采购服务	140,692.01	-
石药集团江西金芙蓉药业有限公司	采购原材料	129,136.41	-
河北华荣制药有限公司	采购机器设备	51,174.32	3,939,526.04
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	采购机器设备	5,915.06	173,136.50
河北华荣制药有限公司	采购原材料	-	6,433,040.70
石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	采购包装材料	-	4,259,021.95
石家庄欧意和医药销售有限公司	采购原材料	-	254,331.71
石药集团欧意药业有限公司	采购技术服务及其他	-	962,175.70
石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	采购原材料	-	26,000.20
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	采购商品	-	31,900.80
石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	采购机器设备	-	338,415.29
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	采购机器设备	-	871,280.84
合计		169,136,326.14	185,593,692.93

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

## 出售商品/提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北华荣制药有限公司	销售商品	154,879,289.94	150,878,183.33
石药集团欧意药业有限公司	销售商品、能源、人工服务	44,843,709.76	156,584,232.43
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	销售商品	33,802,159.25	23,691,628.41
内蒙古常盛制药有限公司	销售商品	25,858,407.09	21,892,035.41
哈尔滨恩维生物制药有限公司	销售设备	6,926,852.00	-
石药惠盛(海南)健康科技有限公司	销售商品	6,802,945.12	3,738,295.06
石药集团内蒙古中诺药业有限公司	销售商品	5,176,991.15	11,084,601.77
石药银湖制药有限公司	销售商品	4,908,973.45	6,396,559.31
上海津曼特生物科技有限公司	受托研发	2,796,460.18	1,698,736.01
CSPC IBERICA,S.L.	销售商品	1,033,289.36	-
CSPC DERMAY EUROPE GMBH	销售商品	260,988.99	-
石药集团恩必普药业有限公司	销售商品、销售能源、人工服务	29,198.23	169,306.54
上海津曼特生物科技有限公司	销售商品	1,699.12	-
石家庄石药中诺进出口有限公司	销售商品	1,433.63	-
石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	销售商品、销售能源、人工服务	-	310,068.58
合计		287,322,397.27	376,443,646.85

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (2) 关联租赁情况

本集团作为承租方

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
石药集团维生药业(石家庄)有限公司	办公楼	-	-	-	-	863,944.95	863,944.92	22,728.55	57,949.24	2,450,251.41	-
CSPC HEALTHCARE INC	仓库	-	-	9,619,953.01	16,610,350.86	-	-	-	-	-	-
上海津曼特生物科技有限公司	办公楼	2,631,092.41	-	-	354,568.51	-	-	-	-	-	-
合计		2,631,092.41	-	9,619,953.01	16,964,919.37	863,944.95	863,944.92	22,728.55	57,949.24	2,450,251.41	-

注：上述与关联方租金费用包括与该项租赁相关的水电费等费用。

(十二) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(3) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
石药集团恩必普药业有限公司	50,000,000.00	2025年1月7日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	20,000,000.00	2025年1月22日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	20,000,000.00	2025年1月26日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	10,000,000.00	2025年2月11日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	30,000,000.00	2025年2月24日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	3,000,000.00	2025年3月21日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	7,000,000.00	2025年3月25日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	10,000,000.00	2025年3月26日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	10,000,000.00	2025年3月27日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	3,000,000.00	2025年3月31日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	10,000,000.00	2025年4月3日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	27,000,000.00	2025年4月11日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	40,000,000.00	2025年4月17日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	20,000,000.00	2025年5月14日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	10,000,000.00	2025年5月28日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	20,000,000.00	2025年6月12日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	15,000,000.00	2025年6月24日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	30,000,000.00	2025年8月5日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	15,000,000.00	2025年9月11日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	15,000,000.00	2025年9月18日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	30,000,000.00	2025年9月28日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	30,000,000.00	2025年10月15日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	25,000,000.00	2025年11月12日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	30,000,000.00	2025年11月24日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	30,000,000.00	2025年12月16日	/	利率0
石药集团恩必普药业有限公司	40,000,000.00	2025年12月29日	/	利率0

