

苏州昊帆生物股份有限公司

审计报告

天职业字[2026]18047号

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	6
2025年度财务报表附注	18



苏州昊帆生物股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州昊帆生物股份有限公司（以下简称“昊帆生物”）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，公允反映了昊帆生物2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于昊帆生物，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、营业收入的确认</p> <p>昊帆生物主要从事多肽合成试剂、通用型分子砌块、蛋白质试剂等产品的研发、生产与销售，2025年度实现营业收入60,226.13万元。</p> <p>由于营业收入是昊帆生物关键业绩指标之一，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入确认的会计政策见财务报表附注“三、(三十)收入”；关于收入类别的披露见财务报表附注“六、(三十九)营业收入、营业成本”。</p>	<p>我们针对营业收入确认执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解公司销售与收款相关的内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对外销收入选取样本，核对销售合同、报关单及提单，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对于外销收入，获取海关出口数据，将账面数据和海关数据进行核对，判断是否存在大额差异；</p> <p>(5) 对内销收入选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售出库单、客户签收资料及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 选取主要客户执行函证程序，对客户本期确认的收入金额和期末应收账款余额进行函证；</p> <p>(8) 对主要客户的销售收款进行查验，验证回款的真实性；</p> <p>(9) 执行分析性复核程序，重点开展毛利率、应收账款周转率、销售单价波动分析等，确定是否存在异常变动。</p>



四、其他信息

昊帆生物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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

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，管理层负责评估昊帆生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昊帆生物的财务报告过程。

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，就可能对昊帆生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致昊帆生物不能持续经营。

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

(6) 就昊帆生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[以下无正文]



审计报告(续)

天职业字[2026]18047号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





合并资产负债表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	408,664,617.00	361,081,038.91	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	902,018,402.66	1,346,222,074.40	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	25,277,696.67	3,951,011.35	六、(三)
应收账款	158,368,583.83	93,213,572.97	六、(四)
应收款项融资	5,614,581.00	1,174,605.89	六、(五)
预付款项	4,261,923.98	2,847,673.92	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,191,077.91	11,780,116.78	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	161,183,690.92	116,702,724.85	六、(八)
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	23,418,377.31	7,287,237.86	六、(九)
流动资产合计	1,689,998,951.28	1,944,260,056.93	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	122,602,089.04		六、(十)
投资性房地产			
固定资产	411,891,818.50	295,057,509.98	六、(十一)
在建工程	217,389,234.80	21,646,451.54	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,143,552.52	3,689,207.78	六、(十三)
无形资产	105,425,107.30	66,331,056.58	六、(十四)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	57,853,593.52		六、(十五)
长期待摊费用	350,671.00	100,278.12	六、(十六)
递延所得税资产	11,990,139.62	4,394,454.15	六、(十七)
其他非流动资产	34,764,703.91	14,140,160.54	六、(十八)
非流动资产合计	964,410,910.21	405,359,118.69	
资产总计			
	2,654,409,861.49	2,349,619,175.62	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳





合并资产负债表（续）

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	10,011,030.56		六、(二十)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	40,984,687.00	9,999,585.00	六、(二十一)
应付账款	111,321,146.57	31,960,781.84	六、(二十二)
预收款项			
合同负债	782,474.03	1,383,215.73	六、(二十三)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	19,617,571.57	13,988,900.62	六、(二十四)
应交税费	8,362,907.96	6,166,111.31	六、(二十五)
其他应付款	23,650,514.94	2,022,789.37	六、(二十六)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,409,434.46	1,679,724.75	六、(二十七)
其他流动负债	22,729,166.19	3,961,730.21	六、(二十八)
流动负债合计	238,868,933.28	71,162,838.83	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	39,467,052.40		六、(二十九)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	444,353.25	1,601,611.53	六、(三十)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,220,112.46	7,647,866.67	六、(三十一)
递延所得税负债	7,235,816.82	938,242.75	六、(十七)
其他非流动负债			
非流动负债合计	56,367,334.93	10,187,720.95	
负债合计	295,236,268.21	81,350,559.78	
股东权益			
股本	108,000,000.00	108,000,000.00	六、(三十二)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,689,936,118.66	1,686,279,278.15	六、(三十三)
减：库存股	33,421,938.39	42,000,590.49	六、(三十四)
其他综合收益	106,026.85		六、(三十五)
专项储备	4,840,115.17	4,436,317.49	六、(三十六)
盈余公积	54,000,000.00	49,865,214.63	六、(三十七)
△一般风险准备			
未分配利润	529,387,239.08	461,688,396.06	六、(三十八)
归属于母公司股东权益合计	2,352,847,561.37	2,268,268,615.84	
少数股东权益	6,326,031.91		
股东权益合计	2,359,173,593.28	2,268,268,615.84	
负债及股东权益合计	2,654,409,861.49	2,349,619,175.62	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

朱勇印

主管会计工作负责人：王筱艳

王筱艳印

会计机构负责人：王筱艳

王筱艳印





合并利润表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2025年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	602,261,319.28	451,874,668.10	
其中：营业收入	602,261,319.28	451,874,668.10	六、(三十九)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	485,012,926.06	320,336,611.16	
其中：营业成本	392,510,570.71	269,852,206.07	六、(三十九)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	6,604,271.85	4,178,065.22	六、(四十)
销售费用	16,392,168.35	13,596,937.80	六、(四十一)
管理费用	36,854,852.51	29,529,803.99	六、(四十二)
研发费用	40,928,280.50	35,991,848.34	六、(四十三)
财务费用	-8,277,217.86	-32,812,250.26	六、(四十四)
其中：利息费用	698,037.91	91,293.50	六、(四十四)
利息收入	16,468,599.34	29,727,232.80	六、(四十四)
加：其他收益	7,667,041.29	12,969,342.67	六、(四十五)
投资收益（损失以“-”号填列）	17,251,963.74	10,950,889.64	六、(四十六)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7,240,295.40	5,636,108.35	六、(四十七)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,357,860.40	-2,509,435.62	六、(四十八)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,602,917.21	-2,661,553.64	六、(四十九)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-907,512.14	-32,052.89	六、(五十)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	144,255,124.70	155,891,355.45	
加：营业外收入	172,233.00	120,434.03	六、(五十一)
减：营业外支出	15,157,159.40	1,375,650.43	六、(五十二)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	129,270,198.30	154,636,139.05	
减：所得税费用	18,425,875.56	20,583,221.99	六、(五十三)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	110,844,322.74	134,052,917.06	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	110,844,322.74	134,052,917.06	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	114,650,719.19	134,052,917.06	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-3,806,396.45		
六、其他综合收益的税后净额	106,026.85		六、(三十五)
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	106,026.85		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	106,026.85		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	106,026.85		
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	110,950,349.59	134,052,917.06	
归属于母公司股东的综合收益总额	114,756,746.04	134,052,917.06	
归属于少数股东的综合收益总额	-3,806,396.45		
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	1.0695	1.2471	十九、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.0695	1.2390	十九、(二)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳

朱勇

王筱艳

王筱艳





合并现金流量表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	565,030,482.86	417,522,266.54	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	17,945,454.69	16,326,244.20	
收到其他与经营活动有关的现金	25,946,920.01	42,663,572.48	六、（五十四）
经营活动现金流入小计	608,922,857.56	476,512,083.22	
购买商品、接受劳务支付的现金	373,158,287.40	243,874,825.37	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	81,578,891.58	64,568,458.80	
支付的各项税费	52,923,235.45	28,057,498.58	
支付其他与经营活动有关的现金	23,592,850.51	13,637,740.82	六、（五十四）
经营活动现金流出小计	531,253,264.94	350,138,523.57	
经营活动产生的现金流量净额	77,669,592.62	126,373,559.65	六、（五十五）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	5,698,287,444.31	1,214,065,274.00	
取得投资收益收到的现金	25,386,897.53	10,950,889.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	159,403.16	81,034.43	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	16,960,701.49	500,886,331.95	六、（五十四）
投资活动现金流入小计	5,740,794,446.49	1,725,983,530.02	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	210,626,615.35	107,754,234.19	
投资支付的现金	5,377,609,551.60	2,523,893,903.03	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	55,603,114.98		
支付其他与投资活动有关的现金	200,000.00	33,690,081.95	六、（五十四）
投资活动现金流出小计	5,644,039,281.93	2,665,338,219.17	
投资活动产生的现金流量净额	96,755,164.56	-939,354,689.15	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	4,601,100.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	114,467,052.40		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	119,068,152.40		
偿还债务支付的现金	195,990,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,442,411.95	40,192,719.50	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,946,879.94	44,310,954.73	六、（五十四）
筹资活动现金流出小计	241,379,291.89	84,503,674.23	
筹资活动产生的现金流量净额	-122,311,139.49	-84,503,674.23	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,710,583.67	3,329,387.87	
五、现金及现金等价物净增加额	45,403,034.02	-894,155,415.86	六、（五十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	361,081,038.91	1,255,236,454.77	六、（五十五）
六、期末现金及现金等价物余额	406,484,072.93	361,081,038.91	六、（五十五）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳



合并股东权益变动表

金额单位：元

项 目	2025年度										本期金额		
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	108,000,000.00		1,686,279,278.15	42,000,590.49		4,436,317.49	49,865,214.63		461,688,396.06		2,268,268,615.84		2,268,268,615.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	108,000,000.00		1,686,279,278.15	42,000,590.49		4,436,317.49	49,865,214.63		461,688,396.06		2,268,268,615.84		2,268,268,615.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,656,840.51	-8,578,652.10	106,026.85	403,797.68	4,134,785.37		67,698,843.02		84,578,945.53	6,326,031.91	90,904,977.44
（一）综合收益总额					106,026.85				114,650,719.19		114,756,746.04	-3,806,396.45	110,950,349.59
（二）股东投入和减少资本			3,656,840.51	-8,578,652.10							12,235,492.61	10,132,428.36	22,367,920.97
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额			3,656,840.51	-8,578,652.10									
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积							4,134,785.37		-46,951,876.17		-42,817,090.80		-42,817,090.80
2. 提取一般风险准备							4,134,785.37		-4,134,785.37				
3. 对股东（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取							403,797.68				403,797.68		403,797.68
2. 本年使用							3,149,640.36				3,149,640.36		3,149,640.36
（六）其他													
四、本年年末余额	108,000,000.00		1,689,936,118.66	33,421,938.39	106,026.85	4,840,115.17	54,000,000.00		529,387,239.08		2,352,847,561.37	6,326,031.91	2,359,173,593.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳



合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

项目	2025年度										上期金额									
	归属于母公司股东权益										归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计							
一、上年年末余额	108,000,000.00		1,683,177,029.98			2,993,876.26	44,660,697.77	373,032,715.36		2,211,864,319.37		2,211,864,319.37								
加:会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	108,000,000.00		1,683,177,029.98			2,993,876.26	44,660,697.77	373,032,715.36		2,211,864,319.37		2,211,864,319.37								
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			3,102,248.17	42,000,590.49		1,442,441.23	5,204,516.86	88,655,680.70		56,404,296.47		56,404,296.47								
(一)综合收益总额								134,052,917.06		134,052,917.06		134,052,917.06								
(二)股东投入和减少资本			3,102,248.17	42,000,590.49						-38,898,342.32		-38,898,342.32								
1.股东投入的普通股																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入股东权益的金额																				
4.其他			3,094,203.16							3,094,203.16		3,094,203.16								
(三)利润分配			8,045.01	42,000,590.49						-41,992,545.48		-41,992,545.48								
1.提取盈余公积							5,204,516.86	-45,397,236.36		-40,192,719.50		-40,192,719.50								
2.提取一般风险准备							5,204,516.86	-5,204,516.86												
3.对股东(或股东)的分配																				
4.其他																				
(四)股东权益内部结转																				
1.资本公积转增资本(或股本)																				
2.盈余公积转增资本(或股本)																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
(五)专项储备																				
1.本年提取						1,442,441.23				1,442,441.23		1,442,441.23								
2.本年使用						2,775,997.20				2,775,997.20		2,775,997.20								
(六)其他						-1,333,555.97				-1,333,555.97		-1,333,555.97								
四、本年年末余额	108,000,000.00		1,686,279,278.15	42,000,590.49		4,436,317.49	49,865,214.63	461,688,396.06		2,268,268,615.84		2,268,268,615.84								

