博济医药科技股份有限公司
2025 年度审计报告

司农审字[2026]25008560016 号

目　　录

审计报告…… 1-6

合并资产负债表…… 1

合并利润表…… 2

合并现金流量表…… 3

合并所有者权益变动表…… 4-5

母公司资产负债表…… 6

母公司利润表…… 7

母公司现金流量表…… 8

母公司所有者权益变动表…… 9-10

财务报表附注…… 11-123

审　计　报　告

司农审字[2026]25008560016 号

博济医药科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了博济医药科技股份有限公司（以下简称“博济医药”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博济医药 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职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于博济医药，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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

（一）临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认

1、事项描述

博济医药的主营业务中，主要包括医药临床研究服务及临床前研究服务。营业收入是公司关键业绩指标之一，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤26N0QV5LJG

险，收入成本的核算依赖于履约进度的确认，且合同预估总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括存在或可能在完工交接前发生的不可预见费用。因此我们将临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认识别为关键审计事项。

相关信息披露参见财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计之 29、收入”所述会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释之 41、营业收入及营业成本”。

2、审计应对

我们对博济医药临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解及评价与临床研究服务、临床前研究服务收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求，是否与披露的会计政策一致；

（3）检查报告期内新增的重要项目的成本预算依据，复核预算成本的完整性和准确性，并检查报告期内存在重大预算变化的项目，检查预算变化的原因及依据是否充分合理；

（4）取得并复核临床及临床前服务项目的履约进度确认依据，包括经客户确认的项目进度报告、经研究单位确认的项目监查报告，检查项目进度确认情况，并检查收入是否记录在正确的会计期间；

（5）选取样本向客户函证相关项目的收款情况及项目进度。

（二）应收账款减值

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计之 11、金融工具”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释之 4、应收账款”。

截至 2025 年 12 月 31 日，博济医药应收账款余额 27,579.27 万元，坏账准备余额 8,826.44 万元。根据新金融工具准则的相关规定，以预期信用损失为基础对应收账款进行减值会计处理并确认损失，评估预期信用损失需进行大量判断，包括评估客户的历史还款记录、当前的经营情况和市场情况等。因为预期信用风险评估较为

复杂，需要管理层做出重大判断和假设，存在潜在错报风险，因此我们将博济医药应收账款预期信用损失的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对博济医药应收账款预期信用损失的计提，我们所实施的重要审计程序包括:

（1）对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；

（4）对于按单项计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据是否客观合理；对于涉及诉讼事项的应收款项，通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与公司管理层讨论诉讼事项对应收账款可收回金额估计的影响；

（5）对于按账龄分析法计提预期信用损失的应收款项，对账龄准确性进行测试，评价管理层预期信用损失计提的合理性；

（6）对应收账款余额重要及账龄时间长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。对于账龄时间长的应收账款，我们还与管理层进行了沟通，了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（7）执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款预期信用损失计提的合理性。

（三）存货跌价

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计之 13、存货”所述会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释之 8、存货”。

博济医药的存货主要包括合同履约成本及库存技术成果资料，随着公司项目开展数量增加，以及前期在研项目研究周期的延长，存货余额逐年增加，存货跌价风险提高。截至 2025 年 12 月 31 日，博济医药存货余额 23,877.23 万元，跌价准备余额 1,073.48 万元。由于存货余额重大且跌价准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将存货跌价作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博济医药存货跌价实施的主要审计程序包括：

（1）了解及评价与存货跌价准备及年末确定存货估计售价有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）技术成果资料：获取管理层对相关药物技术资料的市场询价证据，并通过公开信息了解药物技术资料在市场的研究开发情况，判断是否具有应用市场；

（3）合同履约成本：对比在研项目预算成本情况，根据项目实际发生的成本以及项目周期延长导致的成本增加，测算管理层预计项目至完工时将要发生的成本的合理性；

（4）根据项目的进展情况及实施条件，判断项目收入的实现是否发生重大变化，以复核项目至完工时可确认收入的真实性；

（5）复核项目可变现净值的计算过程以及管理层预计项目至完工时将要发生的成本的合理性。

四、其他信息

博济医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博济医药 2025 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，管理层负责评估博济医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博济医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博济医药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博济医药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博济医药不能持续经营。

（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）就博济医药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。

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：何国铨
（项目合伙人）

中国注册会计师：彭程

中国 广州

二〇二六年四月二十三日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日	项　目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	1	326,209,076.46	270,133,867.18	短期借款	23	4,800,000.00	1,595,000.00
交易性金融资产	2	55,368,829.47	23,677,927.23	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	3	19,939,668.93	12,502,762.36	应付票据		-	-
应收账款	4	187,528,368.21	169,703,594.65	应付账款	24	176,582,953.73	127,757,393.42
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	6	19,398,185.09	23,379,037.79	合同负债	25	244,958,670.69	192,956,531.28
其他应收款	7	11,071,895.81	10,069,166.69	应付职工薪酬	26	24,971,703.62	22,306,392.76
其中：应收利息		-	-	应交税费	27	12,914,776.19	10,119,649.73
应收股利		-	-	其他应付款	28	47,939,086.78	31,128,933.98
存货	8	228,037,561.32	189,485,440.64	其中：应付利息		-	-
合同资产	5	110,240,183.17	79,624,134.81	应付股利		14,340.00	13,000.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	29	3,247,657.19	3,719,038.21
其他流动资产	9	2,931,187.82	1,702,764.70	其他流动负债	30	9,913,221.63	7,930,904.82
流动资产合计		**960,724,956.28**	**780,278,696.05**	**流动负债合计**		**525,328,069.83**	**397,513,844.20**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资		-	-	长期借款	31	34,730,730.00	39,264,235.85
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	10	11,647,356.15	7,064,555.15	永续债		-	-
其他权益工具投资	11	49,478,930.00	50,698,500.00	租赁负债	32	1,015,458.69	1,551,617.18
其他非流动金融资产	12	92,285,347.59	96,710,347.59	长期应付款		-	-
投资性房地产	13	145,498,520.15	140,397,648.55	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	14	208,518,055.66	231,454,805.21	预计负债	33	377,000.00	377,000.00
在建工程	15	7,497,132.38	-	递延收益	34	3,922,909.47	5,340,557.19
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	20	4,509,119.28	4,791,627.04
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	16	2,103,172.00	3,591,190.86	**非流动负债合计**		**44,555,217.44**	**51,325,037.26**
无形资产	17	24,565,461.81	21,316,937.94	**负债合计**		**569,883,287.27**	**448,838,881.46**
开发支出		-	-	**所有者权益：**			
商誉	18	28,098,558.03	28,098,558.03	股本	35	385,732,498.00	382,436,428.00
长期待摊费用	19	16,067,271.54	20,010,194.63	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	20	78,307,916.55	66,465,340.08	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	21	4,633,876.75	4,505,451.41	永续债		-	-
非流动资产合计		**668,701,598.61**	**670,313,529.45**	资本公积	36	390,610,744.78	367,977,929.57
				减：库存股	37	17,655,153.81	18,914,113.81
				其他综合收益	38	2,301,667.95	3,494,116.63
				专项储备		-	-
				盈余公积	39	36,048,221.03	32,020,892.60
				未分配利润	40	228,250,731.77	206,366,221.23
				归属于母公司所有者权益合计		1,025,288,709.72	973,381,474.22
				少数股东权益		34,254,557.90	28,371,869.82
				所有者权益合计		**1,059,543,267.62**	**1,001,753,344.04**
资产总计		**1,629,426,554.89**	**1,450,592,225.50**	**负债和所有者权益总计**		**1,629,426,554.89**	**1,450,592,225.50**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：陈展鹏

合并利润表

2025年度

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业总收入		**868,644,086.02**	**742,019,124.54**
其中：营业收入	41	868,644,086.02	742,019,124.54
二、营业总成本		**822,637,193.21**	**711,635,085.64**
其中：营业成本	41	633,027,989.14	516,629,157.81
税金及附加	42	7,569,155.46	6,914,185.11
销售费用	43	56,883,114.31	53,809,106.00
管理费用	44	66,675,417.40	70,633,027.32
研发费用	45	57,497,869.16	62,593,951.61
财务费用	46	983,647.74	1,055,657.79
其中：利息费用		1,675,585.04	3,186,407.41
利息收入		830,750.02	2,300,564.70
加：其他收益	47	13,063,692.05	9,270,391.91
投资收益（损失以“-”号填列）	48	837,663.49	1,979,446.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-78,150.45	-84,313.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	49	1,482,850.18	1,058,690.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50	-19,896,365.19	-17,543,157.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	51	-10,211,557.18	-6,349,010.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	52	-	-213,678.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**31,283,176.16**	**18,586,721.62**
加：营业外收入	53	11,722.18	44,805.46
减：营业外支出	54	1,238,227.78	212,030.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**30,056,670.56**	**18,419,496.95**
减：所得税费用	55	-2,853,123.80	-12,237,970.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**32,909,794.36**	**30,657,467.22**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,909,794.36	30,657,467.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,494,240.60	28,776,806.52
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,415,553.76	1,880,660.70
六、其他综合收益的税后净额		**-1,199,416.73**	**519,743.78**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,192,448.68	513,436.70
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,192,448.68	513,436.70
（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		-1,192,448.68	513,436.70
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-6,968.05	6,307.08
七、综合收益总额		**31,710,377.63**	**31,177,211.00**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		29,301,791.92	29,290,243.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,408,585.71	1,886,967.78
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0794	0.0753
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0794	0.0752