(4) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,246,554.90	1,804,111.82

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 5、关联方交易情况 - 续

## (5) 其他关联交易

## 1) 捐赠

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北省石药普恩慈善基金会	捐赠	2,561,173.26	641,587.14
合计		2,561,173.26	641,587.14

## 2) 购买子公司少数股权

本公司以现金方式购买关联方石药集团恩必普药业有限公司持有的巨石生物 29% 股权，交易完成后，公司持有巨石生物的股权比例由 51% 增加至 80%。

## 3) 共同成立联营企业

本公司与关联方石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司于石家庄共同投资设立一家联营公司石药集团润石生物科技(石家庄)有限公司(以下简称“润石石家庄”)，润石石家庄由本公司与石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司共同出资 45,000 万元人民币设立，其中本公司出资 15,750 万元，占联营企业注册资本的 35%；截止 2025 年 12 月 31 日，本公司与石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司均未实缴出资。

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	石药集团欧意药业有限公司	37,968,201.25	1,898,410.06	7,640,878.75	382,043.94
应收账款	河北华荣制药有限公司	5,604,048.16	280,202.41	-	-
应收账款	石药银湖制药有限公司	3,357,500.00	167,875.00	2,652,440.00	132,622.00
应收账款	内蒙古常盛制药有限公司	2,010,000.00	100,500.00	-	-
应收账款	石药集团河北中诚医药有限公司	1,404,524.74	70,226.24	406,952.00	386,604.40
应收账款	CSPC IBERICA,S.L.	1,040,262.40	52,013.12	-	-
应收账款	石药集团内蒙古中诺药业有限公司	990,000.00	49,500.00	-	-
应收账款	CSPC DERMAY EUROPE GMBH	263,580.00	13,179.00	-	-
应收账款	石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	117,949.60	5,897.48	117,949.60	5,897.48
应收账款	石家庄石药中诺进出口有限公司	1,620.00	81.00	-	-
应收账款	石药惠盛(海南)健康科技有限公司	-	-	702,851.59	35,142.58
应收账款	石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	-	-	343,000.00	17,150.00
应收款项融资	河北华荣制药有限公司	33,267,994.68	-	34,231,649.11	-
应收款项融资	石药集团河北中诚医药有限公司	27,297,241.32	-	14,211,718.72	-
应收款项融资	内蒙古常盛制药有限公司	4,810,012.74	-	3,553,577.77	-
应收款项融资	石药集团内蒙古中诺药业有限公司	1,322,692.50	-	3,968,936.24	-
应收款项融资	石药集团欧意药业有限公司	253,210.00	-	31,674,292.09	-
应收款项融资	石药银湖制药有限公司	220,393.00	-	586,380.00	-
应收款项融资	石药集团恩必普药业有限公司	32,994.00	-	-	-
应收款项融资	上海津曼特生物科技有限公司	1,180.00	-	-	-
应收票据	河北华荣制药有限公司	22,921,819.53	-	33,350,157.27	-
应收票据	石药集团欧意药业有限公司	6,036,451.85	-	15,900,397.25	-
应收票据	内蒙古常盛制药有限公司	2,122,802.98	-	5,003,878.45	-
应收票据	石药集团河北中诚医药有限公司	856,948.42	-	2,510,000.00	-
应收票据	石药银湖制药有限公司	381,320.00	-	804,604.00	-
应收票据	石药集团内蒙古中诺药业有限公司	231,620.00	-	2,280,833.93	-
应收股利	北京国新汇金股份有限公司	9,228,142.83	-	-	-
合计		161,742,510.00	2,637,884.31	159,940,496.77	959,460.40