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:朱勇

主管会计工作负责人:王薇艳

会计机构负责人:王薇艳





资产负债表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	69,837,195.29	49,824,772.01	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	361,733,669.05	750,963,440.70	
衍生金融资产			
应收票据	33,457,614.23	3,922,211.35	
应收账款	221,970,561.40	174,694,113.93	十八、（一）
应收款项融资	5,551,831.00	1,076,140.89	
预付款项	5,478,017.22	1,062,142.57	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	973,426,093.95	798,605,113.28	十八、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	48,286,554.68	37,515,120.43	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	770,328.44	520,846.96	
流动资产合计	1,720,511,865.26	1,818,183,902.12	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	327,054,879.18	211,483,861.06	十八、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	122,602,089.04		
投资性房地产			
固定资产	101,825,504.65	105,581,184.45	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,970,546.04	3,285,525.78	
无形资产	3,553,895.63	3,252,501.86	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,209,411.53	1,789,784.08	
其他非流动资产	500,000.00	1,521,640.00	
非流动资产合计	559,716,326.07	326,914,497.23	
资产总计	2,280,228,191.33	2,145,098,399.35	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳





资产负债表（续）

编制单位：苏州吴旻生物股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,999,585.00	
应付账款	39,245,342.10	13,759,355.00	
预收款项			
合同负债	183,159.56	690,012.19	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	11,573,150.26	9,116,818.00	
应交税费	2,151,203.89	1,020,367.65	
其他应付款	58,117,282.58	889,193.74	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,328,342.17	1,326,592.58	
其他流动负债	32,984,359.24	3,932,540.21	
流动负债合计	145,582,839.80	40,734,464.37	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	444,353.25	1,547,715.94	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	862,078.11	778,104.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,306,431.36	2,325,820.54	
负 债 合 计	146,889,271.16	43,060,284.91	
股东权益			
股本	108,000,000.00	108,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,689,936,118.66	1,686,279,278.15	
减：库存股	33,421,938.39	42,000,590.49	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	54,000,000.00	49,865,214.63	
△一般风险准备			
未分配利润	314,824,739.90	299,894,212.15	
股东权益合计	2,133,338,920.17	2,102,038,114.44	
负债及股东权益合计	2,280,228,191.33	2,145,098,399.35	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳





利润表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	466,060,646.37	312,561,887.95	
其中：营业收入	466,060,646.37	312,561,887.95	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	410,782,259.51	271,167,809.61	
其中：营业成本	349,216,653.05	228,107,552.00	十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,472,675.80	1,266,593.29	
销售费用	13,839,066.26	13,260,703.79	
管理费用	18,863,199.50	18,267,179.61	
研发费用	28,906,666.51	26,022,965.10	
财务费用	-2,516,001.61	-15,757,184.18	
其中：利息费用	79,704.21	70,035.38	
利息收入	2,601,907.85	15,907,184.39	
加：其他收益	2,786,869.82	9,305,237.57	
投资收益（损失以“-”号填列）	8,891,756.69	5,458,600.32	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,419,548.50	4,806,103.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,700,177.65	-1,855,552.15	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	772,333.83	-1,520,219.20	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-820,160.66	-32,052.89	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	68,628,557.39	57,556,195.67	
加：营业外收入	100,427.03	119,616.86	
减：营业外支出	697,455.16	239,956.89	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,031,529.26	57,435,855.64	
减：所得税费用	6,149,125.34	5,390,687.05	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	61,882,403.92	52,045,168.59	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	61,882,403.92	52,045,168.59	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	61,882,403.92	52,045,168.59	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王艳

会计机构负责人：王艳

Red square seal with the name '朱勇' (Zhu Yong) and a signature over it.

Red square seal with the name '王艳' (Wang Yan) and a signature over it.

Red square seal with the name '王艳' (Wang Yan) and a signature over it.





现金流量表

编制单位：苏州昊帆生物股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	424,660,250.04	248,375,976.18	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4,296,231.70	31,279,803.68	
经营活动现金流入小计	428,956,481.74	279,655,779.86	
购买商品、接受劳务支付的现金	345,574,204.91	223,725,183.30	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	39,892,837.90	35,610,864.72	
支付的各项税费	19,067,167.33	9,274,540.59	
支付其他与经营活动有关的现金	33,750,688.97	128,575,459.18	
经营活动现金流出小计	438,284,899.11	397,186,047.79	
经营活动产生的现金流量净额	-9,328,417.37	-117,530,267.93	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,438,925,100.00	494,065,274.00	
取得投资收益收到的现金	12,594,387.80	5,458,600.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	42,788.61	69,064.87	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	600,168,846.44	415,886,331.95	
投资活动现金流入小计	3,051,731,122.85	915,479,271.14	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,931,919.54	11,875,559.93	
投资支付的现金	2,229,949,551.60	1,309,465,274.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	747,756,217.82	33,690,081.95	
投资活动现金流出小计	2,982,637,688.96	1,355,030,915.88	
投资活动产生的现金流量净额	69,093,433.89	-439,551,644.74	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	4,601,100.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	4,601,100.00		
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,817,090.80	40,192,719.50	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,553,293.20	43,813,933.95	
筹资活动现金流出小计	44,370,384.00	84,006,653.45	
筹资活动产生的现金流量净额	-39,769,284.00	-84,006,653.45	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	16,690.76	-36,007.53	
五、现金及现金等价物净增加额	20,012,423.28	-641,124,573.65	
加：期初现金及现金等价物的余额	49,824,772.01	690,949,345.66	
六、期末现金及现金等价物余额	69,837,195.29	49,824,772.01	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇




主管会计工作负责人：王筱艳



会计机构负责人：王筱艳







股东权益变动表

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	108,000,000.00				1,686,279,278.15	42,000,590.49			49,865,214.63		299,894,212.15	2,102,038,114.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	108,000,000.00				1,686,279,278.15	42,000,590.49			49,865,214.63		299,894,212.15	2,102,038,114.44
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,656,840.51	-8,578,652.10			4,134,785.37		14,930,527.75	31,300,805.73
（一）综合收益总额											61,882,403.92	61,882,403.92
（二）股东投入和减少资本					3,656,840.51	-8,578,652.10						12,235,492.61
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,656,840.51							3,656,840.51
4. 其他						-8,578,652.10						8,578,652.10
（三）利润分配											-46,951,876.17	-42,817,090.80
1. 提取盈余公积									4,134,785.37			
2. 提取一般风险准备									4,134,785.37			
3. 对股东（或股东）的分配											-42,817,090.80	
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	108,000,000.00				1,689,936,118.66	33,421,938.39			54,000,000.00		314,824,739.90	2,133,338,920.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王筱艳

会计机构负责人：王筱艳














股东权益变动表(续)

编制单位：苏州吴帆生物股份有限公司 2025年度 上期金额 金额单位：元

	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	108,000,000.00				1,683,177,029.98			44,660,697.77		44,660,697.77		293,246,279.92	2,129,084,007.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	108,000,000.00				1,683,177,029.98			44,660,697.77		44,660,697.77		293,246,279.92	2,129,084,007.67
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,102,248.17	42,000,590.49		5,204,516.86		5,204,516.86		6,647,932.23	-27,045,893.23
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本					3,102,248.17	42,000,590.49						52,045,168.59	52,045,168.59
1. 股东投入的普通股													-38,898,342.32
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					3,094,203.16	42,000,590.49							3,094,203.16
(三) 利润分配					8,045.01								-41,992,545.48
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东(或股东)的分配													-40,192,719.50
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	108,000,000.00				1,686,279,278.15	42,000,590.49		49,865,214.63		49,865,214.63		299,894,212.15	2,102,038,114.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：王薇艳

朱勇
印

会计机构负责人：王薇艳

王薇艳
印



苏州昊帆生物股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、基本情况

(一) 公司概况

苏州昊帆生物股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“昊帆生物”）系由苏州昊帆生物科技有限公司于 2016 年 1 月 22 日整体变更设立的股份有限公司，取得苏州市行政审批局核发的统一社会信用代码为 913205057564273465 的营业执照。根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]806 号文《关于同意苏州昊帆生物股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，公司获准向社会公众发行人民币普通股 A 股 2,700.00 万股，每股面值人民币 1 元，公司股票于 2023 年 7 月 12 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。经过历次增资及股权变更，截至 2025 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 10,800.00 万元。

(二) 企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：913205057564273465；公司注册地及实际经营地位于苏州高新区长亭路 1 号。法定代表人：朱勇；注册资本为人民币 10,800.00 万元；公司类型：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。

公司属于化学原料和化学制品制造业行业。经营范围：研发、生产、销售：生物合成试剂及相关试剂；并提供相关的技术服务；销售：医药中间体及相关产品；商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

实际从事的主要经营活动：公司专注于多肽合成试剂的研发、生产与销售，同时开发了具有较强技术壁垒与良好市场前景的通用型分子砌块和蛋白质试剂产品，形成了以多肽合成试剂为主，通用型分子砌块和蛋白质试剂为辅的产品体系。

(三) 财务报表之批准

本财务报告经公司董事会于 2026 年 4 月 15 日决议批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司将安徽昊帆生物有限公司（以下简称“安徽昊帆”）、安庆昊瑞升生物科技有限公司（以下简称“安庆昊瑞升”）、苏州晨欣生物科技有限公司（以下简称“晨欣生物”）、苏州昊帆进出口有限公司（以下简称“昊帆进出口”）、淮安昊帆生物医药有限公司（以下简称“淮安昊帆”）、Highfine Biotech GmbH（以下简称“德国昊帆”）、杭州福斯特药业有限公



司（以下简称“杭州福斯特”）7家子公司纳入本期合并财务报表范围。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程	金额 \geq 1000 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 200 万元人民币
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 200 万元人民币



（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法



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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方



均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。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。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。



（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

2. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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



资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

3. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务



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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第（1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

4. 金融资产和金融负债的终止确认

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

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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



本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。



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

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

6. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

7. 金融工具减值

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

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：



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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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



风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

(4) 减记金融资产

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

8. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）7. 金融工具减值。



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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提信用减值损失
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收票据：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）7. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

按信用风险特征组合计提预期信用损失的方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2	公司合并范围内关联方的应收账款
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100



（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）7. 金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）7. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

按信用风险特征组合计提预期信用损失的方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2	公司合并范围内关联方的应收账款
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

（十六）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过



程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流



动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。



(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形



部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
通用设备	5-10	5	9.50-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用



状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相



应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-50 年	直线法
专利权	3-20 年	直线法
商标权	5 年	直线法
软件	0-10 年	直线法
非专利技术	3-5 年	直线法
排污证权	5 年	直线法

3. 使用寿命不确定的判断依据

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

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

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。



划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

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



（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:(1)本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公



司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十七）预计负债

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

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

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条



件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）专项储备的计提和使用方法

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



（三十）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司主要从事多肽合成试剂、通用型分子砌块、蛋白质试剂等产品的研发、生产与销



售，对应产品销售属于在某一时点履行履约义务。

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：在按照合同约定的交货方式，将产品交付给客户或送至指定地点，相关控制权转移时确认收入。

(2) 外销产品收入确认

1) 在 FOB 和 CIF 方式下，以货物装运完毕并办理完成相关报关手续，取得报关单和提单（运单）后确认收入；

2) 在 CIP、CPT、DAP、DDP、DDU 或者未约定方式下，公司以将货物运输到客户指定地点时确认收入。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

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

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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



（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁合同的识别

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

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

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

– 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。



3. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，



采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照租赁准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照租赁准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算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，承租人相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

5. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

（2）对融资租赁的会计处理

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



应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

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

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。



（三十四）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、26.375%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%

注：按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税额；

本公司出口外销收入按照“免、抵、退”办法核算出口退税，昊帆进出口公司、安庆昊瑞升公司出口外销收入按照“免、退”办法核算出口退税。

不同企业所得税税率纳税主体适用的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安徽昊帆	15%
安庆昊瑞升	20%
晨欣生物	20%
昊帆进出口	25%
淮安昊帆	25%
德国昊帆	26.375%
杭州福斯特	15%



（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 所得税

（1）根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》的规定，公司于2024年11月19日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为GR202432006117，证书有效期为3年，故本公司2025年企业所得税税率按照15%执行。

安徽昊帆2024年11月28日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为GR202434005238，证书有效期为3年，安徽昊帆2025年企业所得税税率按照15%执行。

杭州福斯特于2023年12月8日被浙江省科学技术委员会、浙江省财政局、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号:GR202333000864，有效期3年，故享受15%的优惠企业所得税率。

（2）根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2023年第6号）以及《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，同时对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

2025年度安庆昊瑞升、晨欣生物，属于小微企业所得税优惠政策范围，享受相应的所得税优惠政策。

2. 增值税

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，公司增值税出口退税率为13%。

（2）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）规定，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。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

无。



2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,518.80	24,654.55
银行存款	406,428,554.13	361,056,384.36
其他货币资金	2,180,544.07	
合计	<u>408,664,617.00</u>	<u>361,081,038.91</u>
其中：存放在境外的款项总额	1,496,173.51	

2. 受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	2,180,544.07	
合计	<u>2,180,544.07</u>	

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	902,018,402.66	1,346,222,074.40	
其中：理财产品	902,018,402.66	1,346,222,074.40	
合计	<u>902,018,402.66</u>	<u>1,346,222,074.40</u>	

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,277,696.67	3,951,011.35
合计	<u>25,277,696.67</u>	<u>3,951,011.35</u>



2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		22,687,658.19
合计		<u>22,687,658.19</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>25,277,696.67</u>	<u>100.00</u>		<u>25,277,696.67</u>
其中：银行承兑汇票	25,277,696.67	100.00		25,277,696.67
商业承兑汇票				
合计	<u>25,277,696.67</u>	<u>100.00</u>		<u>25,277,696.67</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>3,951,011.35</u>	<u>100.00</u>		<u>3,951,011.35</u>
其中：银行承兑汇票	3,951,011.35	100.00		3,951,011.35
商业承兑汇票				
合计	<u>3,951,011.35</u>	<u>100.00</u>		<u>3,951,011.35</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	164,073,633.74	98,111,605.68
1-2年(含2年)	3,123,289.72	2,974.62
2-3年(含3年)		11,601.97
3年以上	397,625.21	576,901.04
合计	<u>167,594,548.67</u>	<u>98,703,083.31</u>



2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	397,625.20	0.24	397,625.20	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>167,196,923.47</u>	<u>99.76</u>	<u>8,828,339.64</u>		<u>158,368,583.83</u>
其中：组合一	167,196,923.47	99.76	8,828,339.64	5.28	158,368,583.83
合计	<u>167,594,548.67</u>	<u>100.00</u>	<u>9,225,964.84</u>		<u>158,368,583.83</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	491,259.87	0.50	491,259.87	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>98,211,823.44</u>	<u>99.50</u>	<u>4,998,250.47</u>		<u>93,213,572.97</u>
其中：组合一	98,211,823.44	99.50	4,998,250.47	5.09	93,213,572.97
合计	<u>98,703,083.31</u>	<u>100.00</u>	<u>5,489,510.34</u>		<u>93,213,572.97</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户甲	264,585.20	264,585.20	100.00	预计无法收回
客户乙	133,040.00	133,040.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>397,625.20</u>	<u>397,625.20</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合一

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	164,073,633.74	8,203,681.69	5.00
1-2年(含2年)	3,123,289.72	624,657.94	20.00
3年以上	0.01	0.01	100.00
合计	<u>167,196,923.47</u>	<u>8,828,339.64</u>	



3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	5,489,510.34	-86,115.06	201,281.21	391,445.53	4,415,296.30	9,225,964.84
坏账准备						
合计	<u>5,489,510.34</u>	<u>-86,115.06</u>	<u>201,281.21</u>	<u>391,445.53</u>	<u>4,415,296.30</u>	<u>9,225,964.84</u>

注：其他变动主要系合并杭州福斯特增加坏账准备4,415,362.89元，汇率变动减少坏账准备66.59元。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	391,445.53

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	20,472,193.65	12.22	1,023,609.68
第二名	13,334,988.61	7.96	666,749.43
第三名	7,798,873.77	4.65	389,943.69
第四名	6,348,187.24	3.79	317,409.36
第五名	6,206,392.80	3.70	310,319.64
合计	<u>54,160,636.07</u>	<u>32.32</u>	<u>2,708,031.80</u>

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,614,581.00	1,174,605.89
合计	<u>5,614,581.00</u>	<u>1,174,605.89</u>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,297,042.16	
合计	<u>33,297,042.16</u>	



4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,614,581.00	100.00			5,614,581.00
其中：银行承兑汇票	5,614,581.00	100.00			5,614,581.00
商业承兑汇票					
合计	5,614,581.00	100.00			5,614,581.00

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,174,605.89	100.00			1,174,605.89
其中：银行承兑汇票	1,174,605.89	100.00			1,174,605.89
商业承兑汇票					
合计	1,174,605.89	100.00			1,174,605.89

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	4,077,800.16	95.68	2,750,214.59	96.58
1-2年(含2年)	156,991.82	3.68	67,474.38	2.37
2-3年(含3年)	20,000.00	0.47	29,984.95	1.05
3年以上	7,132.00	0.17		
合计	4,261,923.98	100.00	2,847,673.92	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,249,321.83	29.31
第二名	1,004,654.87	23.57
第三名	450,000.00	10.56
第四名	209,000.00	4.90
第五名	183,870.00	4.31
合计	3,096,846.70	72.65



(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,191,077.91	11,780,116.78
合计	<u>1,191,077.91</u>	<u>11,780,116.78</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	511,851.17	12,397,185.88
1-2年(含2年)	814,493.33	86,019.25
2-3年(含3年)	106,449.25	32,538.10
3年以上	649,731.90	369,123.80
合计	<u>2,082,525.65</u>	<u>12,884,867.03</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,043,029.71	11,677,313.32
备用金	40,000.00	32,316.72
其他	999,495.94	1,175,236.99
合计	<u>2,082,525.65</u>	<u>12,884,867.03</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>2,082,525.65</u>	<u>100.00</u>	<u>891,447.74</u>		<u>1,191,077.91</u>



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：组合一	2,082,525.65	100.00	891,447.74	42.81	1,191,077.91
合计	<u>2,082,525.65</u>	<u>100.00</u>	<u>891,447.74</u>		<u>1,191,077.91</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	182,876.11	1.42	91,438.06	50.00	91,438.05
按组合计提坏账准备	<u>12,701,990.92</u>	<u>98.58</u>	<u>1,013,312.19</u>		<u>11,688,678.73</u>
其中：组合一	12,701,990.92	98.58	1,013,312.19	7.98	11,688,678.73
合计	<u>12,884,867.03</u>	<u>100.00</u>	<u>1,104,750.25</u>		<u>11,780,116.78</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合一

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内（含1年）	511,851.17	25,592.55	5.00
1-2年（含2年）	814,493.33	162,898.66	20.00
2-3年（含3年）	106,449.25	53,224.63	50.00
3年以上	649,731.90	649,731.90	100.00
合计	<u>2,082,525.65</u>	<u>891,447.74</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	1,013,312.19		91,438.06	<u>1,104,750.25</u>
本期计提	-1,979,026.07			<u>-1,979,026.07</u>
本期转回			91,438.06	<u>91,438.06</u>
其他变动	1,857,161.62			<u>1,857,161.62</u>
2025年12月31日余额	<u>891,447.74</u>			<u>891,447.74</u>



(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	1,104,750.25	-1,979,026.07	91,438.06	1,857,161.62	891,447.74
合计	<u>1,104,750.25</u>	<u>-1,979,026.07</u>	<u>91,438.06</u>	<u>1,857,161.62</u>	<u>891,447.74</u>

注：其他变动主要系合并杭州福斯特增加坏账准备 1,857,161.62 元。

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
第一名	506,600.94	24.33	其他	1 年以内, 1-2 年	99,918.29
第二名	390,153.82	18.73	其他	1 年以内	19,507.68
第三名	250,000.00	12.00	押金及保证金	3 年以上	250,000.00
第四名	200,000.00	9.60	押金及保证金	1 年以内, 1-2 年	25,000.00
第五名	194,004.00	9.32	押金及保证金	3 年以上	194,004.00
合计	<u>1,540,758.76</u>	<u>73.98</u>			<u>588,429.97</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	
原材料	14,894,177.23	734,074.36	14,160,102.87
在产品	13,773,236.91	9,044,848.13	4,728,388.78
库存商品	152,683,574.81	28,020,499.78	124,663,075.03
周转材料	4,166,337.14		4,166,337.14
发出商品	11,710,770.16	29,444.61	11,681,325.55
委托加工物资	1,784,461.55		1,784,461.55
合计	<u>199,012,557.80</u>	<u>37,828,866.88</u>	<u>161,183,690.92</u>

接上表：



项目	账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,643,722.67	474,896.87	10,168,825.80
在产品	3,234,808.47		3,234,808.47
库存商品	97,482,102.45	5,562,761.15	91,919,341.30
周转材料	3,456,837.47		3,456,837.47
发出商品	6,200,204.29	362,553.18	5,837,651.11
委托加工物资	2,108,599.51	23,338.81	2,085,260.70
合计	<u>123,126,274.86</u>	<u>6,423,550.01</u>	<u>116,702,724.85</u>

2. 期末无确认为存货的数据资源。

3. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	474,896.87	61,814.30	504,383.64	307,020.45		734,074.36
在产品			9,054,969.91	10,121.78		9,044,848.13
库存商品	5,562,761.15	6,724,360.98	20,075,690.81	4,342,313.16		28,020,499.78
发出商品	362,553.18	-159,919.26		173,189.31		29,444.61
委托加工物资	23,338.81	-23,338.81				
合计	<u>6,423,550.01</u>	<u>6,602,917.21</u>	<u>29,635,044.36</u>	<u>4,832,644.70</u>		<u>37,828,866.88</u>

注：（1）其他变动主要系合并杭州福斯特增加跌价准备 29,635,044.36 元。

（2）本期存货跌价准备的转回或转销均为存货正常出售转销的跌价准备。

4. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	23,135,593.13	7,252,392.72
增值税留抵税额	252,899.94	
预缴企业所得税	29,884.24	
短期房租费用		34,845.14
合计	<u>23,418,377.31</u>	<u>7,287,237.86</u>



(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益	122,602,089.04	
其中:理财产品	122,602,089.04	
合计	122,602,089.04	

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	411,891,818.50	295,057,509.98
合计	411,891,818.50	295,057,509.98