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注五	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		865,099,427.17	680,449,708.78
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	57、（1）、①	65,172,592.81	46,414,128.37
经营活动现金流入小计		930,272,019.98	726,863,837.15
购买商品、接受劳务支付的现金		401,718,137.35	292,605,111.08
支付给职工以及为职工支付的现金		349,143,166.48	324,269,736.97
支付的各项税费		48,133,702.80	38,957,921.10
支付其他与经营活动有关的现金	57、（1）、②	44,268,696.81	44,250,680.19
经营活动现金流出小计		843,263,703.44	700,083,449.34
经营活动产生的现金流量净额		**87,008,316.54**	**26,780,387.81**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		9,174,117.81	19,347,918.46
取得投资收益收到的现金		2,207,761.88	3,020,785.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,750.00	456,620.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	57、（2）、③	472,100,000.00	679,100,000.00
投资活动现金流入小计		483,484,629.69	701,925,324.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,706,735.36	29,352,753.92
投资支付的现金		7,580,430.00	44,125,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	57、（2）、④	503,600,000.00	695,300,000.00
投资活动现金流出小计		529,887,165.36	768,777,753.92
投资活动产生的现金流量净额		**-46,402,535.67**	**-66,852,429.74**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		26,430,489.29	4,203,927.32
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		125,000.00	849,765.37
取得借款收到的现金		44,689,700.00	8,135,356.13
收到其他与筹资活动有关的现金	57、（3）、①	191,668.55	395,480.53
筹资活动现金流入小计		71,311,857.84	12,734,763.98
偿还债务支付的现金		45,505,520.85	72,289,925.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,122,976.35	8,458,887.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		200,000.00	875,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	57、（3）、②	2,754,772.03	18,969,471.71
筹资活动现金流出小计		54,383,269.23	99,718,284.45
筹资活动产生的现金流量净额		**16,928,588.61**	**-86,983,520.47**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-662,292.83	457,881.81
五、现金及现金等价物净增加额		**56,872,076.65**	**-126,597,680.59**
加：期初现金及现金等价物余额		268,558,630.83	395,156,311.42
六、期末现金及现金等价物余额		**325,430,707.48**	**268,558,630.83**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：[illegible]有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	382,436,428.00	-	-	-	367,977,929.57	18,914,113.81	3,494,116.63	-	32,020,892.60	206,366,221.23	973,381,474.22	28,371,869.82	1,001,753,344.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	382,436,428.00	-	-	-	367,977,929.57	18,914,113.81	3,494,116.63	-	32,020,892.60	206,366,221.23	973,381,474.22	28,371,869.82	1,001,753,344.04
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	3,296,070.00	-	-	-	22,632,815.21	-1,258,960.00	-1,192,448.68	-	4,027,328.43	21,884,510.54	51,907,235.50	5,882,688.08	57,789,923.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,192,448.68	-	-	30,494,240.60	29,301,791.92	2,408,585.71	31,710,377.63
（二）所有者投入和减少资本	3,296,070.00	-	-	-	22,632,815.21	-1,258,960.00	-	-	-	-	27,187,845.21	3,674,102.37	30,861,947.58
1．所有者投入的普通股	3,296,070.00	-	-	-	23,046,646.24	-1,258,960.00	-	-	-	-	27,601,676.24	4,235,000.00	31,836,676.24
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-395,409.02	-	-	-	-	-	-395,409.02	-	-395,409.02
4．其他	-	-	-	-	-18,422.01	-	-	-	-	-	-18,422.01	-560,897.63	-579,319.64
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,027,328.43	-8,609,730.06	-4,582,401.63	-200,000.00	-4,782,401.63
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,027,328.43	-4,027,328.43	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,582,401.63	-4,582,401.63	-200,000.00	-4,782,401.63
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	385,732,498.00	-	-	-	390,610,744.78	17,655,153.81	2,301,667.95	-	36,048,221.03	228,250,731.77	1,025,288,709.72	34,254,557.90	1,059,543,267.62

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：奥浦迈生物科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	381,996,238.00	-	-	-	361,565,055.36	4,376,000.00	2,980,679.93	-	27,166,412.71	186,520,342.28	**955,852,728.28**	24,254,448.63	**980,107,176.91**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**381,996,238.00**	-	-	-	**361,565,055.36**	**4,376,000.00**	**2,980,679.93**	-	**27,166,412.71**	**186,520,342.28**	**955,852,728.28**	**24,254,448.63**	**980,107,176.91**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	**440,190.00**	-	-	-	**6,412,874.21**	**14,538,113.81**	**513,436.70**	-	**4,854,479.89**	**19,845,878.95**	**17,528,745.94**	**4,117,421.19**	**21,646,167.13**
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	513,436.70	-	-	28,776,806.52	**29,290,243.22**	1,886,967.78	**31,177,211.00**
（二）所有者投入和减少资本	440,190.00	-	-	-	6,412,874.21	14,538,113.81	-	-	-	-	**-7,685,049.60**	3,138,324.11	**-4,546,725.49**
1．所有者投入的普通股	440,190.00	-	-	-	3,075,778.70	14,538,113.81	-	-	-	-	**-11,022,145.11**	849,765.37	**-10,172,379.74**
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	4,909,954.25	-	-	-	-	-	**4,909,954.25**	-	**4,909,954.25**
4．其他	-	-	-	-	-1,572,858.74	-	-	-	-	-	**-1,572,858.74**	2,288,558.74	**715,700.00**
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,854,479.89	-8,656,882.27	**-3,802,402.38**	-875,000.00	**-4,677,402.38**
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,854,479.89	-4,854,479.89	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,802,402.38	**-3,802,402.38**	-875,000.00	**-4,677,402.38**
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-274,045.30	**-274,045.30**	-32,870.70	**-306,916.00**
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-274,045.30	**-274,045.30**	-32,870.70	**-306,916.00**
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	**382,436,428.00**	-	-	-	**367,977,929.57**	**18,914,113.81**	**3,494,116.63**	-	**32,020,892.60**	**206,366,221.23**	**973,381,474.22**	**28,371,869.82**	**1,001,753,344.04**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-12

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：博济医药科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

资　产	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		180,939,404.47	110,704,420.34	短期借款		4,000,000.00	1,035,000.00
交易性金融资产		55,368,829.47	20,125,860.91	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		19,498,598.79	11,729,040.00	应付票据		-	-
应收账款	1	144,705,350.22	148,810,508.87	应付账款		163,226,834.92	117,114,889.12
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		18,556,278.24	16,803,361.54	合同负债		153,895,153.86	119,257,213.91
其他应收款	2	20,151,693.31	53,179,239.44	应付职工薪酬		11,433,511.17	8,938,584.52
其中：应收利息		-	-	应交税费		8,143,023.79	6,431,478.54
应收股利		-	-	其他应付款		4,193,681.75	6,267,991.70
存货		123,057,785.28	104,607,520.71	其中：应付利息		-	-
合同资产		86,256,473.94	52,874,024.18	应付股利		14,340.00	13,000.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		994,351.98	1,401,764.91
其他流动资产		1,690.46	37,883.46	其他流动负债		8,651,926.19	6,626,087.23
流动资产合计		**648,536,104.18**	**518,871,859.45**	**流动负债合计**		**354,538,483.66**	**267,073,009.93**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	3	641,238,782.79	611,956,642.41	永续债		-	-
其他权益工具投资		7,350,000.00	11,350,000.00	租赁负债		904,347.62	1,088,216.75
其他非流动金融资产		180,000.00	180,000.00	长期应付款		-	-
投资性房地产		5,557,080.27	5,012,960.87	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		100,827,825.95	108,903,076.87	预计负债		377,000.00	377,000.00
在建工程		-	-	递延收益		3,762,909.75	5,100,557.43
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		4,356,558.78	4,400,701.54
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		1,694,486.32	2,285,265.02	**非流动负债合计**		**9,400,816.15**	**10,966,475.72**
无形资产		5,969,441.88	6,324,567.96	**负债合计**		**363,939,299.81**	**278,039,485.65**
开发支出		-	-	**所有者权益：**			
商誉		-	-	股本		385,732,498.00	382,436,428.00
长期待摊费用		5,879,170.77	5,632,225.39	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		17,679,720.27	14,788,228.43	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		2,965,594.48	3,776,416.51	永续债		-	-
非流动资产合计		**789,342,102.73**	**770,209,383.46**	资本公积		426,998,854.42	404,347,617.20
				减：库存股		17,655,153.81	18,914,113.81
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		35,891,379.65	31,864,051.22
				未分配利润		242,971,328.84	211,307,774.65
				所有者权益合计		**1,073,938,907.10**	**1,011,041,757.26**
资产总计		**1,437,878,206.91**	**1,289,081,242.91**	**负债和所有者权益总计**		**1,437,878,206.91**	**1,289,081,242.91**