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况 - 续

## (2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	170,651,450.38	-
应付账款	康日百奥生物科技(苏州)有限公司	15,800,424.68	1,215,830.19
应付账款	石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	8,486,718.40	8,486,718.40
应付账款	石药集团欧意药业有限公司	3,814,672.98	3,814,672.98
应付账款	CSPC HEALTHCARE INC	1,596,294.74	-
应付账款	石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	1,406,215.21	1,504,605.21
应付账款	石家庄欧意和医药销售有限公司	509,993.85	509,993.85
应付账款	石药集团中诚医药物流有限公司	316,710.33	316,710.33
应付账款	石药集团河北中诚医药有限公司	114,075.46	-
应付账款	石药集团维生药业(石家庄)有限公司	76,516.10	980,868.60
应付账款	北京新龙立科技有限公司	2,700.00	-
应付账款	石药集团江西金芙蓉药业有限公司	2,500.00	-
应付账款	石家庄世耀工程有限公司	-	1,849,997.46
其他应付款	石药集团恩必普药业有限公司	1,466,160,736.66	445,632,824.02
其他应付款	石家庄世耀工程有限公司	27,082,038.24	30,700,435.88
其他应付款	石药集团中奇制药技术(石家庄)有限公司	12,127,147.17	101,614,326.32
其他应付款	石药集团欧意药业有限公司	3,348,925.00	-
其他应付款	上海津曼特生物科技有限公司	2,985,660.92	354,568.51
其他应付款	石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	1,281,741.68	-
其他应付款	石药集团江苏恩普医疗器械有限公司	386,955.10	386,955.10
长期应付款	石药集团恩必普药业有限公司	528,460,569.95	-
合计		2,244,612,046.85	597,368,506.85

## (十三) 承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

## 资本承诺

人民币元

	年末金额	年初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	258,781,640.00	289,186,701.97
-对外投资承诺	157,500,000.00	29,000,000.00
其中：与对联营企业投资相关的承诺	157,500,000.00	-
与对合营企业投资相关的承诺	-	29,000,000.00
合计	416,281,640.00	318,186,701.97

**(十三) 承诺及或有事项 - 续**

**2、或有事项**

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

**(十四) 资产负债表日后事项**

截至本报告批准报出日，本公司存在以下资产负债表日后事项：

2026年2月，本公司与关联方石药控股集团有限公司签署协议，拟转让所持北京国新汇金股份有限公司30.0704%的股权，交易对价为人民币23,000.00万元。本次交易构成关联交易，相关议案已经董事会审议通过。交易完成后，本公司将不再持有该参股公司股权。

**(十五) 其他重要事项**

**1、分部信息**

**(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为两个经营分部，分别为生物制药分部和功能食品及原料分部。这些报告分部是以公司业务种类为基础确定的。本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

生物制药分部：生物类药品的研发、生产和销售；生物技术的研发、技术转让及技术咨询服务。

功能食品及原料分部：咖啡因、阿卡波糖、无水葡萄糖、茶碱、氨茶碱、二羟丙茶碱、可可碱、己酮可可碱、多索茶碱、生物酶、果维康维C片剂、果维康B族维生素含片等。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(十五) 其他重要事项 - 续

1、分部信息 - 续

(2) 报告分部的财务信息

人民币元

项目	功能食品及原料	生物制药	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,857,454,808.68	256,932,892.58	-	(39,710.40)	2,114,347,990.86
主营业务成本	1,209,472,416.57	90,882,838.36	-	-	1,300,355,254.93
其他业务收入	-	-	43,332,221.84	-	43,332,221.84
其他业务成本	-	-	29,409,223.34	-	29,409,223.34
营业利润	338,481,814.98	(897,817,888.25)	13,922,998.50	-	(545,413,074.77)
资产总额	3,696,297,687.25	2,917,026,866.59	-	(358,843,252.28)	6,254,481,301.56
负债总额	1,566,112,844.34	2,271,906,195.68	-	(358,843,252.28)	3,479,175,787.74