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	通用设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	183,651,579.70	147,914,357.91	6,307,232.68	3,505,140.69	6,061,372.29	347,439,683.27
2. 本期增加金额	82,624,468.53	152,228,790.16	3,127,569.40	17,556,054.80	166,319.69	255,703,202.58
(1) 购置	546,128.13	4,206,968.51	443,094.91	567,225.95	166,319.69	5,929,737.19
(2) 在建工程转入	2,959,847.50	6,696,814.28				9,656,661.78
(3) 企业合并增加	79,118,492.90	141,325,007.37	2,684,474.49	16,988,828.85		240,116,803.61
3. 本期减少金额		14,664,722.15	1,508,034.75	373,687.81	72,414.13	16,618,858.84
(1) 处置或报废		14,664,722.15	1,508,034.75	373,687.81	72,414.13	16,618,858.84
4. 期末余额	266,276,048.23	285,478,425.92	7,926,767.33	20,687,507.68	6,155,277.85	586,524,027.01
二、累计折旧						
1. 期初余额	12,961,571.65	28,746,198.10	4,601,048.96	2,284,705.43	3,788,649.15	52,382,173.29
2. 本期增加金额	23,006,546.26	92,856,796.29	2,949,131.53	12,826,702.50	868,793.77	132,507,970.35
(1) 计提	8,236,107.77	23,267,367.90	467,058.78	1,481,458.04	868,793.77	34,320,786.26
(2) 企业合并增加	14,770,438.49	69,589,428.39	2,482,072.75	11,345,244.46		98,187,184.09
3. 本期减少金额		8,401,168.85	1,432,633.01	356,210.27	67,923.00	10,257,935.13
(1) 处置或报废		8,401,168.85	1,432,633.01	356,210.27	67,923.00	10,257,935.13
4. 期末余额	35,968,117.91	113,201,825.54	6,117,547.48	14,755,197.66	4,589,519.92	174,632,208.51
三、减值准备						
四、账面价值						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	通用设备	合计
1. 期末账面价值	<u>230,307,930.32</u>	<u>172,276,600.38</u>	<u>1,809,219.85</u>	<u>5,932,310.02</u>	<u>1,565,757.93</u>	<u>411,891,818.50</u>
2. 期初账面价值	<u>170,690,008.05</u>	<u>119,168,159.81</u>	<u>1,706,183.72</u>	<u>1,220,435.26</u>	<u>2,272,723.14</u>	<u>295,057,509.98</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	210,100,574.17	21,646,451.54
工程物资	7,288,660.63	
合计	<u>217,389,234.80</u>	<u>21,646,451.54</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
安徽昊帆多肽试剂及医药中间体建设项目			
淮安昊帆生产基地建设项目	194,964,174.21		194,964,174.21
设备改造工程	15,136,399.96		15,136,399.96
合计	<u>210,100,574.17</u>		<u>210,100,574.17</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
安徽昊帆多肽试剂及医药中间体建设项目	14,435,296.11		14,435,296.11
淮安昊帆生产基地建设项目	7,211,155.43		7,211,155.43
设备改造工程			
合计	<u>21,646,451.54</u>		<u>21,646,451.54</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
安徽昊帆多肽试剂及医药中间体建设项目	12,598.57	14,435,296.11	9,743,494.61	9,656,661.78	14,522,128.94	
淮安昊帆生产基地建设项目	106,415.30	7,211,155.43	187,753,018.78			194,964,174.21



项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合计	<u>119,013.87</u>	<u>21,646,451.54</u>	<u>197,496,513.39</u>	<u>9,656,661.78</u>	<u>14,522,128.94</u>	<u>194,964,174.21</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
安徽昊帆多肽试剂及医药中间体建设项目	19.19	项目终止				募集资金
淮安昊帆生产基地建设项目	18.32	27.16	27,196.70	27,196.70	2.51	募集资金、自筹
合计			<u>27,196.70</u>	<u>27,196.70</u>		

(3) 期末在建工程不存在计提减值准备的情况。

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
专用设备	7,288,660.63		7,288,660.63
合计	<u>7,288,660.63</u>		<u>7,288,660.63</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
专用设备			
合计			

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,125,728.48	<u>5,125,728.48</u>
2. 本期增加金额	<u>245,532.26</u>	<u>245,532.26</u>
(1) 新增租赁	245,532.26	<u>245,532.26</u>
3. 本期减少金额	<u>481,857.65</u>	<u>481,857.65</u>
(1) 处置	481,857.65	<u>481,857.65</u>
4. 期末余额	<u>4,889,403.09</u>	<u>4,889,403.09</u>
二、累计折旧		



项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	1,436,520.70	<u>1,436,520.70</u>
2. 本期增加金额	<u>1,791,187.52</u>	<u>1,791,187.52</u>
(1) 计提	1,791,187.52	<u>1,791,187.52</u>
3. 本期减少金额	<u>481,857.65</u>	<u>481,857.65</u>
(1) 处置	481,857.65	<u>481,857.65</u>
4. 期末余额	<u>2,745,850.57</u>	<u>2,745,850.57</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>2,143,552.52</u>	<u>2,143,552.52</u>
2. 期初账面价值	<u>3,689,207.78</u>	<u>3,689,207.78</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	排污证权	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值							
1. 期初余额		69,244,646.86					<u>69,244,646.86</u>
2. 本期增加金额	<u>650,128.64</u>	<u>34,007,040.87</u>	<u>7,662,409.43</u>	<u>862,182.29</u>	<u>5,236.00</u>	<u>1,812,000.00</u>	<u>44,998,997.23</u>
(1) 购置	461,317.39	11,774,053.65					<u>12,235,371.04</u>
(2) 企业合并增加	188,811.25	22,232,987.22	7,662,409.43	862,182.29	5,236.00	1,812,000.00	<u>32,763,626.19</u>
3. 期末余额	<u>650,128.64</u>	<u>103,251,687.73</u>	<u>7,662,409.43</u>	<u>862,182.29</u>	<u>5,236.00</u>	<u>1,812,000.00</u>	<u>114,243,644.09</u>
二、累计摊销							
1. 期初余额		2,913,590.28					<u>2,913,590.28</u>
2. 本期增加金额	<u>48,635.46</u>	<u>3,910,314.40</u>	<u>839,639.70</u>	<u>862,182.29</u>	<u>523.60</u>	<u>243,651.06</u>	<u>5,904,946.51</u>
(1) 计提	45,490.80	1,846,327.18	698,130.27		523.60	243,651.06	<u>2,834,122.91</u>
(2) 企业合并增加	3,144.66	2,063,987.22	141,509.43	862,182.29			<u>3,070,823.60</u>
3. 期末余额	<u>48,635.46</u>	<u>6,823,904.68</u>	<u>839,639.70</u>	<u>862,182.29</u>	<u>523.60</u>	<u>243,651.06</u>	<u>8,818,536.79</u>
三、减值准备							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	<u>601,493.18</u>	<u>96,427,783.05</u>	<u>6,822,769.73</u>		<u>4,712.40</u>	<u>1,568,348.94</u>	<u>105,425,107.30</u>
2. 期初账面价值		<u>66,331,056.58</u>					<u>66,331,056.58</u>

2. 期末无确认为无形资产的数据资源。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。



(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杭州福斯特药业有限公司		57,853,593.52				57,853,593.52
合计		<u>57,853,593.52</u>				<u>57,853,593.52</u>

2. 公司本期无商誉减值准备计提情况。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
非同控合并杭州福斯特药业有限公司资产组	非同控合并杭州福斯特药业有限公司85%股权对应的商誉及商誉所涉及的资产组	是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据	不适用

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值 金额	预测期 的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
杭州福斯特药业有限公司	24,176.70	26,939.40		5年	毛利率 11.81%至28.58%、折现率 10.79%	根据公司以前年度经营业绩、行业增速水平、在手订单测算收入成本增长变动	稳定年份收入增长率 0%，毛利率 27.05%，折现率 10.79%	折现率与预测期最后一年一致
合计	<u>24,176.70</u>	<u>26,939.40</u>						

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况：无。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	15,728.16		15,728.16		
租赁费	84,549.96	621,612.36	355,491.32		350,671.00
合计	<u>100,278.12</u>	<u>621,612.36</u>	<u>371,219.48</u>		<u>350,671.00</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	47,946,279.46	7,314,394.69	13,645,049.11	2,197,269.60



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	780,741.17	192,090.55	414,613.59	103,653.40
内部交易未实现利润	10,877,067.44	1,537,076.57	2,944,749.32	441,712.39
政府补助	9,220,112.46	1,383,016.87	7,647,866.67	1,147,180.00
股权激励	7,773,107.92	1,286,877.51	3,147,705.05	492,922.21
使用权资产/租赁负债产生的会税差异	1,826,591.01	276,683.43	3,766,202.88	585,281.82
合计	<u>78,423,899.46</u>	<u>11,990,139.62</u>	<u>31,566,186.62</u>	<u>4,968,019.42</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	41,805,720.81	6,270,858.12		
交易性金融资产公允价值变动	3,958,786.15	619,387.17	5,860,404.24	914,698.09
固定资产一次性税前扣除的影响	102,588.80	15,388.32	156,964.37	23,544.66
使用权资产/租赁负债产生的会税差异	2,143,552.52	330,183.21	3,689,207.78	573,565.27
合计	<u>48,010,648.28</u>	<u>7,235,816.82</u>	<u>9,706,576.39</u>	<u>1,511,808.02</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产			573,565.27	4,394,454.15
递延所得税负债			573,565.27	938,242.75

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	403,797.68	
可抵扣亏损	103,605,408.27	48,595.36
合计	<u>104,009,205.95</u>	<u>48,595.36</u>

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2028年		2,954.64	
2029年		45,640.72	



年份	期末余额	期初余额	备注
2031年	3,852,286.09		
2032年	27,551,389.23		
2033年	19,799,089.15		
2034年	7,143,187.97		
2035年	45,114,835.59		
永续年份	144,620.24		
合计	<u>103,605,408.27</u>	<u>48,595.36</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权投资款				1,505,140.00		1,505,140.00
预付工程设备款	34,764,703.91		34,764,703.91	12,635,020.54		12,635,020.54
合计	<u>34,764,703.91</u>		<u>34,764,703.91</u>	<u>14,140,160.54</u>		<u>14,140,160.54</u>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	2,180,544.07	2,180,544.07	保证金	履约保证金
固定资产	41,073,648.06	41,073,648.06	抵押	银行抵押借款
无形资产	9,081,544.30	9,081,544.30	抵押	银行抵押借款
合计	<u>52,335,736.43</u>	<u>52,335,736.43</u>		

接上表:

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
应收票据	3,872,408.65	3,872,408.65	其他	已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票
合计	<u>3,872,408.65</u>	<u>3,872,408.65</u>		

注 1: 受限货币资金由其他货币资金组成。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司受限货币资金为履约保证金 2,180,544.07 元。

注 2: 杭州福斯特于 2024 年 7 月 16 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司建德市支行签订最高额为 8,000.00 万元的抵押借款合同, 抵押合同编号为 0733002153240716906491, 该份抵押合同以坐落于梅城镇新胜路 17 号的房产 (房屋建筑面积: 39,803.04 m²) 及对应的土地 (48,105.00 m²) 设定抵押, 设定抵押的不动产权证书编号为浙 (2019) 建德市不动产权第



0004874号，抵押期限自2024年07月16日至2032年07月15日。截至2025年12月31日，对应的固定资产账面价值为41,073,648.06元，无形资产账面价值为9,081,544.30元。

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	11,030.56	
合计	<u>10,011,030.56</u>	

注：期末抵押借款10,011,030.56元系中国邮政储蓄银行股份有限公司建德市支行向杭州福斯特发放的短期借款和应付利息。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,984,687.00	9,999,585.00
合计	<u>40,984,687.00</u>	<u>9,999,585.00</u>

(二十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料劳务款	36,664,580.34	17,212,874.78
应付长期资产款	72,344,740.60	13,704,175.06
应付费用款	2,311,825.63	1,043,732.00
合计	<u>111,321,146.57</u>	<u>31,960,781.84</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	782,474.03	1,383,215.73
合计	<u>782,474.03</u>	<u>1,383,215.73</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内无账面价值发生重大变动合同负债。