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：陈展鹏

母公司利润表

2025年度

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注十七	2025年度	2024年度
一、营业收入	4	610,719,919.33	523,667,346.01
减：营业成本	4	465,124,157.90	379,070,098.36
税金及附加		3,967,778.34	3,618,064.10
销售费用		30,897,271.27	25,922,290.10
管理费用		27,446,713.77	33,715,402.77
研发费用		30,631,873.49	28,631,275.24
财务费用		75,527.32	500,275.79
其中：利息费用		358,002.77	916,537.64
利息收入		354,159.74	488,912.79
加：其他收益		10,093,134.92	3,383,816.29
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,183,749.53	12,629,996.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-217,179.26	-388,002.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		1,119,429.93	654,878.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,933,963.10	-13,848,758.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,624,618.10	-3,988,537.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**42,414,330.42**	**51,041,334.83**
加：营业外收入		1.10	0.11
减：营业外支出		302,994.08	115,578.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**42,111,337.44**	**50,925,756.21**
减：所得税费用		1,838,053.19	2,380,957.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**40,273,284.25**	**48,544,798.88**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,273,284.25	48,544,798.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		**40,273,284.25**	**48,544,798.88**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注十七	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		613,525,430.14	490,679,541.79
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		83,001,397.12	85,349,474.49
经营活动现金流入小计		696,526,827.26	576,029,016.28
购买商品、接受劳务支付的现金		361,451,574.16	270,843,743.48
支付给职工以及为职工支付的现金		150,519,429.83	132,032,282.87
支付的各项税费		26,156,730.01	22,868,782.31
支付其他与经营活动有关的现金		56,828,058.58	86,729,372.76
经营活动现金流出小计		594,955,792.58	512,474,181.42
经营活动产生的现金流量净额		**101,571,034.68**	**63,554,834.86**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,600,000.00	2,458,260.00
取得投资收益收到的现金		2,277,390.16	12,961,341.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,380.00	818,443.11
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		301,000,000.00	364,000,000.00
投资活动现金流入小计		307,878,770.16	380,238,044.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,471,032.90	10,499,269.79
投资支付的现金		23,479,319.64	46,675,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		336,000,000.00	384,000,000.00
投资活动现金流出小计		362,950,352.54	441,174,269.79
投资活动产生的现金流量净额		**-55,071,582.38**	**-60,936,225.57**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		26,305,489.29	3,354,161.95
取得借款收到的现金		4,000,000.00	1,035,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		30,305,489.29	4,389,161.95
偿还债务支付的现金		1,035,000.00	26,724,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,662,124.30	4,526,443.07
支付其他与筹资活动有关的现金		872,833.16	17,264,475.29
筹资活动现金流出小计		6,569,957.46	48,514,918.36
筹资活动产生的现金流量净额		**23,735,531.83**	**-44,125,756.41**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**70,234,984.13**	**-41,507,147.12**
加：期初现金及现金等价物余额		110,704,420.34	152,211,567.46
六、期末现金及现金等价物余额		**180,939,404.47**	**110,704,420.34**

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：博济医药科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	382,436,428.00	-	-	-	404,347,617.20	18,914,113.81	-	-	31,864,051.22	211,307,774.65	1,011,041,757.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	382,436,428.00	-	-	-	404,347,617.20	18,914,113.81	-	-	31,864,051.22	211,307,774.65	1,011,041,757.26
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	3,296,070.00	-	-	-	22,651,237.22	-1,258,960.00	-	-	4,027,328.43	31,663,554.19	62,897,149.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,273,284.25	40,273,284.25
（二）所有者投入和减少资本	3,296,070.00	-	-	-	22,651,237.22	-1,258,960.00	-	-	-	-	27,206,267.22
1．所有者投入的普通股	3,296,070.00	-	-	-	23,046,646.24	-1,258,960.00	-	-	-	-	27,601,676.24
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-395,409.02	-	-	-	-	-	-395,409.02
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,027,328.43	-8,609,730.06	-4,582,401.63
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,027,328.43	-4,027,328.43	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,582,401.63	-4,582,401.63
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	385,732,498.00	-	-	-	426,998,854.42	17,655,153.81	-	-	35,891,379.65	242,971,328.84	1,073,938,907.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-16

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	381,996,238.00	-	-	-	396,361,884.25	4,376,000.00	-	-	27,009,571.33	171,419,858.04	**972,411,551.62**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**381,996,238.00**	-	-	-	**396,361,884.25**	**4,376,000.00**	-	-	**27,009,571.33**	**171,419,858.04**	**972,411,551.62**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	**440,190.00**	-	-	-	**7,985,732.95**	**14,538,113.81**	-	-	**4,854,479.89**	**39,887,916.61**	**38,630,205.64**
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,544,798.88	**48,544,798.88**
（二）所有者投入和减少资本	440,190.00	-	-	-	7,985,732.95	14,538,113.81	-	-	-	-	**-6,112,190.86**
1．所有者投入的普通股	440,190.00	-	-	-	3,075,778.70	14,538,113.81	-	-	-	-	**-11,022,145.11**
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	4,909,954.25	-	-	-	-	-	**4,909,954.25**
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,854,479.89	-8,656,882.27	**-3,802,402.38**
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,854,479.89	-4,854,479.89	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,802,402.38	**-3,802,402.38**
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	**382,436,428.00**	-	-	-	**404,347,617.20**	**18,914,113.81**	-	-	**31,864,051.22**	**211,307,774.65**	**1,011,041,757.26**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-17

一、公司基本情况

1、公司概况

博济医药科技股份有限公司（以下简称公司）系于 2011 年 6 月 30 日以发起方式成立的股份有限公司，股东为王廷春、赵伶俐、马仁强、王文萍、卫丰华、周卓和、徐峻涛、张莉莉、天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）、天津达晨盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杨皓薇、张建勋、广州广策投资管理有限公司、广州高广投资管理有限公司。公司系由广州博济医药生物技术有限公司整体变更设立的股份有限公司，发起人分别以其在有限责任公司的权益所对应的净资产额折股而取得公司股份，已于 2011 年 5 月 27 日全部出资到位。原注册资本为人民币 50,000,000.00 元。公司于 2011 年 6 月 30 日在广州市市场监督管理局办理了工商变更登记，取得企业法人营业执照，统一社会信用代码：91440101743555883K。

2、公司注册地址及总部办公地址

广州黄埔区科学城南翔一路 62 号（二、三、四、五）栋。

3、公司主要经营活动

医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；科技中介服务；日用化学产品销售；机械设备销售；办公设备销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械租赁；机械设备租赁；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；住房租赁；医疗设备租赁；办公设备租赁服务；计算机及通讯设备租赁；药物检测仪器制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；日用化学产品制造；医用包装材料制造；会议及展览服务；技术进出口；医疗服务；医疗器械互联网信息服务；药品生产；药品委托生产；药品批发；医护人员防护用品生产（Ⅱ类医疗器械）。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则

解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对金融工具、固定资产、无形资产、收入等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司香港永禾科技有限公司、美国汉佛莱医药顾问有限公司、博创医药科技有限公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	资产总额占合并报表比例 ＞5% 的子公司
重要的合营或联营企业	资产总额占合并报表比例 ＞5% 的合营或联营企业
重要的应付账款	期末余额占应付账款期末余额比例 ＞5% 的单个交易对手
重要的合同负债	期末余额占合同负债期末余额比例 ＞5% 的单个交易对手
重要的其他应付款	期末余额占其他应付款期末余额比例 ＞5% 的单个交易对手

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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：在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：①符合资本化条件的外币专门借

款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；②为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算， 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额， 根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，即期汇率的近似汇率按每一季度末汇率计算的全年平均汇率确定。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算，即期汇率的近似汇率按每一季度末汇率计算的全年平均汇率确定。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，因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，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

（A）应收票据组合 1：银行承兑汇票

（B）应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

（A）应收账款组合 1：合并范围内关联方组合

（B）应收账款组合 2：账龄组合

合同资产组合

（A）合同资产组合 1：合并范围内关联方组合

（B）合同资产组合 2：账龄组合

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

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

B.其他应收款

本公司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。具体划分组合情况如下：

（A）其他应收款组合 1：合并范围内关联方组合

（B）其他应收款组合 2：备用金

（C）其他应收款组合 3：押金及保证金

（D）其他应收款组合 4：代扣代缴

（E）其他应收款组合 5：往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信

用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账　龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1－2 年	10.00
2－3 年	30.00
3－4 年	50.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款、合同资产的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

本公司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：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、合同履约成本、技术成果、消耗性生物资产等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、21、生物资产。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单项计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

14、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融工具。

15、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

16、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方

直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计

入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

B.因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D.本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算

的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A.因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、23、长期资产减值。

18、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资

本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类　　别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋及建筑物	30	3.17	5.00
机器设备	10	9.50	5.00
运输设备	10	9.50	5.00
办公设备及其他	5	19.00	5.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、23。

19、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、23。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。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部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

21、生物资产

本公司生物资产包括消耗性生物资产，按照成本进行初始计量，对生物资产的后续计量按照成本计量。

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，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。

（3）生物资产的后续计量

出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（4）生物资产的减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