注： 上述资产总额和负债总额中不包括递延所得税资产和递延所得税负债。

按资产所在地划分的非流动资产

人民币元

项目	年末金额	年初金额
位于本国的非流动资产	3,401,227,407.20	3,197,933,684.51
位于其他国家的非流动资产	105,535.66	164,684.89
合计	3,401,332,942.86	3,198,098,369.40

注： 上述非流动资产中不包括递延所得税资产。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

人民币元

	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	383,273,109.04	431,004,430.76
合计	383,273,109.04	431,004,430.76

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

人民币元

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	383,273,109.04	100.00	5,643,197.52	1.47	377,629,911.52
其中：账龄组合	112,863,950.42	29.45	5,643,197.52	5.00	107,220,752.90
合并范围内关联方组合	270,409,158.62	70.55	-	-	270,409,158.62
合计	383,273,109.04	100.00	5,643,197.52	1.47	377,629,911.52

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 1、应收账款 - 续

## (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示 - 续

人民币元

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	431,004,430.76	100.00	3,791,418.43	0.88	427,213,012.33
其中：账龄组合	75,828,368.57	17.59	3,791,418.43	5.00	72,036,950.14
合并范围内关联方组合	355,176,062.19	82.41	-	-	355,176,062.19
合计	431,004,430.76	100.00	3,791,418.43	0.88	427,213,012.33

## 1) 按组合计提应收账款坏账准备

人民币元

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	112,863,950.42	5,643,197.52	5.00
合计	112,863,950.42	5,643,197.52	5.00

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		计提	收回或转回	
应收账款坏账准备	3,791,418.43	3,120,072.75	(1,268,293.66)	5,643,197.52
合计	3,791,418.43	3,120,072.75	(1,268,293.66)	5,643,197.52

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款 年末余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账 准备年末余额
石药集团欧洲德扬有限公司	119,738,603.51	31.24	-
石药新诺威美国有限公司	115,389,771.53	30.11	-
石药集团新诺威新加坡有限公司	31,072,792.36	8.11	-
石药集团欧意药业有限公司	11,306,915.50	2.95	565,345.78
第5名	8,509,218.16	2.22	425,460.91
合计	286,017,301.06	74.63	990,806.69

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款

## 2.1 项目列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收股利	9,228,142.83	-
其他应收款	358,889,067.28	
合计	368,117,210.11	

## 2.2 应收股利

## (1) 应收股利

人民币元

被投资单位	年末余额	年初余额
北京国新汇金股份有限公司	9,228,142.83	-
合计	9,228,142.83	-

## 2.3 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	358,842,517.28	-
押金及保证金	-	35,000.00
其他	49,000.00	184,056.63
合计	358,891,517.28	219,056.63

## (2) 按账龄披露

人民币元

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	358,891,517.28	-
3年以上	-	219,056.63
合计	358,891,517.28	219,056.63

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款 - 续

## 2.3 其他应收款 - 续

## (3) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	358,891,517.28	100.00	2,450.00	0.00	358,889,067.28
其中：账龄组合	49,000.00	0.01	2,450.00	5.00	46,550.00
合并范围内关联方组合	358,842,517.28	99.99	-	-	358,842,517.28
合计	358,891,517.28	100.00	2,450.00	0.00	358,889,067.28

人民币元

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	219,056.63	100.00	219,056.63	100.00	-
其中：账龄组合	219,056.63	100.00	219,056.63	100.00	-
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	219,056.63	100.00	219,056.63	100.00	-

## 账龄组合计提坏账准备：

人民币元

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	49,000.00	2,450.00	5.00
合计	49,000.00	2,450.00	5.00

人民币元

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3年以上	219,056.63	219,056.63	100.00
合计	219,056.63	219,056.63	100.00