(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,968,900.62	85,820,597.80	80,359,814.85	19,429,683.57
二、离职后福利-设定提存计划负债		3,426,693.13	3,242,305.13	184,388.00
三、辞退福利	20,000.00	3,500.00	20,000.00	3,500.00
合计	<u>13,988,900.62</u>	<u>89,250,790.93</u>	<u>83,622,119.98</u>	<u>19,617,571.57</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,904,941.27	73,788,807.49	68,534,261.88	19,159,486.88
二、职工福利费		3,995,078.23	3,982,389.57	12,688.66
三、社会保险费		<u>4,899,426.38</u>	<u>4,785,351.25</u>	<u>114,075.13</u>
其中：医疗保险费		4,665,473.00	4,559,302.21	106,170.79
工伤保险费		227,316.92	219,412.58	7,904.34
生育保险费		6,636.46	6,636.46	
四、住房公积金		1,627,618.00	1,550,380.00	77,238.00
五、工会经费和职工教育经费	63,959.35	1,509,667.70	1,507,432.15	66,194.90
合计	<u>13,968,900.62</u>	<u>85,820,597.80</u>	<u>80,359,814.85</u>	<u>19,429,683.57</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		3,322,839.27	3,144,038.79	178,800.48
2. 失业保险费		103,853.86	98,266.34	5,587.52
合计		<u>3,426,693.13</u>	<u>3,242,305.13</u>	<u>184,388.00</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	20,000.00	3,500.00
合计	<u>20,000.00</u>	<u>3,500.00</u>

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,419,625.79	4,586,583.95
增值税	1,774,181.63	557,822.25
房产税	988,280.87	391,137.69



税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	438,894.68	131,136.29
印花税	221,853.76	146,182.50
个人所得税	190,325.92	248,660.08
城市维护建设税	162,976.82	53,453.20
教育费附加	77,737.43	30,790.74
地方基金及其他	50,343.14	12,954.49
地方教育费附加	38,687.92	7,390.12
合计	<u>8,362,907.96</u>	<u>6,166,111.31</u>

(二十六) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,650,514.94	2,022,789.37
合计	<u>23,650,514.94</u>	<u>2,022,789.37</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
收取的押金及保证金	1,837,344.31	401,441.31
费用往来款	52,929.59	1,591,165.07
往来、代扣款及其他	168,520.78	30,182.99
应付股权款	21,591,720.26	
合计	<u>23,650,514.94</u>	<u>2,022,789.37</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。



(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	27,196.70	
1 年内到期的租赁负债	1,382,237.76	1,679,724.75
合计	<u>1,409,434.46</u>	<u>1,679,724.75</u>

(二十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	41,508.00	89,321.56
已背书未终止确认的应收票据	22,687,658.19	3,872,408.65
合计	<u>22,729,166.19</u>	<u>3,961,730.21</u>

(二十九) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	39,467,052.40		2.51%
合计	<u>39,467,052.40</u>		

注：期末保证借款39,467,052.40元系交通银行股份有限公司淮安分行向淮安昊帆发放的长期借款。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,868,381.08	3,408,948.04
减：未确认的融资费用	41,790.07	127,611.76
重分类至一年内到期的非流动负债	1,382,237.76	1,679,724.75
合计	<u>444,353.25</u>	<u>1,601,611.53</u>

(三十一) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,647,866.67	2,860,869.69	1,288,623.90	9,220,112.46	与资产相关的政府补助
合计	<u>7,647,866.67</u>	<u>2,860,869.69</u>	<u>1,288,623.90</u>	<u>9,220,112.46</u>	



2. 递延收益明细情况

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
安庆高新技术产业开发区管理委员会投资奖励补贴	3,546,666.67	2,400,000.00		760,000.00		5,186,666.67	与资产相关
节能与生态建设专项资金	800,000.00			120,000.00		680,000.00	与资产相关
大气污染防治专项资金	3,022,500.00			310,000.00		2,712,500.00	与资产相关
企业高质量发展项目补助资金	278,700.00			46,450.00		232,250.00	与资产相关
制造业数字化攻关项目补助		460,869.69		52,173.90		408,695.79	与资产相关
合计	<u>7,647,866.67</u>	<u>2,860,869.69</u>		<u>1,288,623.90</u>		<u>9,220,112.46</u>	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	108,000,000.00						108,000,000.00
股份合计	<u>108,000,000.00</u>						<u>108,000,000.00</u>

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,683,177,029.98		426,452.10	1,682,750,577.88
其他资本公积	3,102,248.17	7,634,392.61	3,551,100.00	7,185,540.78
合计	<u>1,686,279,278.15</u>	<u>7,634,392.61</u>	<u>3,977,552.10</u>	<u>1,689,936,118.66</u>

注：（1）本公司2024年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件已成就，对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）3,551,100.00元，资本公积（股本溢价）减少426,452.10元。

（2）其他资本公积本期增加系公司实施股票激励计划，公司根据《企业会计准则第11号—股份支付》的规定确认本期股权激励费用，相应增加其他资本公积7,522,636.97元。同时，本期确认股权激励未来可抵扣金额超过累计确认股份支付费用部分增加其他资本公积111,755.64元。

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	42,000,590.49		8,578,652.10	33,421,938.39
合计	<u>42,000,590.49</u>		<u>8,578,652.10</u>	<u>33,421,938.39</u>

注：库存股本的变动为本年限制性股票激励行权所致。



(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	本期发生金额		税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
				减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用			
一、不能重分类进损益的 其他综合收益								
二、将重分类进损益的其 他综合收益		106,026.85				106,026.85		106,026.85
1. 外币财务报表折算差额		106,026.85				106,026.85		106,026.85
合计		<u>106,026.85</u>				<u>106,026.85</u>		<u>106,026.85</u>

(三十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,436,317.49	3,149,640.36	2,745,842.68	4,840,115.17
合计	<u>4,436,317.49</u>	<u>3,149,640.36</u>	<u>2,745,842.68</u>	<u>4,840,115.17</u>

注：2025年度专项储备增加系公司根据财资[2022]136号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知按照上年度营业收入计提安全生产费用；专项储备减少系本期实际发生的安全生产费。

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,865,214.63	4,134,785.37		54,000,000.00
合计	<u>49,865,214.63</u>	<u>4,134,785.37</u>		<u>54,000,000.00</u>

注：盈余公积增加系按照母公司2025年度净利润乘以10%法定比例计算，并以实收资本的50%为上限计提4,134,785.37元。

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	461,688,396.06	373,032,715.36
调整后期初未分配利润	461,688,396.06	373,032,715.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	114,650,719.19	134,052,917.06
减：提取法定盈余公积	4,134,785.37	5,204,516.86
应付普通股股利	42,817,090.80	40,192,719.50
期末未分配利润	<u>529,387,239.08</u>	<u>461,688,396.06</u>



(三十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	601,692,677.83	392,408,929.68	451,874,668.10	269,852,206.07
其他业务	568,641.45	101,641.03		
合计	<u>602,261,319.28</u>	<u>392,510,570.71</u>	<u>451,874,668.10</u>	<u>269,852,206.07</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
分行业	<u>602,261,319.28</u>	<u>392,510,570.71</u>
化学原料和化学制品制造业	602,261,319.28	392,510,570.71
分产品	<u>602,261,319.28</u>	<u>392,510,570.71</u>
多肽合成试剂	442,066,064.90	267,628,093.80
通用型分子砌块	65,136,356.06	38,434,933.66
蛋白质试剂	40,072,550.30	27,065,575.04
原料药、医药中间体等	45,948,837.96	55,444,103.40
其他	9,037,510.06	3,937,864.81
分地区	<u>602,261,319.28</u>	<u>392,510,570.71</u>
内销	435,997,225.46	317,241,904.48
外销	166,264,093.82	75,268,666.23

3. 履约义务的说明

对于外销收入：采用DAP、DDU、DDP、CIP、CPT等条款，在产品交付予客户指定的收货地点，对方指定责任人签收后，本公司完成履约义务；采用FOB、CIF等条款，在产品已经发出并向海关报关后，本公司完成履约义务。

对于内销收入：在按照合同约定的交货方式，将产品交付给客户或送至指定地点，对方指定责任人签收后，本公司完成履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明：无。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整：无。

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,917,001.70	1,942,114.91
城市维护建设税	1,796,642.75	552,444.06



项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	783,846.52	383,608.34
土地使用税	709,317.29	524,545.16
印花税	582,524.70	510,251.22
地方教育费附加	522,564.38	10,994.57
地方基金	159,560.05	243,279.44
环境保护税	123,712.30	
车船税	9,102.16	10,827.52
合计	<u>6,604,271.85</u>	<u>4,178,065.22</u>

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	9,995,719.40	7,469,834.73
广告宣传费	2,269,777.33	2,356,461.40
折旧及摊销	1,428,885.53	738,835.86
物料消耗	934,380.93	885,271.17
办公费	672,840.77	430,318.76
股份支付费用	350,485.73	219,136.20
交通差旅费	269,832.74	482,881.64
业务招待费	152,255.38	288,251.25
房租及物业费	83,589.05	675,874.74
其他	234,401.49	50,072.05
合计	<u>16,392,168.35</u>	<u>13,596,937.80</u>

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	20,684,221.84	17,677,482.69
折旧及摊销	4,700,514.81	2,409,959.76
股份支付费用	3,312,899.81	920,372.05
咨询费	2,137,785.36	1,407,012.81
办公费	1,627,186.20	1,586,456.31
交通差旅费	1,152,718.53	1,378,005.38
业务招待费	1,057,704.07	1,048,100.23
水电费	816,832.70	482,906.83
房租及物业费	275,862.16	230,644.57



项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,089,127.03	2,388,863.36
合计	<u>36,854,852.51</u>	<u>29,529,803.99</u>

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,904,691.33	22,396,947.31
折旧及摊销	7,269,940.17	4,955,428.54
研发领料	3,523,223.06	2,945,080.00
股份支付费用	2,564,265.25	1,341,113.55
水电费	1,517,399.86	1,471,607.29
技术服务费	275,441.57	495,840.69
仪器购置及维护费	202,405.05	
房租及物业费	108,509.37	576,736.58
其他	1,562,404.84	1,809,094.38
合计	<u>40,928,280.50</u>	<u>35,991,848.34</u>

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	698,037.91	91,293.50
减：利息收入	16,468,599.34	29,727,232.80
汇兑损益	7,327,917.54	-3,329,387.87
金融机构手续费	165,426.03	153,076.91
合计	<u>-8,277,217.86</u>	<u>-32,812,250.26</u>

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,570,669.56	12,886,200.53
代扣个人所得税手续费	96,371.73	83,142.14
合计	<u>7,667,041.29</u>	<u>12,969,342.67</u>

(四十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,251,963.74	10,950,889.64
合计	<u>17,251,963.74</u>	<u>10,950,889.64</u>



(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	5,218,706.36	5,636,108.35
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	5,149,315.21	5,636,108.35
其他非流动金融资产	2,021,589.04	
合计	<u>7,240,295.40</u>	<u>5,636,108.35</u>

(四十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	287,396.27	-1,770,155.47
其他应收款坏账损失	2,070,464.13	-739,280.15
合计	<u>2,357,860.40</u>	<u>-2,509,435.62</u>

(四十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,602,917.21	-2,661,553.64
合计	<u>-6,602,917.21</u>	<u>-2,661,553.64</u>

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-907,512.14	-32,052.89
合计	<u>-907,512.14</u>	<u>-32,052.89</u>

(五十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	25,016.28	112,057.05	25,016.28
保险赔款收入	15,853.04		15,853.04
无法支付的应付款项	8,264.36		8,264.36
其他	123,099.32	8,376.98	123,099.32
合计	<u>172,233.00</u>	<u>120,434.03</u>	<u>172,233.00</u>

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	14,103,290.04	356,785.12	14,103,290.04



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	330,000.00	204,169.81	330,000.00
罚款支出	77,388.59	782,487.57	77,388.59
其他	646,480.77	32,207.93	646,480.77
合计	<u>15,157,159.40</u>	<u>1,375,650.43</u>	<u>15,157,159.40</u>