22、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、应用软件、专利权等。

（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。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
应用软件	5~10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、23。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、动力及材料设备费、相关设备折旧费、外协服务费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

23、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额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。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，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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福

利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务 变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所 形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定 受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资 产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职

工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

28、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，分为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

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

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

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果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。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

29、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年

的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本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。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司的收入主要包括如下业务类型：临床研究服务、临床前研究服务、自主研发及技术成果转化服务以及其他咨询服务。各收入类别的具体确认原则及方法如下：

①临床研究服务与临床前研究服务收入的确认原则及方法

临床研究服务，是指接受客户委托，提供新药临床研究服务，具体包括：研究方案设计、组织实施、监查、稽查、数据管理、统计分析、研究总结等服务。

临床前研究服务，是指接受客户委托，提供药物临床前研究服务，具体包括：处方筛选、工艺、理化性质、质量标准、稳定性、药理、毒理、动物药代动力学等服务。

临床研究服务和临床前研究服务项目服务属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。

履约进度的确定方法：按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定，也称为项目形象进度。公司按照业务的具体流程将药物临床研究和药物临床前研究划分为几个阶段工序并以此确认各阶段的项目形象进度，其中药物临床研究工作阶段分为临床研究方案的设计与审核、临床研究方案的实施与临床研究的总结三个阶段；药物临床前研究工作分为制备工艺研究、质量标准研究、样品稳定性考察、药理毒理学研究、项目质量控制复核五个部分。

②自主研发及技术成果转化服务的收入确认原则及方法

自主研发，是指根据新药市场的发展趋势，结合技术专长，自主进行的新药研究开发。

对于自主研发项目，在形成可对外转让的技术成果的过程中，对于已经发生的成本全部计入当期损益；公司在移交自主研发成果的全套资料并经客户签收后，按合同约定金额确认收入。

技术成果转化服务，是指提供技术成果的评估、交易等服务。公司在移交技术成果全套资料并经客户签收后，按合同约定金额确认收入。同时将为获得此技术成果及转让过程中发生的各种必需成本和费用，计入营业成本。

③其他咨询服务的收入确认原则及方法

其他咨询服务，是指单独承接的研究方案设计、数据管理、统计分析、代理注册等技术咨询服务。

因劳务周期较短，公司在提供全部劳务后，相关的收入已经收到或取得了收款的证据、并且与劳务有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。同时将提供此劳务所发生的各种必需成本和费

用，计入营业成本。

30、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本 （如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所

得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A.商誉的初始确认；B.同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C.公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

33、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，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。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，公司进行如下评估：①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；②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；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

企业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，在符合下列条件之一时，应当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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

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

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产

的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《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。

（7）售后租回交易

本公司按照本附注 29、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。 如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（2）债务重组

①本公司作为债务人

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

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

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

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

②本公司作为债权人

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

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

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

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

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

35、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

公司本期不存在重要的会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

公司本期不存在重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　　种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%、3%、1%、0%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率%
博济医药科技股份有限公司	15%
广州博济新药临床研究中心有限公司	15%
杏林中医药科技（广州）有限公司	15%
广州九泰药械技术有限公司	15%
苏州旭辉检测有限公司	15%
深圳博瑞医药科技有限公司	15%
香港永禾科技有限公司	8.25%、16.50%
美国汉佛莱医药顾问有限公司	8.25%、21.00%
博创医药科技有限公司	8.25%、21.00%

2、税收优惠及批文

（1）博济医药科技股份有限公司于 2023 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202344007202，发证日期为 2023 年 12 月 28 日，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（2）广州博济新药临床研究中心有限公司于 2024 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202444004951，发证日期为 2024 年 11 月 28 日，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（3）杏林中医药科技（广州）有限公司于 2025 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202544006107，发证日期为 2025 年 12 月 19 日，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所

得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（4）广州九泰药械技术有限公司于 2024 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202444005155，发证日期为 2024 年 11 月 28 日，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（5）苏州旭辉检测有限公司于 2024 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202432005536，发证日期为 2024 年 11 月 19 日，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（6）深圳博瑞医药科技有限公司于 2025 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202544201329，发证日期为 2025 年 12 月 25 日，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（7）香港永禾科技有限公司为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，2025 年利得税税率为净利润 200 万港元以下 8.25%，200 万港币以上 16.50%。

（8）美国汉佛莱医药顾问有限公司为依美国法律设立的公司，适用美国税法，2025 年执行 21%的联邦税和 8.25%的州税。

（9）博创医药科技有限公司为依美国法律设立的公司，适用美国税法，2025 年执行 21%的联邦税和 8.25%的州税。

（10）根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《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》（2023 年第 12 号）规定，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。

（11）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 4 第一条第（三）点“向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务”适用增值税零税率，减免期限为 2020 年 4 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	85,438.23	91,788.72
银行存款	325,366,148.18	267,094,209.28
其他货币资金	757,490.05	2,947,869.18
合　　计	326,209,076.46	270,133,867.18
其中：存放在境外的款项总额	19,705,003.80	30,599,208.12

注 1：受限货币资金参见本附注五、22。

注 2：截至 2025 年 12 月 31 日止，公司货币资金期末余额无抵押或有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	55,368,829.47	23,677,927.23
其中：理财产品	55,368,829.47	23,677,927.23
合　　计	55,368,829.47	23,677,927.23

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	19,939,668.93	12,502,762.36
商业承兑票据	-	-
合计	19,939,668.93	12,502,762.36

（2）公司期末无质押的应收票据。

（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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,534,422.23	-
商业承兑汇票	-	-
合　　计	1,534,422.23	-

（4）按坏账计提方法分类披露

类　　别	期末余额				
	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	19,939,668.93	100.00	-	-	19,939,668.93
其中：1.银行承兑汇票	19,939,668.93	100.00	-	-	19,939,668.93
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	19,939,668.93	100.00	-	-	19,939,668.93
类　　别	期初余额				
	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	12,502,762.36	100.00	-	-	12,502,762.36
其中：1.银行承兑汇票	12,502,762.36	100.00	-	-	12,502,762.36
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	12,502,762.36	100.00	-	-	12,502,762.36

（5）本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	126,012,994.09	121,875,394.57
1-2 年	45,790,994.91	33,888,521.59
2-3 年	25,285,176.19	15,754,498.34
3-4 年	14,499,346.54	22,418,749.40
4-5 年	21,231,614.93	5,923,884.32
5 年以上	42,972,602.18	38,658,641.75
小计	275,792,728.84	238,519,689.97
减：坏账准备	88,264,360.63	68,816,095.32
合　　计	187,528,368.21	169,703,594.65

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	5,352,228.29	1.94	5,352,228.29	100.00	-
按组合计提坏账准备	270,440,500.55	98.06	82,912,132.34	30.66	187,528,368.21
其中：账龄组合	270,440,500.55	98.06	82,912,132.34	30.66	187,528,368.21
合计	275,792,728.84	100.00	88,264,360.63	32.00	187,528,368.21
类别	期初余额				
	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	320,129.96	0.13	320,129.96	100.00	-
按组合计提坏账准备	238,199,560.01	99.87	68,495,965.36	28.76	169,703,594.65
其中：账龄组合	238,199,560.01	99.87	68,495,965.36	28.76	169,703,594.65
合计	238,519,689.97	100.00	68,816,095.32	28.85	169,703,594.65

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	20,000.00	20,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位二	35,200.00	35,200.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位三	31,680.00	31,680.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位四	123,249.96	123,249.96	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位五	110,000.00	110,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位六	3,524,098.33	3,524,098.33	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位七	1,508,000.00	1,508,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
合计	5,352,228.29	5,352,228.29	100.00	-

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	126,012,994.09	6,300,649.70	5.00	121,875,394.57	6,093,769.73	5.00
1-2 年	45,713,883.31	4,571,388.33	10.00	33,888,521.59	3,388,852.17	10.00
2-3 年	21,838,189.46	6,551,456.84	30.00	15,754,498.34	4,726,349.51	30.00
3-4 年	14,499,346.54	7,249,673.29	50.00	22,418,749.40	11,209,374.71	50.00
4-5 年	20,685,614.93	16,548,491.96	80.00	5,923,884.32	4,739,107.45	80.00
5 年以上	41,690,472.22	41,690,472.22	100.00	38,338,511.79	38,338,511.79	100.00
合计	270,440,500.55	82,912,132.34	30.66	238,199,560.01	68,495,965.36	28.76

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	320,129.96	5,032,098.33	-	-	-	5,352,228.29
按组合计提坏账准备	68,495,965.36	14,567,578.27	-	-	-151,411.29	82,912,132.34
合计	68,816,095.32	19,599,676.60	-	-	-151,411.29	88,264,360.63

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	21,970,677.23	8,172,000.00	30,142,677.23	6.96	20,256,321.78
第二名	13,585,439.99	-	13,585,439.99	3.14	1,274,221.32
第三名	9,855,750.00	3,285,250.00	13,141,000.00	3.03	733,235.38
第四名	8,050,000.00	4,600,000.00	12,650,000.00	2.92	733,300.00
第五名	2,875,000.00	8,605,937.77	11,480,937.77	2.65	11,480,937.77
合计	56,336,867.22	24,663,187.77	81,000,054.99	18.70	34,478,016.25