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.3 其他应收款 - 续

(3) 按坏账计提方法分类披露 - 续

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	219,056.63	-	-	219,056.63
2025年1月1日余额在本年				
本年计提	2,450.00	-	-	2,450.00
本年转回	(35,000.00)	-	-	(35,000.00)
本年核销	(184,056.63)	-	-	(184,056.63)
2025年12月31日余额	2,450.00	-	-	2,450.00

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备情况：

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	219,056.63	2,450.00	(35,000.00)	(184,056.63)	-	2,450.00
合计	219,056.63	2,450.00	(35,000.00)	(184,056.63)	-	2,450.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备年末余额
巨石生物	358,842,517.28	99.99	关联方往来款	1年以内	-
张剑	49,000.00	0.01	其他	1年以内	2,450.00
合计	358,891,517.28	100.00	/	/	2,450.00

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 3、长期股权投资

人民币元

	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,318,369,369.60	-	3,318,369,369.60	2,229,721,089.03	-	2,229,721,089.03
对联营、合营企业投资	240,761,625.15	10,881,625.15	229,880,000.00	263,772,275.58	-	263,772,275.58
合计	3,559,130,994.75	10,881,625.15	3,548,249,369.60	2,493,493,364.61	-	2,493,493,364.61

## (1) 对子公司投资

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动		年末余额
		追加投资	减少投资	
河北中诺果维康保健品有限公司	81,713,941.18	-	-	81,713,941.18
石药集团中诺药业(泰州)有限公司	320,416,162.21	-	-	320,416,162.21
石药集团欧洲德扬有限公司	387,490.00	-	-	387,490.00
石药创新美国有限公司	353,630.00	-	-	353,630.00
石药集团泰州果维康保健品有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
石药集团圣雪葡萄糖有限公司	619,592,703.52	9,800,000.00	-	629,392,703.52
巨石生物	1,156,225,087.12	1,078,848,280.57	-	2,235,073,367.69
石药创新巴西有限公司	1,032,075.00	-	-	1,032,075.00
合计	2,229,721,089.03	1,088,648,280.57	-	3,318,369,369.60

## (2) 对联营企业投资

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动		年末余额	减值准备 年末余额
		权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润		
北京国新汇金股份有限公司	263,772,275.58	(13,782,507.60)	(9,228,142.83)	240,761,625.15	10,881,625.15
合计	263,772,275.58	(13,782,507.60)	(9,228,142.83)	240,761,625.15	10,881,625.15

## 4、营业收入

## (1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	992,800,110.43	673,371,987.94	1,169,509,519.89	703,995,674.41
其他业务	39,192,291.81	27,788,026.00	45,313,076.79	33,177,469.00
合计	1,031,992,402.24	701,160,013.94	1,214,822,596.68	737,173,143.41

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 4、营业收入 - 续

## (1) 营业收入和营业成本情况 - 续

营业收入、营业成本的分解信息：

人民币元

项目	功能食品		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	992,800,110.43	673,371,987.94	39,192,291.81	27,788,026.00	1,031,992,402.24	701,160,013.94
其中：						
咖啡因	852,564,688.25	582,431,032.34	-	-	852,564,688.25	582,431,032.34
非咖啡因类功能食品及原料	140,235,422.18	90,940,955.60	-	-	140,235,422.18	90,940,955.60
其他	-	-	39,192,291.81	27,788,026.00	39,192,291.81	27,788,026.00
合计	992,800,110.43	673,371,987.94	39,192,291.81	27,788,026.00	1,031,992,402.24	701,160,013.94

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 5、投资(损失)收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	200,071,376.00
权益法核算的长期股权投资损失	(13,782,507.60)	(2,296,692.59)
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	1,644,074.13
合计	(13,782,507.60)	199,418,757.54