（五十三）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,612,324.51	20,431,927.89
递延所得税费用	-3,186,448.95	151,294.10
合计	<u>18,425,875.56</u>	<u>20,583,221.99</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	129,270,198.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,390,529.75
子公司适用不同税率的影响	1,737,813.65
调整以前期间所得税的影响	3,111.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	246,716.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	63,010.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,130,220.16
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-5,499,758.59
非同一控制下企业合并的影响	
其他	-645,768.31
所得税费用合计	<u>18,425,875.56</u>

（五十四）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	16,468,599.34	35,805,384.66



项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	8,777,671.43	6,393,869.42
往来款及其他	622,605.79	191,780.37
保证金、押金及备用金	78,043.45	272,538.03
合计	<u>25,946,920.01</u>	<u>42,663,572.48</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用支出	19,978,462.61	11,553,477.12
期末受限货币资金	2,180,544.07	
往来款及其他	1,405,553.83	1,964,275.26
保证金、押金及备用金	28,290.00	119,988.44
合计	<u>23,592,850.51</u>	<u>13,637,740.82</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财	5,698,287,444.31	
合计	<u>5,698,287,444.31</u>	

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	5,377,609,551.60	
合计	<u>5,377,609,551.60</u>	

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回土地保证金	11,000,000.00	11,000,000.00
收回小股东借款	4,460,701.49	
收回工程项目保证金	1,500,000.00	
赎回封闭式定期存单		487,000,000.00
封闭式定期存单产生的收益		2,886,331.95
合计	<u>16,960,701.49</u>	<u>500,886,331.95</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的工程项目保证金	200,000.00	
支付土地保证金		22,000,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
购买封闭式定期存单		11,690,081.95
合计	<u>200,000.00</u>	<u>33,690,081.95</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	1,946,879.94	2,310,364.24
回购库存股支付的现金		42,000,590.49
合计	<u>1,946,879.94</u>	<u>44,310,954.73</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		75,000,000.00	121,607,875.05	186,596,844.49		10,011,030.56
长期借款		39,467,052.40	10,045,673.36	10,018,476.66	27,196.70	39,467,052.40
租赁负债	1,601,611.53		630,680.10	1,787,938.38		444,353.25
一年内到期的租赁负债	1,679,724.75		1,382,237.76		1,679,724.75	1,382,237.76
合计	<u>3,281,336.28</u>	<u>114,467,052.40</u>	<u>133,666,466.27</u>	<u>198,403,259.53</u>	<u>1,706,921.45</u>	<u>51,304,673.97</u>

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

项目	本年发生额
票据背书转让	80,983,846.61
应付票据出票未结算	40,984,687.00
合计	<u>121,968,533.61</u>

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	110,844,322.74	134,052,917.06
加：资产减值准备	6,602,917.21	2,661,553.64
信用减值损失	-2,357,860.40	2,509,435.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,292,219.75	17,695,255.12
使用权资产摊销	1,791,187.52	1,725,089.55



补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	1,808,603.43	573,840.36
长期待摊费用摊销	371,219.48	75,901.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	907,512.14	32,052.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,103,290.04	356,785.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,240,295.40	-5,636,108.35
财务费用（收益以“-”号填列）	8,025,955.45	-4,434,344.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,251,963.74	-10,950,889.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,028,664.05	-721,603.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,157,784.90	872,897.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,747,401.77	-4,366,542.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	146,153,007.95	-25,747,290.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-211,373,107.48	13,137,965.19
其他	7,926,434.65	4,536,644.39
经营活动产生的现金流量净额	77,669,592.62	126,373,559.65

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	406,484,072.93	361,081,038.91
减：现金的期初余额	361,081,038.91	1,255,236,454.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>45,403,034.02</u>	<u>-894,155,415.86</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	57,240,000.00
其中：杭州福斯特药业有限公司	57,240,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,636,885.02
其中：杭州福斯特药业有限公司	1,636,885.02
取得子公司支付的现金净额	55,603,114.98

注：本公司报告期内支付的取得子公司的现金净额为55,603,114.98元，系收购杭州福斯特85%股权本期支付的现金，与合并时点取得的货币资金余额形成的差额部分。



3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	406,484,072.93	361,081,038.91
其中：库存现金	55,518.80	24,654.55
可随时用于支付的银行存款	406,428,554.13	361,056,384.36
二、期末现金及现金等价物余额	<u>406,484,072.93</u>	<u>361,081,038.91</u>

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
履约保证金	2,180,544.07		使用受限
合计	<u>2,180,544.07</u>		

(五十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>83,876,698.16</u>
其中：美元	11,720,425.20	7.0288	82,380,524.65
欧元	181,673.67	8.2355	1,496,173.51
应收账款			<u>22,265,000.94</u>
其中：美元	3,154,793.20	7.0288	22,174,410.44
欧元	11,000.00	8.2355	90,590.50
应付账款			<u>857,283.63</u>
其中：美元	120,500.00	7.0288	846,970.40
欧元	1,252.29	8.2355	10,313.23

(五十七) 租赁

1. 作为承租人

(1) 公司作为承租人的租赁

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	2,004,194.64

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	57,314.70



七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,904,691.33	22,396,947.31
折旧及摊销	7,269,940.17	4,955,428.54
研发领料	3,523,223.06	2,945,080.00
股份支付费用	2,564,265.25	1,341,113.55
水电费	1,517,399.86	1,471,607.29
技术服务费	275,441.57	495,840.69
仪器购置及维护费	202,405.05	
房租及物业费	108,509.37	576,736.58
其他	1,562,404.84	1,809,094.38
合计	<u>40,928,280.50</u>	<u>35,991,848.34</u>
其中：费用化研发支出	40,928,280.50	35,991,848.34
合计	<u>40,928,280.50</u>	<u>35,991,848.34</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的资本化研发项目

无。

（四）重要外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
杭州福斯特药业有限公司	2025年7月9日	115,270,687.58	85.00	现金收购

接上表：



被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
杭州福斯特药业有限公司	2025年7月9日	取得被购买方控制权并完成工商登记	49,431,187.57	-25,375,976.37	4,402,368.06

2. 合并成本及商誉

项目	杭州福斯特药业有限公司
合并成本	115,270,687.58
其中：现金	115,270,687.58
非现金资产的公允价值	
合并成本合计	<u>115,270,687.58</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	57,417,094.06
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	57,853,593.52

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	杭州福斯特药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	<u>294,782,433.14</u>	<u>245,080,040.03</u>
货币资金	1,636,885.02	1,636,885.02
应收票据	3,049,629.48	3,049,629.48
应收账款	61,868,295.07	61,868,295.07
应收款项融资	333,312.57	333,312.57
预付款项	1,135,071.68	1,135,071.68
其他应收款	6,128,370.89	6,128,370.89
存货	41,947,286.82	37,336,481.51
固定资产	143,504,191.60	118,725,746.38
无形资产	29,692,802.59	9,379,660.01
长期待摊费用	31,321.64	31,321.64
递延所得税资产	5,455,265.78	5,455,265.78
负债：	<u>227,232,910.72</u>	<u>219,777,551.75</u>
短期借款	121,301,956.59	121,301,956.59
应付账款	78,805,061.41	78,805,061.41
合同负债	941,981.64	941,981.64
应付职工薪酬	3,904,496.43	3,904,496.43
应交税费	1,270,920.63	1,270,920.63
其他应付款	256,393.64	256,393.64
一年内到期的非流动负债	9,999,492.24	9,999,492.24



杭州福斯特药业有限公司

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动负债	2,836,379.48	2,836,379.48
递延收益	460,869.69	460,869.69
递延所得税负债	7,455,358.97	
净资产:	<u>67,549,522.42</u>	<u>25,302,488.28</u>
减: 少数股东权益	10,132,428.36	
取得的净资产	<u>57,417,094.06</u>	<u>25,302,488.28</u>

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

上述可辨认资产、负债公允价值已经沃克森(北京)国际资产评估有限公司评估,并根据评估值确定。

企业合并中承担的被购买方的或有负债: 无。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

6. 其他说明

无。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

报告期内未发生反向购买。

(四) 处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

(五) 其他原因导致的合并范围变动

2025年1月,公司设立了子公司德国昊帆。



九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
安徽昊帆生物有限公司	安庆市	10,000 万人民币	安庆市	研发、生产、销售	100.00		设立
安庆昊瑞升生物科技有限公司	安庆市	100 万人民币	安庆市	产品销售、技术服务	100.00		设立
苏州晨欣生物科技有限公司	苏州市	100 万人民币	苏州市	技术研发、技术服务	100.00		设立
苏州昊帆进出口有限公司	苏州市	500 万人民币	苏州市	货物进出口	100.00		设立
淮安昊帆生物医药有限公司	淮安市	10,000 万人民币	淮安市	研发、生产、销售	100.00		设立
Highfine Biotech GmbH	德国	20 万欧元	德国	产品销售、技术服务	100.00		设立
杭州福斯特药业有限公司	杭州市	552.50 万人民币	杭州市	研发、生产、销售	85.00		非同一控制下的企业合并

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州福斯特药业有限公司	15.00%	-3,806,396.45		6,326,031.91

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	杭州福斯特药业有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	132,906,133.72	145,478,240.20
非流动资产	179,350,022.55	137,243,044.30
资产合计	<u>312,256,156.27</u>	<u>282,721,284.50</u>
流动负债	263,403,056.31	217,746,283.77
非流动负债	6,679,553.91	10,503,043.59
负债合计	<u>270,082,610.22</u>	<u>228,249,327.36</u>
营业收入	104,596,521.62	203,691,356.11
净利润（净亏损）	-54,545,445.23	-28,440,543.92



项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
综合收益总额	-54,545,445.23	-28,440,543.92
经营活动现金流量	-24,630,684.66	-7,752,519.74

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
安庆高新技术产业开发区管理委员会投资奖励补贴	3,546,666.67	2,400,000.00		760,000.00		5,186,666.67	与资产相关
节能与生态建设专项资金	800,000.00			120,000.00		680,000.00	与资产相关
大气污染防治专项资金	3,022,500.00			310,000.00		2,712,500.00	与资产相关
企业高质量发展项目补助资金	278,700.00			46,450.00		232,250.00	与资产相关
制造业数字化攻关项目补助		460,869.69		52,173.90		408,695.79	与资产相关
合计	<u>7,647,866.67</u>	<u>2,860,869.69</u>		<u>1,288,623.90</u>		<u>9,220,112.46</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
进项加计抵减	3,617,723.91	5,771,523.25
大健康补助	1,000,000.00	
安庆高新技术产业开发区管理委员会投资奖励补贴	760,000.00	560,000.00
制造业数字化转型示范园区奖补资金	312,173.90	270,000.00
大气污染防治专项资金	310,000.00	77,500.00
2024年苏州高新区工业企业高质量发展扶持资金	266,450.00	694,850.00
稳岗补贴	205,967.43	87,903.28
杭经信联产数	187,700.00	
职工技能提升培训补贴	161,600.00	28,000.00
科技创新券	158,569.81	
企业吸纳高校毕业生社保补助	126,869.84	



类型	本期发生额	上期发生额
节能与生态建设专项资金	120,000.00	120,000.00
境外参展补贴	102,000.00	32,000.00
市服务业领军企业 2022 年度复核	60,000.00	2,000,000.00
科创指数惠	43,400.00	
2024 年鼓励高端人才聚集奖励 QM 计划	40,000.00	
2024 年高新企业认定经费	20,000.00	
苏州商务局	12,600.00	
苏州商务局-省级信保	12,100.00	
扩岗补贴	12,000.00	
2025 年国家级人才有效申报奖励 (第一笔)	10,000.00	
25 年杭州市第五批外向型	10,000.00	
退役军人减免增值税	9,000.00	
就业补贴	6,026.67	
2025 年 HJ 有效申报奖励 (第一笔)	5,000.00	
党建资料上墙补助	960.00	
苏州市劳动就业管理服务中心	528.00	324.00
区级上市奖励		2,500,000.00
2023 年度省双创专项资金		390,000.00
2023 年度综保区科技人才奖励资助 (省双创创新人才)		300,000.00
2024 年省级节能减碳专项资金		40,000.00
专项资金补贴		7,100.00
苏州市 2023 年度第四批科技发展计划-企业研究开发费用奖励		4,300.00
2023 年第一批		
2023 年苏州高新区科技金融相关补贴资金		1,700.00
2023 年度知识产权专项经费国内商标资助		1,000.00
合计	<u>7,570,669.56</u>	<u>12,886,200.53</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接