5、合同资产

（1）资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目款	157,498,311.00	47,258,127.83	110,240,183.17	120,055,040.99	40,430,906.18	79,624,134.81
合计	157,498,311.00	47,258,127.83	110,240,183.17	120,055,040.99	40,430,906.18	79,624,134.81

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备	1,478,110.00	0.94	1,478,110.00	100.00	-
按组合计提减值准备	156,020,201.00	99.06	45,780,017.83	29.34	110,240,183.17
其中：账龄组合	156,020,201.00	99.06	45,780,017.83	29.34	110,240,183.17
合计	157,498,311.00	100.00	47,258,127.83	30.01	110,240,183.17
类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备	858,110.00	0.71	858,110.00	100.00	-
按组合计提减值准备	119,196,930.99	99.29	39,572,796.18	33.20	79,624,134.81
其中：账龄组合	119,196,930.99	99.29	39,572,796.18	33.20	79,624,134.81
合计	120,055,040.99	100.00	40,430,906.18	33.68	79,624,134.81

①按单项计提坏账准备的合同资产：

名称	期末余额			
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	25,000.00	25,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位二	50,000.00	50,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位三	220,000.00	220,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位四	100,000.00	100,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位五	172,110.00	172,110.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位六	101,000.00	101,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位七	190,000.00	190,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位八	620,000.00	620,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
合计	1,478,110.00	1,478,110.00	100.00	-

②按账龄组合计提坏账准备的合同资产：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	84,864,598.15	4,243,229.89	5.00	60,387,645.48	3,019,382.28	5.00
1 至 2 年	20,965,716.40	2,096,571.64	10.00	16,236,758.29	1,623,675.83	10.00
2 至 3 年	10,966,421.73	3,289,926.52	30.00	7,981,345.58	2,394,403.68	30.00
3 至 4 年	5,689,283.08	2,844,641.56	50.00	1,596,767.10	798,383.55	50.00
4 至 5 年	1,142,667.10	914,133.68	80.00	6,287,318.51	5,029,854.81	80.00
5 年以上	32,391,514.54	32,391,514.54	100.00	26,707,096.03	26,707,096.03	100.00
合计	156,020,201.00	45,780,017.83	29.34	119,196,930.99	39,572,796.18	33.20

（3）本期计提、收回或转回的减值准备情况

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提减值准备	858,110.00	620,000.00	-	-	-	1,478,110.00
按组合计提减值准备	39,572,796.18	6,207,221.65	-	-	-	45,780,017.83
合　　计	40,430,906.18	6,827,221.65	-	-	-	47,258,127.83

（4）本期无实际核销的合同资产。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　　龄	期末余额		期初余额	
	金　　额	比例（%）	金　　额	比例（%）
1 年以内	12,231,529.34	63.05	14,363,363.15	61.44
1-2 年	1,503,970.75	7.75	1,491,930.73	6.38
2-3 年	759,660.72	3.92	1,134,442.94	4.85
3 年以上	4,903,024.28	25.28	6,389,300.97	27.33
合　　计	19,398,185.09	100.00	23,379,037.79	100.00

（2）超过一年的预付款项主要为未履行完毕的项目款。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,472,660.17 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 12.75%。

7、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	11,071,895.81	10,069,166.69
合　　计	11,071,895.81	10,069,166.69

（1）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	8,569,544.60	8,759,328.34
1 至 2 年	2,203,041.86	2,121,117.79
2 至 3 年	1,694,827.05	1,009,849.28
3 至 4 年	985,032.56	878,449.58
4 至 5 年	842,555.90	313,702.46
5 年以上	739,724.61	654,018.10
小计	15,034,726.58	13,736,465.55
减：坏账准备	3,962,830.77	3,667,298.86
合　　计	11,071,895.81	10,069,166.69

②其他应收款按款项性质分类情况

款　项　性　质	期末账面余额	期初账面余额

押金及保证金	5,728,429.62	5,557,965.94
备用金	5,293,588.09	2,716,689.95
往来款	2,367,756.86	3,904,694.36
代扣代缴	1,644,952.01	1,557,115.30
合　　计	15,034,726.58	13,736,465.55

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏　账　准　备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	2,145,008.86	1,522,290.00	-	3,667,298.86
2025年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	534,242.00	-	-	534,242.00
本期转回	-	237,553.41	-	237,553.41
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-1,156.68	-	-	-1,156.68
2025年12月31日余额	2,678,094.18	1,284,736.59	-	3,962,830.77

④本期无实际核销的其他应收款。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	往来款	1,284,736.59	2-3 年	8.55	1,284,736.59
第二名	代扣代缴	982,312.31	1 年以内	6.53	49,115.62
第三名	代扣代缴	662,639.70	1 年以内	4.41	33,131.98
第四名	备用金	612,173.84	1 年以内、1-2 年	4.07	53,517.38
第五名	押金及保证金	550,000.00	1 年以内	3.66	27,500.00
合计	-	4,091,862.44	-	27.22	1,448,001.57

⑥本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	182,917,589.18	10,734,772.98	172,182,816.20	144,567,166.36	7,963,061.42	136,604,104.94
技术成果	50,667,875.95	-	50,667,875.95	49,359,017.75	-	49,359,017.75
原材料	1,230,529.06	-	1,230,529.06	1,192,483.86	-	1,192,483.86
库存商品	2,216,340.11	-	2,216,340.11	274,834.09	-	274,834.09
消耗性生物资产	1,740,000.00	-	1,740,000.00	2,055,000.00	-	2,055,000.00
合 计	238,772,334.30	10,734,772.98	228,037,561.32	197,448,502.06	7,963,061.42	189,485,440.64

（2）存货跌价准备和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	
合同履约成本	7,963,061.42	3,384,335.53	-	612,623.97	-	10,734,772.98
技术成果	-	-	-	-	-	-
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-	-	-	-
合 计	7,963,061.42	3,384,335.53	-	612,623.97	-	10,734,772.98

（3）公司期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	2,843,982.19	1,486,301.28
预缴企业所得税	87,205.63	216,463.42
合 计	2,931,187.82	1,702,764.70

10、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1．合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
广州康元医药科技有限公司	5,893,974.53	-	4,800,000.00	-	-76,531.69	-	-	-	-	-139,048.55	10,478,394.29	-
珠海横琴博济晶方生物科技有限公司	1,122,223.94	-	-	-	-1,599.02	-	-	-	-	-	1,120,624.92	-
河南宛济中医药科技有限公司	48,356.68	-	-	-	-19.74	-	-	-	-	-	48,336.94	-
小　　计	7,064,555.15	-	4,800,000.00	-	-78,150.45	-	-	-	-	-139,048.55	11,647,356.15	-
合　　计	7,064,555.15	-	4,800,000.00	-	-78,150.45	-	-	-	-	-139,048.55	11,647,356.15	-

注：本公司与联营企业广州康元医药科技有限公司内部交易未实现利润，抵销长期股权投资。

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
广州创钰投资管理有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00
上海柯西医药科技发展有限公司	950,000.00	-	-	-	-	-	950,000.00
瑞科特医药研究（上海）有限公司	570,000.00	-	-	-	-	-	570,000.00
广州碧禾源生物科技有限公司	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00
深圳市康富医疗科技有限公司	6,528,500.00	1,280,430.00	-	-	-	-	7,808,930.00
广州太力生物医药科技有限公司	8,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00
广东博济创业投资管理有限公司	1,900,000.00	-	-	-	-	-	1,900,000.00
上海阳观药业有限公司	450,000.00	-	-	-	-	-	450,000.00
广州市微眸医疗器械有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00
广州金络中药科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00
盘龙杏林（广东）新药研究有限公司	-	1,500,000.00	-	-	-	-	1,500,000.00
合计	50,698,500.00	2,780,430.00	4,000,000.00	-	-	-	49,478,930.00

（续上表）

项　目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广州创钰投资管理有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
上海柯西医药科技发展有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
瑞科特医药研究（上海）有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
广州碧禾源生物科技有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
深圳市康富医疗科技有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
广州太力生物医药科技有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
广东博济创业投资管理有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
上海阳观药业有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
广州市微眸医疗器械有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
广州金络中药科技有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
盘龙杏林（广东）新药研究有限公司	-	-	-	基于战略目的长期持有
合计	-	-	-	-

（2）本期终止确认的其他权益工具投资：无

12、其他非流动金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	92,285,347.59	96,710,347.59
合　　计	92,285,347.59	96,710,347.59

13、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　　目	房屋、建筑物	合　　计
一、账面原值		
1.期初余额	151,702,530.03	151,702,530.03
2.本期增加金额	10,733,388.90	10,733,388.90
（1）外购	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	10,733,388.90	10,733,388.90
（3）企业合并增加	-	-
（4）其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	162,435,918.93	162,435,918.93
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	11,304,881.48	11,304,881.48
2.本期增加金额	5,632,517.30	5,632,517.30
（1）计提或摊销	4,913,420.68	4,913,420.68
（2）存货\固定资产\在建工程转入	719,096.62	719,096.62
（3）其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	16,937,398.78	16,937,398.78
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	145,498,520.15	145,498,520.15
期初账面价值	140,397,648.55	140,397,648.55