## 6、关联往来及交易

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

## 采购商品/接受劳务

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
石药集团泰州果维康保健品有限公司	采购商品	13,141.59	41,707.96
石家庄世耀工程有限公司	采购工程服务	16,117,085.52	26,272,516.12
石家庄中润医药科技有限公司	采购固定资产	1,267,212.41	3,898,298.67
石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	采购固定资产	880,548.67	26,272,516.12
河北中润生态环保有限公司	采购环保处理服务	449,459.91	3,898,298.67
石药集团中诚医药物流有限公司	采购仓储服务	140,692.01	-
石药集团河北中诚医药有限公司及其子公司	采购药品、保健品	-	4,040.80
石药集团欧意药业有限公司	采购技术服务	-	385,951.84
合计		18,868,140.11	60,773,330.18

## 出售商品/提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
石药集团欧洲德扬有限公司	销售商品	257,917,668.93	332,669,758.84
石药新诺威美国有限公司	销售商品	148,319,740.75	285,594,123.74
石药集团新诺威新加坡有限公司	销售商品	61,408,038.79	12,985,692.85
石药集团新诺威巴西有限公司	销售商品	4,503,348.60	5,825,485.53
石药集团欧意药业有限公司	销售商品	17,161,794.72	81,526,670.42
石药银湖制药有限公司	销售商品	3,765,309.74	4,590,559.31
CSPC IBERICA,S.L.	销售商品	1,063,661.20	-
CSPC DERMAY EUROPE GMBH	销售商品	265,751.25	-
合计		494,405,313.98	723,192,290.69

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 6、关联往来及交易 - 续

## (2) 关联方应收应付款项

## 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	石药集团欧洲德扬有限公司	119,738,603.51	-	188,958,337.45	-
应收账款	石药新诺威美国有限公司	115,389,771.53	-	147,402,087.74	-
应收账款	石药集团新诺威新加坡有限公司	31,072,792.36	-	13,205,090.80	-
应收账款	石药集团新诺威巴西有限公司	4,207,991.22	-	5,610,546.20	-
应收账款	石药集团欧意药业有限公司	11,306,915.50	565,345.78	7,640,878.75	382,043.94
应收账款	石药银湖制药有限公司	2,803,100.00	140,155.00	2,100,000.00	105,000.00
应收账款	CSPC IBERICA,S.L.	1,040,262.40	52,013.12	-	-
应收账款	CSPC DERMAY EUROPE GMBH	263,580.00	13,179.00	-	-
其他应收款	巨石生物	358,842,517.28	-	-	-
应收款项融资	石药银湖制药有限公司	350,294.00	-	270,234.00	-
应收款项融资	石药集团欧意药业有限公司	-	-	12,121,063.65	-
应收票据	石药集团欧意药业有限公司	4,395,851.26	-	-	-
应收票据	石药银湖制药有限公司	136,320.00	-	643,900.00	-
应收股利	北京国新汇金股份有限公司	9,228,142.83	-	-	-
合计		658,776,141.89	770,692.90	377,952,138.59	487,043.94

## 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	石药集团中诚医药物流有限公司	316,710.33	316,710.33
应付账款	石药集团中诺药业(石家庄)有限公司	29,264.96	29,264.96
其他应付款	石药集团泰州果维康保健品有限公司	90,000,000.00	120,000,000.00
其他应付款	石药集团中诺药业(泰州)有限公司	1,136,932.82	1,136,932.82
其他应付款	巨石生物	-	371,000,000.00
其他应付款	石药集团恩必普药业有限公司	470,000,000.00	-
其他应付款	石家庄世耀工程有限公司	13,799,271.94	21,937,612.47
长期应付款	石药集团恩必普药业有限公司	528,460,569.95	-
合计		1,103,742,750.00	514,420,520.58

## (十七) 补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,782,751.39
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	77,378,710.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	17,969,533.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(6,124,408.09)
减：所得税影响额	2,382,755.24
少数股东权益影响额	36,335,674.78
合计	53,288,157.85

## 2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是石药创新制药股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	(6.96)	(0.1731)	(0.1731)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(8.50)	(0.2114)	(0.2114)

补充资料由下列负责人签署：

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_