产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	408,664,617.00			<u>408,664,617.00</u>
交易性金融资产		902,018,402.66		<u>902,018,402.66</u>
应收票据	25,277,696.67			<u>25,277,696.67</u>
应收账款	158,368,583.83			<u>158,368,583.83</u>
应收款项融资			5,614,581.00	<u>5,614,581.00</u>
其他应收款	1,191,077.91			<u>1,191,077.91</u>
其他非流动金融资 产		122,602,089.04		<u>122,602,089.04</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融负债	其他金融负债	合计
短期借款		10,011,030.56	<u>10,011,030.56</u>
应付票据		40,984,687.00	<u>40,984,687.00</u>
应付账款		111,321,146.57	<u>111,321,146.57</u>
其他应付款		23,650,514.94	<u>23,650,514.94</u>
其他流动负债		22,687,658.19	<u>22,687,658.19</u>
一年内到期的非流动负 债		1,409,434.46	<u>1,409,434.46</u>
长期借款		39,467,052.40	<u>39,467,052.40</u>
租赁负债		444,353.25	<u>444,353.25</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确



保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任

信用风险显著增加判断标准

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

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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



致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

•违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

•违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

•违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）和附注六、（七）。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025年12月31日		
	1年以内(含1年)	1年以上至5年	合计
短期借款	10,011,030.56		<u>10,011,030.56</u>
应付票据	40,984,687.00		<u>40,984,687.00</u>
应付账款	107,352,785.52	3,968,361.05	<u>111,321,146.57</u>
其他应付款	23,311,922.69	338,592.25	<u>23,650,514.94</u>
其他流动负债	22,687,658.19		<u>22,687,658.19</u>



项目	2025年12月31日		
	1年以内(含1年)	1年以上至5年	合计
一年内到期的非流动负债	1,409,434.46		<u>1,409,434.46</u>
长期借款		39,467,052.40	<u>39,467,052.40</u>
租赁负债		444,353.25	<u>444,353.25</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

(1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。2025年12月31日本公司的短期借款和长期借款为浮动利率，占总借款的100.00%。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	基准点增加/(减少)	本期	
		利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	25.00	286,235.62	258,110.62

(2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

项目	外币汇率增加/(减少)	本期	
		利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对外币贬值	5%	5,263,635.38	5,251,811.28
人民币对外币升值	5%	-5,263,635.38	-5,251,811.28

接上表：



项目	外币汇率增加/(减少)	上期	
		利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对外币贬值	5%	10,383,494.16	10,383,494.16
人民币对外币升值	5%	-10,383,494.16	-10,383,494.16

(3) 权益工具投资价格风险

无。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十二、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量			1,030,235,072.70	1,030,235,072.70
(一) 交易性金融资产			902,018,402.66	902,018,402.66
1. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			902,018,402.66	902,018,402.66
(1) 理财产品			902,018,402.66	902,018,402.66
(二) 应收款项融资			5,614,581.00	5,614,581.00
(三) 其他非流动金融资产			122,602,089.04	122,602,089.04
持续以公允价值计量的资产总额			1,030,235,072.70	1,030,235,072.70



(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 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

无。

(九) 其他

无。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
朱勇	实际控制人	48.04%	49.65%

朱勇直接持有公司 47.40% 的股份；朱勇持有苏州昊勤创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“苏州昊勤”）28.48% 出资额并担任执行事务合伙人，苏州昊勤持有公司 243.00 万股，



占公司股本比例为 2.25%。朱勇通过苏州昊勤间接持有公司 0.64%的股份，并通过控制苏州昊勤而控制公司 2.25%股份。故朱勇直接及间接合计持有公司 48.04%股份，直接及间接合计控制公司 49.65%股份。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一)。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州昊勤创业投资合伙企业(有限合伙)	公司控股股东、实际控制人朱勇为其执行事务合伙人
董事、监事、高级管理人员	公司之董事、监事、高级管理人员

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,767,305.15	5,582,903.19



8. 其他关联交易

无。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十四、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	131,000.00	4,087,200.00	63,000.00	1,065,330.00				
销售人员			14,100.00	238,431.00			3,000.00	50,730.00
研发人员	30,000.00	936,000.00	91,800.00	1,552,338.00			7,000.00	118,370.00
生产人员	18,000.00	561,600.00	41,100.00	695,001.00			6,500.00	109,915.00
合计	<u>179,000.00</u>	<u>5,584,800.00</u>	<u>210,000.00</u>	<u>3,551,100.00</u>			<u>16,500.00</u>	<u>279,015.00</u>

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

无。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
以权益结算的股份支付对象	公司公告激励计划时在公司任职的核心骨干及董事会认为需要激励的其他人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型计算
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日市价、授予价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

公司于2024年6月21日召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司〈2024年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，并于2024年7月8日召开2024年第一次临时股东大会审议通过。公司于2024年7月26日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于向激



励对象授予限制性股票的议案》。

2025年7月2日，公司召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定2025年7月2日为预留授予日，以21.91元/股的价格向符合条件的13名激励对象授予17.90万股第二类限制性股票。

2025年7月18日，公司召开第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于2024年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》。

2025年度公司共计有四名激励对象离职，授予其16,500.00限制性股票因此失效。

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	3,312,899.81
销售人员	350,485.73
研发人员	2,564,265.25
生产人员	1,294,986.18
合计	<u>7,522,636.97</u>

股份支付的修改、终止情况的说明：

2025年7月2日，公司召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》《关于调整2024年限制性股票激励计划授予价格的议案》。2024年限制性股票激励计划的首次授予及预留授予价格由22.30元/股调整为21.91元/股。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止2025年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止2025年12月31日，公司无需要披露的重大或有事项。

（三）其他

无。



十六、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

2026年4月15日经公司第四届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司〈2025年度利润分配预案〉的议案》，公司2025年度利润分配预案如下：以实施权益分派股权登记日登记的公司股份总数扣减公司回购专用证券账户为基数，向全体股东按每10股派发现金股利人民币2.70元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。以截至2026年4月15日扣减公司回购专用证券账户中已回购股份818,148股后的总股本107,181,852股为基数进行计算，预计现金分红总额为28,939,100.04元（含税），占2025年度合并报表归属于上市公司股东的净利润的25.24%。在利润分配预案披露日至实施权益分配股权登记日期间，因新增股份上市、股权激励授予或行权、可转债转股、股份回购等事项导致公司股本发生变动的，公司将维持分配比例不变，相应调整分配总额。

本次利润分配预案尚需经公司2025年度股东会审议通过后方可实施。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的销售退回事项。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的其他事项。

十七、其他重要事项

（一）重要债务重组

本公司无需要说明的债务重组。

（二）资产置换

本公司无需要说明的资产置换。

（三）年金计划

本公司无需要说明的年金计划。

（四）终止经营



本公司无需要说明的终止经营。

（五）分部信息

本公司无需要说明的分部信息。

（六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为27,196.70元。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为2.51%。

（七）外币折算

本公司计入本期汇兑净损失为7,327,917.54元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	194,088,400.19	113,076,473.94
1-2年（含2年）	33,624,272.25	65,022,285.85
2-3年（含3年）		11,479.06
3年以上		576,901.04
合计	<u>227,712,672.44</u>	<u>178,687,139.89</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>227,712,672.44</u>	<u>100.00</u>	<u>5,742,111.04</u>		<u>221,970,561.40</u>
其中：组合一	113,325,840.76	49.77	5,742,111.04	5.07	107,583,729.72
组合二	114,386,831.68	50.23			114,386,831.68



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	<u>227,712,672.44</u>	<u>100.00</u>	<u>5,742,111.04</u>		<u>221,970,561.40</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	491,259.87	0.27	491,259.87	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>178,195,880.02</u>	<u>99.73</u>	<u>3,501,766.09</u>		<u>174,694,113.93</u>
其中: 组合一	68,283,248.63	38.21	3,501,766.09	5.13	64,781,482.54
组合二	109,912,631.39	61.52			109,912,631.39
合计	<u>178,687,139.89</u>	<u>100.00</u>	<u>3,993,025.96</u>		<u>174,694,113.93</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合一

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内(含1年)	112,820,380.76	5,641,019.04	5.00
1至2年(含2年)	505,460.00	101,092.00	20.00
合计	<u>113,325,840.76</u>	<u>5,742,111.04</u>	

组合计提项目: 组合二

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
合并范围内关联方款项	114,386,831.68		
合计	<u>114,386,831.68</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	3,993,025.96	2,341,878.41	201,281.21	391,445.53	-66.59	5,742,111.04
坏账准备						
合计	<u>3,993,025.96</u>	<u>2,341,878.41</u>	<u>201,281.21</u>	<u>391,445.53</u>	<u>-66.59</u>	<u>5,742,111.04</u>

注: 其他变动主要系汇率变动减少坏账准备66.59元。



4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	391,445.53

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	113,779,619.98	49.97	
第二名	20,472,193.65	8.99	1,023,609.68
第三名	13,334,988.61	5.86	666,749.43
第四名	7,773,508.77	3.41	388,675.44
第五名	6,206,392.80	2.73	310,319.64
合计	<u>161,566,703.81</u>	<u>70.96</u>	<u>2,389,354.19</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	973,426,093.95	798,605,113.28
合计	<u>973,426,093.95</u>	<u>798,605,113.28</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	781,970,697.87	127,886,997.45
1-2年(含2年)	116,648,753.90	671,314,015.75
2-3年(含3年)	74,964,122.55	5,000.00
3年以上	307,083.80	304,083.80
合计	<u>973,890,658.12</u>	<u>799,510,097.00</u>



(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	407,157.36	11,410,520.97
往来款及其他	973,483,500.76	788,099,576.03
合计	<u>973,890,658.12</u>	<u>799,510,097.00</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>973,890,658.12</u>	<u>100.00</u>	<u>464,564.17</u>	<u>973,426,093.95</u>
其中：组合一	1,189,223.69	0.12	464,564.17	724,659.52
组合二	972,701,434.43	99.88		972,701,434.43
合计	<u>973,890,658.12</u>	<u>100.00</u>	<u>464,564.17</u>	<u>973,426,093.95</u>

接上表：

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>799,510,097.00</u>	<u>100.00</u>	<u>904,983.72</u>	<u>798,605,113.28</u>
其中：组合一	12,187,082.24	1.52	904,983.72	11,282,098.52
组合二	787,323,014.76	98.48		787,323,014.76
合计	<u>799,510,097.00</u>	<u>100.00</u>	<u>904,983.72</u>	<u>798,605,113.28</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合一

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	186,317.37	9,315.87	5.00
1-2年(含2年)	665,822.52	133,164.50	20.00
2-3年(含3年)	30,000.00	15,000.00	50.00
3年以上	307,083.80	307,083.80	100.00
合计	<u>1,189,223.69</u>	<u>464,564.17</u>	