（2）本期内不存在固定资产转换为投资性房地产并采用公允价值计量的情况。

（3）截至 2025 年 12 月 31 日止，公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

14、固定资产

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	208,518,055.66	231,454,805.21
固定资产清理	-	-
合计	208,518,055.66	231,454,805.21

（2）固定资产

①固定资产的情况：

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合　　计
一、账面原值：					
1.期初余额	194,400,346.22	136,642,689.48	3,119,685.03	19,062,526.51	353,225,247.24
2.本期增加金额	2,970,630.69	3,650,964.12	-	864,706.24	7,486,301.05
（1）购置	2,970,630.69	3,650,964.12	-	722,930.84	7,344,525.65
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
（3）投资性房地产转入	-	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	141,775.40	141,775.40
3.本期减少金额	10,733,388.90	528,213.70	-	39,774.51	11,301,377.11
（1）处置或报废	-	528,213.70	-	39,774.51	567,988.21
（2）转入投资性房地产	10,733,388.90	-	-	-	10,733,388.90
4.期末余额	186,637,588.01	139,765,439.90	3,119,685.03	19,887,458.24	349,410,171.18
二、累计折旧					
1.期初余额	44,915,917.72	62,094,538.16	1,489,323.86	13,270,662.29	121,770,442.03
2.本期增加金额	6,041,794.45	12,006,989.55	227,102.45	1,841,999.53	20,117,885.98
（1）计提	6,041,794.45	12,006,989.55	227,102.45	1,700,224.13	19,976,110.58
（2）投资性房地产转入	-	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	141,775.40	141,775.40

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合　　计
3.本期减少金额	719,096.62	246,087.69	-	31,028.18	996,212.49
（1）处置或报废	-	246,087.69	-	31,028.18	277,115.87
（2）转入投资性房地产	719,096.62	-	-	-	719,096.62
4.期末余额	50,238,615.55	73,855,440.02	1,716,426.31	15,081,633.64	140,892,115.52
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	136,398,972.46	65,909,999.88	1,403,258.72	4,805,824.60	208,518,055.66
2.期初账面价值	149,484,428.50	74,548,151.32	1,630,361.17	5,791,864.22	231,454,805.21

②截至 2025 年 12 月 31 日止，公司不存在暂时闲置的固定资产。

③截至 2025 年 12 月 31 日止，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2025 年 12 月 31 日止，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

15、在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,497,132.38	-
工程物资	-	-
合计	7,497,132.38	-

（2）在建工程情况

①在建工程情况

项　　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贴剂车间建设项目	7,497,132.38	-	7,497,132.38	-	-	-
合　　计	7,497,132.38	-	7,497,132.38	-	-	-

②重要在建工程项目本期变动情况

项　目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
贴剂车间建设项目	13,000,000.00	-	7,497,132.38	-	-	7,497,132.38
合　　计	13,000,000.00	-	7,497,132.38	-	-	7,497,132.38

（续上表）

项　　目	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
贴剂车间建设项目	57.67	57.67	-	-	-	自有资金
合　　计	-	-	-	-	-	-

③期末余额不存在其他在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

16、使用权资产

（1）使用权资产情况

项　　目	房屋及建筑物	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,029,452.57	302,087.00	9,331,539.57
2.本期增加金额	526,664.74	-	526,664.74
（1）新增租赁	526,664.74	-	526,664.74
3.本期减少金额	2,865,137.55	221,931.20	3,087,068.75
（1）处置	2,865,137.55	80,155.80	2,945,293.35
（2）其他减少	-	141,775.40	141,775.40
4.期末余额	6,690,979.76	80,155.80	6,771,135.56
二、累计折旧			
1.期初余额	5,524,128.65	216,220.06	5,740,348.71
2.本期增加金额	1,928,816.66	55,207.32	1,984,023.98
（1）计提	1,928,816.66	55,207.32	1,984,023.98
3.本期减少金额	2,865,137.55	191,271.58	3,056,409.13
（1）处置	2,865,137.55	49,496.18	2,914,633.73
（2）其他减少	-	141,775.40	141,775.40
4.期末余额	4,587,807.76	80,155.80	4,667,963.56
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	2,103,172.00	-	2,103,172.00
期初账面价值	3,505,323.92	85,866.94	3,591,190.86

17、无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	土地使用权	专利权	应用软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	24,612,528.27	300,000.00	6,268,333.59	31,180,861.86
2.本期增加金额	-	3,877,358.49	637,251.32	4,514,609.81
（1）购置	-	-	637,251.32	637,251.32
（2）内部研发	-	-	-	-
（3）其他转入	-	3,877,358.49	-	3,877,358.49
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	24,612,528.27	4,177,358.49	6,905,584.91	35,695,471.67
二、累计摊销				
1.期初余额	5,669,130.12	127,500.00	4,067,293.80	9,863,923.92
2.本期增加金额	507,468.84	256,179.24	502,437.86	1,266,085.94
（1）计提	507,468.84	256,179.24	502,437.86	1,266,085.94
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	6,176,598.96	383,679.24	4,569,731.66	11,130,009.86
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	18,435,929.31	3,793,679.25	2,335,853.25	24,565,461.81
期初账面价值	18,943,398.15	172,500.00	2,201,039.79	21,316,937.94

注：其他转入 3,877,358.49 元为少数股东以专利权出资计入无形资产的金额。

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

18、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	
香港永禾科技有限公司	28,098,558.03	-	-	-	-	28,098,558.03
合　　计	28,098,558.03	-	-	-	-	28,098,558.03

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
香港永禾科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合　　计	-	-	-	-	-	-

其他说明：

①本公司以 3,221.05 万元的价格收购香港永禾科技有限公司，从而持有该公司 51%的股权，合并成本 3,221.05 万元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。

②交易各方同意以香港永禾科技有限公司原大股东作出的利润承诺作为股权估值的依据，确定原大股东 95%股权的估值为 6000 万元或等值美元。则此次股权交易标的 51%股权对应的估值为 3,221.05 万元。

③资产组香港永禾的主要业务为医药产品研发及技术咨询等服务，经营战略未改变，市场业绩良好，2020 年实际业绩已完成了承诺。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产负债表日，公司将香港永禾科技有限公司主营业务经营性资产认定为一个资产组，合并形成的商誉分配至该资产组。截止 2025 年 12 月 31 日，该资产组（包含商誉）的账面价值 5,572.78 万元。

（4）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
香港永禾科技有限公司资产组	5,572.78	6,621.43	-	5 年	收入增长率、业务毛利率及其他相关费用	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定	稳定期增长率、利润率、折现率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定
合计	5,572.78	6,621.43	-	-	-	-	-	-

在商誉减值测试中采用的税前折现率为 6.59%，预测期的复合增长率为 3.60%，永续期增长持平。由于预测期的增长率基于行业的增长预测确定，并不超过该行业的长期平均增长率，因此公司管理层认为上述增长率是合理的。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率，预算毛利率依据香港永禾科技有限公司的 2023-2025 年三年的平均毛利率确定。由于 2023-2025 年三年毛利率波动不大，且行业毛利率相对稳定，因此公司管理层认为上述毛利率是合理的。经过测算未发现商誉所在的资产组存在减值迹象。

19、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
装修费及改造工程	19,787,098.23	3,098,640.80	7,136,590.17	-	15,749,148.86
软件使用费	223,096.40	200,000.00	104,973.72	-	318,122.68
合　　计	20,010,194.63	3,298,640.80	7,241,563.89	-	16,067,271.54

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

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	150,202,240.30	24,629,039.80	120,827,946.70	19,985,338.74
内部交易未实现利润	27,445,394.07	5,799,424.96	27,797,157.39	5,757,437.99
可抵扣亏损	200,368,180.82	47,142,618.96	162,334,544.54	39,314,362.64
租赁影响数	2,333,630.88	393,537.76	3,853,855.39	707,881.67
预计负债	377,000.00	56,550.00	377,000.00	56,550.00
政府补助	-	-	20,000.00	3,000.00
股权激励计划	1,911,633.80	286,745.07	4,271,793.60	640,769.04
合　　计	382,638,079.87	78,307,916.55	319,482,297.62	66,465,340.08

（2）未经抵消的递延所得税负债

项　　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	27,316,336.62	4,097,450.49	27,308,075.34	4,096,211.30
交易性金融资产公允价值变动	368,829.47	55,324.42	177,927.23	31,895.72
使用权资产	2,103,172.00	356,344.37	3,591,190.86	663,520.02
合　　计	29,788,338.09	4,509,119.28	31,077,193.43	4,791,627.04

（3）未确认递延所得税资产明细

项　　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	17,851.91	49,415.08
可抵扣亏损	32,014,508.10	24,184,976.55
合　　计	32,032,360.01	24,234,391.63

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项　　目	期末余额	期初余额
2025 年	-	-
2026 年	72,898.29	72,898.29
2027 年	656,564.62	656,564.62
2028 年	2,841,970.66	2,841,970.66
2029 年	8,310,328.37	7,559,450.60
2030 年	8,539,743.21	-
2031 年	-	-
2032 年	2,214,886.71	2,214,886.71
2033 年	7,062,719.24	7,062,719.24
2034 年	2,315,397.00	3,776,486.43
合　　计	32,014,508.10	24,184,976.55

21、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
预付设备款	754,182.57	-	754,182.57	1,097,897.08	-	1,097,897.08
预付工程款	1,233,010.85	-	1,233,010.85	269,491.20	-	269,491.20
预付软件款	2,646,683.33	-	2,646,683.33	3,138,063.13	-	3,138,063.13
合　　计	4,633,876.75	-	4,633,876.75	4,505,451.41	-	4,505,451.41

22、所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	182,346.27	182,346.27	其他	久悬户	2,565.05	2,565.05	其他	久悬户
	596,022.71	596,022.71	法院冻结资金	注 1	1,572,671.30	1,572,671.30	法院冻结资金	注 1
固定资产	74,100,820.85	60,738,847.50	银行抵押借款	注 3	57,022,750.60	46,262,354.34	银行抵押借款	注 2
无形资产	18,559,295.52	14,290,657.44	银行抵押借款	注 3	4,974,227.98	3,929,640.08	银行抵押借款	注 2
投资性房地产	74,445,088.56	64,726,148.36	银行抵押借款	注 3	40,283,754.41	33,817,029.73	银行抵押借款	注 2
合计	167,883,573.91	140,534,022.28	-	-	103,855,969.34	85,584,260.50	-	-

注 1：2024 年 6 月 24 日，广东省广州市增城区人民法院判决：广东五洲德建筑工程有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内向原告惠州市锐兴门窗有限公司支付工程款 1,490,318.40 元及逾期付款违约金、律师费。公司之全资子公司广州华圣制药有限公司作为连带责任方，被被告申请财产保全冻结资金 1,572,671.30 元。截止 2025 年 12 月 31 日实际冻结可用金额 596,022.71 元，冻结期限至 2026 年 6 月 26 日止。

注 2：2022 年 1 月，广州华圣制药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行（以下简称“浦发银行”）签订合同编号为 ZD8217202200000004 号的《最高额抵押合同》，广州华圣制药有限公司以地处广州市增城区永宁街创立路 3 号的 3、4、5、10、12、13、14、15、16 栋的房产提供抵押，所担保的主债权为自 2022 年 1 月 26 日至 2025 年 1 月 26 日期间，在人民币 1.5 亿元的最高余额内，浦发银行依据与广州华圣制药有限公司签订的借款合同等主合同而享有的对广州华圣制药有限公司的债权。

注 3：2025 年 2 月 8 日，广州华圣制药有限公司与中国工商银行股份有限公司广州粤秀支行（以下简称“工商银行”）签订合同编号为 0360200175-2025 年粤秀抵押 BJ0001 号、BJ0002 号的《抵押合同》，广州华圣制药有限公司以地处广州市增城区永宁街创立路 3 号的 3、4、5、6、8、10、12、13、14、15、16 栋的房产提供抵押，所担保的主债权期限为 15 年，借款总金额为人民币 3910 万元，工商银行依据与广州华圣制药有限公司签订的借款合同等主合同而享有的对广州华圣制药有限公司的债权。

23、短期借款

（1）短期借款分类

项　　目	期末余额	期初余额
质押借款	4,000,000.00	-
保证借款	-	-
信用借款	800,000.00	1,595,000.00
短期借款应计利息	-	-
合　　计	4,800,000.00	1,595,000.00

（2）公司期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

24、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	期初余额
1 年以内	117,631,598.62	98,868,645.05
1-2 年	32,526,889.14	10,578,480.85
2-3 年	8,321,163.39	5,272,079.11
3 年以上	18,103,302.58	13,038,188.41
合　　计	176,582,953.73	127,757,393.42

（2）报告期内无账龄超过 1 年的重要应付账款。

25、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	期初余额
项目款	244,958,670.69	192,956,531.28
合　　计	244,958,670.69	192,956,531.28

（2）报告期内无账龄超过 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的情形。

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	22,278,059.27	328,727,226.21	326,054,343.48	24,950,942.00
二、离职后福利-设定提存计划	28,333.49	13,489,221.78	13,496,793.65	20,761.62
三、辞退福利	-	1,783,537.75	1,783,537.75	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　　计	22,306,392.76	343,999,985.74	341,334,674.88	24,971,703.62

（2）短期薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,792,982.81	266,541,572.77	265,056,104.69	21,278,450.89
二、职工福利费	-	3,093,044.09	3,093,044.09	-
三、社会保险费	15,842.38	5,890,021.59	5,893,380.54	12,483.43
其中：医疗保险费	15,323.88	5,601,304.31	5,604,616.07	12,012.12
工伤保险费	518.50	210,135.30	210,182.49	471.31
生育保险费	-	78,581.98	78,581.98	-
四、住房公积金	-	7,452,666.40	7,452,666.40	-
五、工会经费和职工教育经费	162,750.79	2,470,400.25	2,465,749.12	167,401.92
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、劳务费	2,306,483.29	43,279,521.11	42,093,398.64	3,492,605.76
合　　计	22,278,059.27	328,727,226.21	326,054,343.48	24,950,942.00

（3）设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	27,512.43	13,130,789.18	13,138,169.13	20,132.48
2、失业保险费	821.06	358,432.60	358,624.52	629.14
合　　计	28,333.49	13,489,221.78	13,496,793.65	20,761.62

（4）公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

27、应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	5,338,663.08	3,610,445.17
企业所得税	4,609,433.28	3,859,411.89
个人所得税	1,794,358.49	1,664,989.38
房产税	327,749.54	331,439.08
印花税	295,477.94	283,183.64
城市维护建设税	318,268.89	214,558.79
教育费附加	138,494.95	93,373.08
地方教育费附加	92,330.02	62,248.70
合　　计	12,914,776.19	10,119,649.73

28、其他应付款

（1）其他应付款分类

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	14,340.00	13,000.00
其他应付款	47,924,746.78	31,115,933.98
合　　计	47,939,086.78	31,128,933.98

（2）应付股利

项　　目	期末余额	期初余额
普通股股利	14,340.00	13,000.00
合　　计	14,340.00	13,000.00

注：期末公司无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

（3）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
押金及保证金	5,398,421.34	6,115,390.99
个人往来款	1,877,532.19	1,176,180.76
单位往来款	7,595,274.08	1,709,362.23
运营补贴	15,000,000.00	3,000,000.00
限制性股票回购义务	2,604,401.36	3,815,000.00
股权转让款	15,449,117.81	15,300,000.00
合　　计	47,924,746.78	31,115,933.98

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　　目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	15,300,000.00	未达到结转条件
单位二	3,000,000.00	未达到结转条件
合　　计	18,300,000.00	

29、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[附注五、31]	1,929,485.00	1,416,800.00
1 年内到期的租赁负债[附注五、32]	1,318,172.19	2,302,238.21
合　　计	3,247,657.19	3,719,038.21

30、其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,913,221.63	7,930,904.82
合　　计	9,913,221.63	7,930,904.82

31、长期借款

（1）长期借款分类

项　　目	期末余额	期初余额
抵押借款	36,660,215.00	40,681,035.85
小　　计	36,660,215.00	40,681,035.85
减：一年内到期的长期借款[附注五、29]	1,929,485.00	1,416,800.00
合　　计	34,730,730.00	39,264,235.85

注：抵押借款的抵押资产详见本财务报表附注五、22“所有权或使用权受限制的资产”。

32、租赁负债

项　　目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,333,630.88	3,853,855.39
减：一年内到期的租赁负债[附注五、29]	1,318,172.19	2,302,238.21
合　　计	1,015,458.69	1,551,617.18

33、预计负债

项　　目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	377,000.00	377,000.00	按合同条款预计
合　　计	377,000.00	377,000.00	-

34、递延收益

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,340,557.19	250,000.00	1,667,647.72	3,922,909.47	政府补助
合　　计	5,340,557.19	250,000.00	1,667,647.72	3,922,909.47	-

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

35、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	382,436,428.00	3,296,070.00	-	-	-	3,296,070.00	385,732,498.00
合 计	382,436,428.00	3,296,070.00	-	-	-	3,296,070.00	385,732,498.00

36、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	354,077,427.94	28,878,751.03	18,439.70	382,937,739.27
其他资本公积	13,900,501.63	-	6,227,496.12	7,673,005.51
合 计	367,977,929.57	28,878,751.03	6,245,935.82	390,610,744.78

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）2024 年 4 月 23 日，公司第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议审议通过了《关于公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就及第一个归属期归属条件成就的议案》《关于作废部分限制性股票的议案》，公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分的第一个解除限售期解除限售条件及第一个归属期归属条件已成就，涉及的 39 名激励对象在第一个归属期可归属的第二类限制性股票数量为 607,800 股；鉴于公司部分激励对象因个人原因离职导致其不再具备激励资格，部分激励对象个人绩效考核未达到“A”，同意公司作废其已授予但未归属的第二类限制性股票 140,600 股。2025 年 2 月 26 日，公司在巨潮资讯网上发布了《关于公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属结果暨股份上市的公告》（公告编号：2025-007），公司完成了第二类限制性股票第一个归属期归属股份的登记手续，29 名激励对象实际归属 458,400 股限制性股票，并于 2025 年 2 月 27 日上市流通。截至 2025 年 12 月 31 日止，本年已归属 458,400 份，本公司收到归属资金人民币 4,001,316.89 元，其中新增股本人民币 458,400.00 元，新增资本公积（股本溢价）4,120,500.89 元，同时结转已计入资本公积（其他资本公积）577,584 元。