组合计提项目：组合二

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
合并范围内关联方款项	972,701,434.43		
合计	<u>972,701,434.43</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	904,983.72			<u>904,983.72</u>
2025年1月1日余额				
在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-440,419.55			<u>-440,419.55</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	<u>464,564.17</u>			<u>464,564.17</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	904,983.72	-440,419.55			464,564.17
合计	<u>904,983.72</u>	<u>-440,419.55</u>			<u>464,564.17</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	641,030,547.85	65.82	合并范围内关联方	1年以内 574,910,081.35元, 1-2年 66,120,466.5元	
第二名	184,415,763.56	18.94	合并范围内关联方	1年以内	
第三名	146,822,196.83	15.08	合并范围内关联方	1年以内 23,359,470.46元, 1-2年 48,528,603.82元, 2-3年 74,934,122.55元	
第四名	506,600.94	0.05	代垫医药费	1年以内, 1-2年	99,918.29
第五名	432,926.19	0.04	合并范围内关联方	1年以内	
合计	<u>973,208,035.37</u>	<u>99.93</u>			<u>99,918.29</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	327,054,879.18		327,054,879.18	211,483,861.06		211,483,861.06
合计	<u>327,054,879.18</u>		<u>327,054,879.18</u>	<u>211,483,861.06</u>		<u>211,483,861.06</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
安徽昊帆生物有限公司	105,190,491.60			
安庆昊瑞升生物科技有限公司	1,151,621.07			
苏州晨欣生物科技有限公司	10,000.00		100,000.00	
苏州昊帆进出口有限公司	5,000,000.00			
淮安昊帆生物医药有限公司	100,131,748.39			
Highfine Biotech GmbH			1,534,191.60	
杭州福斯特药业有限公司			115,270,687.58	
合计	<u>211,483,861.06</u>		<u>116,904,879.18</u>	

接上表



被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
安徽昊帆生物有限公司		-1,050,491.60	104,140,000.00	
安庆昊瑞升生物科技有限公司		-151,621.07	1,000,000.00	
苏州晨欣生物科技有限公司			110,000.00	
苏州昊帆进出口有限公司			5,000,000.00	
淮安昊帆生物医药有限公司		-131,748.39	100,000,000.00	
Highfine Biotech GmbH			1,534,191.60	
杭州福斯特药业有限公司			115,270,687.58	
合计		<u>-1,333,861.06</u>	<u>327,054,879.18</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	462,231,086.64	345,430,920.84	312,498,585.22	228,107,552.00
其他业务	3,829,559.73	3,785,732.21	63,302.73	
合计	<u>466,060,646.37</u>	<u>349,216,653.05</u>	<u>312,561,887.95</u>	<u>228,107,552.00</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
分行业	<u>466,060,646.37</u>	<u>349,216,653.05</u>
化学原料和化学制品制造业	466,060,646.37	349,216,653.05
分产品	<u>466,060,646.37</u>	<u>349,216,653.05</u>
多肽合成试剂	356,860,256.77	270,953,042.33
通用型分子砌块	57,003,678.35	41,830,319.95
蛋白质试剂	39,524,242.90	28,210,223.79
其他	12,672,468.35	8,223,066.98
分地区	<u>466,060,646.37</u>	<u>349,216,653.05</u>
内销	466,060,646.37	349,216,653.05
外销		

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,891,756.69	5,458,600.32



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	<u>8,891,756.69</u>	<u>5,458,600.32</u>

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,010,802.18	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,449,354.32	
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	24,492,259.14	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	292,719.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-881,636.36	
减：所得税影响金额	1,852,584.73	
少数股东权益影响额（税后）	-727,752.58	
合计	<u>10,217,062.04</u>	

对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
与资产相关政府补助摊销	1,288,623.90	
增值税进项税加计抵减	3,617,723.91	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。
稳岗补贴	205,967.43	
退役军人减免增值税	9,000.00	
合计	<u>5,121,315.24</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.96	1.0695	1.0695
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.51	0.9742	0.9742



(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 其他

无。





营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12500 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

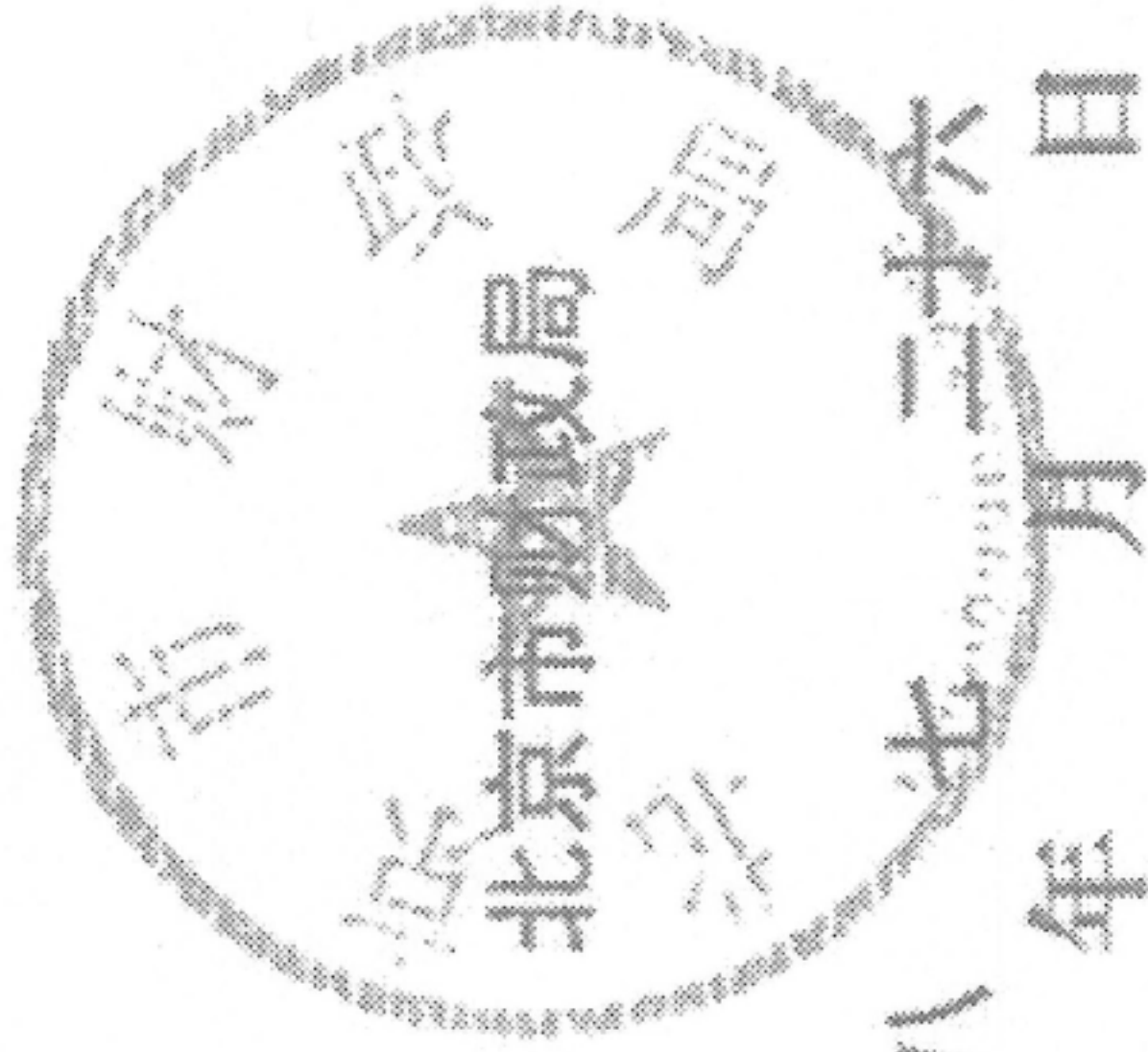


2026 年 03 月 09 日

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业字[2011]0105号

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 特殊普通合伙

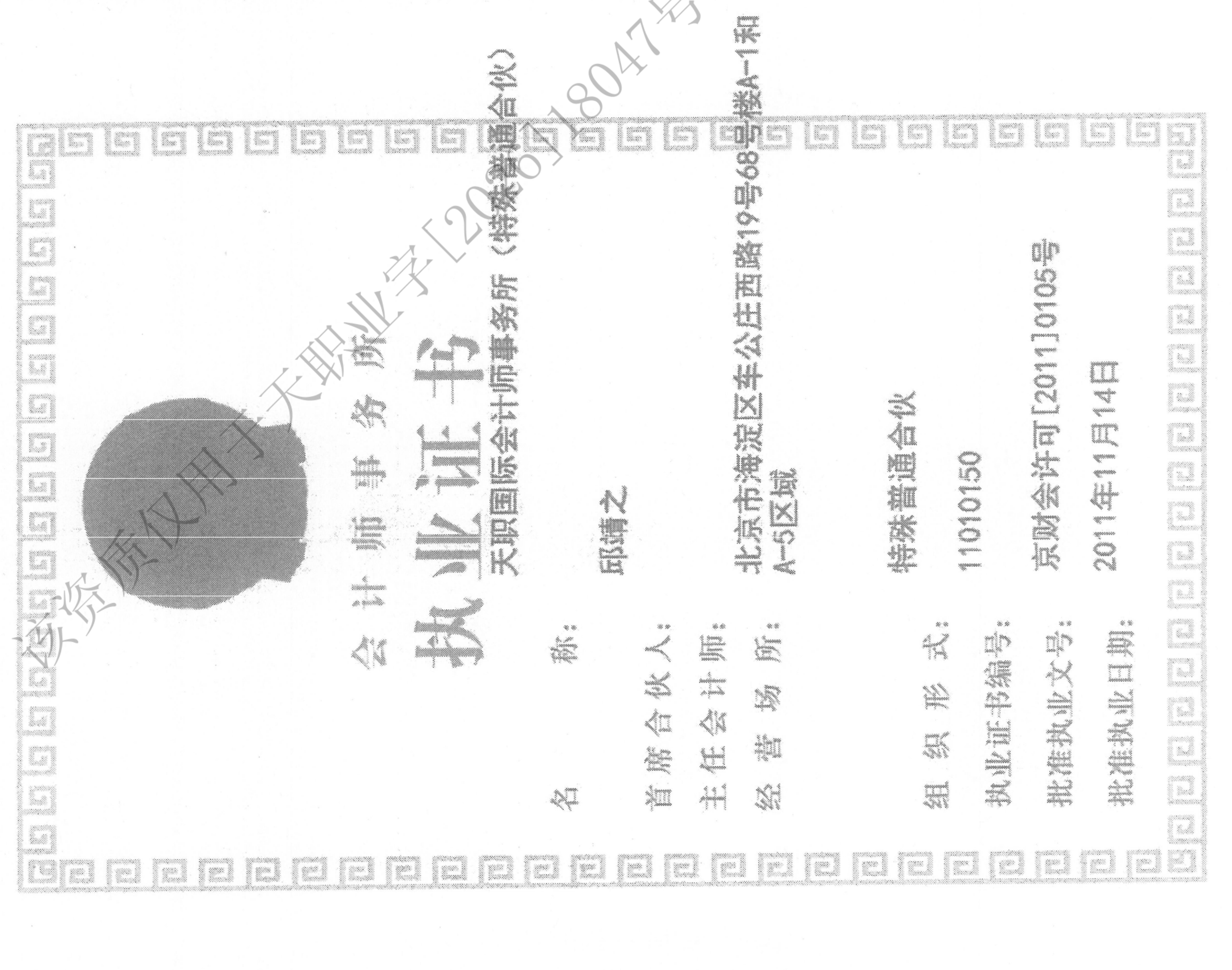
经营场所: 11010150

组织形式: 京财会许可[2011]0105号


执业证书编号: 2011年11月14日

批准执业文号:

批准执业日期:



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 党小安
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1975-12-01
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit

身份证号码 612132197512014435
Identity card No.

证书编号: 110002400097
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年09月22日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018年4月3日
2018 4月 3 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

党小安(110002400097)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

党小安(110002400097)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

党小安
2022.8

年 月 日

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意 同意
Agree the holder to be transferred from

同意 同意
Agree the holder to be transferred to


所 CPAs
日期 日/月/年

所 CPAs
日期 日/月/年

所 CPAs
日期 日/月/年

所 CPAs
日期 日/月/年

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 刘红先
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1986-11-22
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit

身份证号码 532923198611221159
Identity card No.

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

同意调入 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期 年 月 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘红先(110101505191)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



刘红先(110101505191)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101505191
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年03月31日
Date of Issuance



刘红先(110101505191)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



刘红先(110101505191)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日