（2）2024 年 4 月 23 日，本公司召开的第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司 2022 年股票期权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》，认为激励计划第二个行权条件已满足，同意行权采用自主行权模式，涉及的 64 名激励对象在第二个行权期可行权的股票期权数量为 916,860 份。截至 2025 年 12 月 31 日止，本年已行权 325,550 份，本公司收到

行权资金人民币 2,841,780.51 元，其中新增股本人民币 325,550.00 元，新增资本公积（股本溢价）2,988,278.01 元，同时结转已计入资本公积（其他资本公积）472,047.50 元。

（3）2025 年 4 月 24 日，公司第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就、首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》《关于作废部分限制性股票的议案》，公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分的第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就、首次授予部分第二个归属期归属条件已成就，涉及的首次授予部分 3 名激励对象在第二个解除限售期可解除限售的第一类限制性股票数量为 200,000 股，涉及的预留授予部分 1 名激励对象在第一个解除限售期可解除限售的第一类限制性股票数量为 30,000 股。2025 年 6 月 12 日，公司在巨潮资讯网上发布了《关于公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》（公告编号：2025-049），公司完成了第一类限制性股票首次授予部分第二个解除限售期解除限售股份及预留授予部分第一个解除限售期解除限售股份上市流通手续，4 名激励对象的 230,000 股限制性股票解除限售。本年结转已计入资本公积（其他资本公积）至资本公积（股本溢价）910,600.00 元。

（4）2025 年 4 月 24 日，公司第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司 2022 年股票期权激励计划第三个行权期行权条件成就的议案》《关于注销部分股票期权的议案》，公司 2022 年股票期权激励计划的第三个行权条件已满足，涉及的 60 名激励对象在第三个行权期可行权的股票期权数量为 1,156,400 份；鉴于公司 1 名激励对象因个人原因离职导致其不再具备激励资格，同意公司注销其已授予但尚未行权的股票期权 13,440 份。截至 2025 年 12 月 31 日止，本年已行权 865,720 份，本公司收到行权资金人民币 7,511,572.65 元，本公司尚未收到行权资金人民币 39,240.00 元，其中新增股本人民币 865,720.00 元，新增资本公积（股本溢价）8,355,083.65 元，同时结转已计入资本公积（其他资本公积）1,670,839.60 元。

（5）2025 年 4 月 24 日，公司第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过的《关于公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期及预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就、首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》。公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件已满足，涉及的 31 名激励对象在第二个归属期可归属的第二类限制性股票期权数量为 533,400 份；鉴于公司 2 名激励对象因个人原因自愿放弃归属，同意公司作废其已获授但尚未归属的限制性股票 27,000 份。截至 2025 年 12 月 31 日止，本

年已归属 506,400 份，公司收到归属资金人民币 4,415,808.00 元，其中新增股本人民币 506,400.00 元，新增资本公积（股本溢价）4,764,746.26 元，同时结转已计入资本公积（其他资本公积）855,816.00 元。

（6）2025 年 4 月 24 日，公司第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司 2024 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》。公司 2024 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件已满足，涉及的 22 名激励对象在第一个归属期可归属的第二类限制性股票数量为 1,140,000 份。截至 2025 年 12 月 31 日止，本年已归属 1,140,000 份，公司收到归属资金人民币 7,535,400.00 元，其中新增股本人民币 1,140,000.00 元，新增资本公积（股本溢价）7,739,524.53 元，同时结转已计入资本公积（其他资本公积）1,345,200.00 元。

（7）本公司于 2025 年 1 月购买子公司肇庆博济医药生物技术有限公司 10.71%的股权。转让对价与交易日应享有的按照肇庆博济医药生物技术有限公司净资产在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 17.69 元调增资本公积（股本溢价）。

（8）本公司于 2025 年 6 月购买子公司重庆博济医药科技有限公司 5%的股权。转让对价与交易日应享有的按照重庆博济医药科技有限公司净资产在企业集团合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 18,439.70 元调减资本公积（股本溢价）。

（9）公司 2022 年股票期权、2023 年以及 2024 年限制性股票激励计划，在授予期内分摊确认股票期权、限制性股票激励费用。本年应确认的股票期权、限制性股票激励费用对应减少资本公积（其他资本公积）摊销费用 337,153.94 元。因激励费用对应递延所得税影响，减少资本公积（其他资本公积）58,255.08 元。

37、库存股

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	18,914,113.81	-	1,258,960.00	17,655,153.81
合　　计	18,914,113.81	-	1,258,960.00	17,655,153.81

本期增减变动情况、变动原因说明：

本期因限制性股票激励计划解除限售冲回回购义务减少库存股 1,253,500.00 元。

本期因支付股息红利冲回回购义务减少库存股 5,460.00 元。

38、其他综合收益

项　　目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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	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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,494,116.63	-1,199,416.73	-	-	-	-1,192,448.68	-6,968.05	2,301,667.95
外币财务报表折算差额	3,494,116.63	-1,199,416.73	-	-	-	-1,192,448.68	-6,968.05	2,301,667.95
其他综合收益合计	3,494,116.63	-1,199,416.73	-	-	-	-1,192,448.68	-6,968.05	2,301,667.95

39、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	32,020,892.60	4,027,328.43	-	36,048,221.03
任意盈余公积	-	-	-	-
合　　计	32,020,892.60	4,027,328.43	-	36,048,221.03

40、未分配利润

项　　目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	206,366,221.23	186,520,342.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	206,366,221.23	186,520,342.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,494,240.60	28,776,806.52
盈余公积弥补亏损转入	-	-
资本公积弥补亏损转入	-	-
减：提取法定盈余公积	4,027,328.43	4,854,479.89
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	4,582,401.63	3,802,402.38
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	274,045.30
期末未分配利润	228,250,731.77	206,366,221.23

41、营业收入及营业成本

（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	851,181,506.48	617,299,677.03	723,921,553.21	505,663,813.72
其他业务	17,462,579.54	15,728,312.11	18,097,571.33	10,965,344.09
合　　计	868,644,086.02	633,027,989.14	742,019,124.54	516,629,157.81

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

合同分类	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
临床研究服务	714,061,768.92	518,904,460.33	597,383,536.71	418,481,048.45
临床前研究服务	85,451,620.10	75,791,233.51	84,318,881.08	65,875,769.43
自主研发及技术成果转化服务	9,273,584.91	563,691.61	-	-
其他咨询服务	42,394,532.55	22,040,291.58	42,219,135.42	21,306,995.84
其他业务收入	17,462,579.54	15,728,312.11	18,097,571.33	10,965,344.09
合计	868,644,086.02	633,027,989.14	742,019,124.54	516,629,157.81

②按地区分类

合同分类	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华中	71,496,137.64	50,994,023.54	62,169,350.75	48,444,294.36
华南	141,058,751.80	111,905,893.67	179,758,014.81	92,256,950.09
华东	411,976,046.88	286,024,829.02	263,293,256.13	192,186,405.17
华北	78,139,418.25	60,169,209.16	79,409,475.89	62,841,862.04
东北	29,264,868.21	24,689,959.62	19,607,066.38	17,896,811.24
西南	100,116,707.38	75,575,219.74	104,445,307.16	76,784,281.63
西北	33,241,178.00	20,946,322.98	30,195,442.21	23,846,597.42
港澳台	436,647.21	325,038.06	570,290.52	365,293.55
国外	2,914,330.65	2,397,493.35	2,570,920.69	2,006,662.31
合　　计	868,644,086.02	633,027,989.14	742,019,124.54	516,629,157.81

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为3,408,318,915.47 元，其中，828,221,699.93 元预计将于 2026 年度确认收入，544,366,313.59 元预计将于 2027 年度确认收入，348,551,645.30 元预计将于 2028 年度确认收入。

42、税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,241,975.96	3,141,984.33
车船使用税	4,250.00	4,551.67
土地使用税	110,399.60	110,399.60
印花税	860,602.66	867,475.91
城市维护建设税	1,936,821.86	1,609,609.79
教育费附加	848,195.87	708,098.33
地方教育费附加	566,909.51	472,065.48
合　　计	7,569,155.46	6,914,185.11

43、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,736,192.40	42,263,588.57
差旅费	5,302,446.06	5,096,381.08
业务招待费	1,262,545.80	1,233,953.22
业务宣传费	2,610,551.09	2,293,936.91
办公费及其他	1,971,378.96	2,921,246.22
合　　计	56,883,114.31	53,809,106.00

44、管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,228,661.19	38,833,077.07
折旧及租赁费	8,905,238.78	7,867,781.33
摊销费用	6,862,911.67	2,640,633.02
股权激励费用摊销	-337,153.94	4,784,559.99
差旅费	2,303,860.94	2,688,283.53
业务招待费	921,170.78	1,061,230.88
审计及咨询费	2,685,274.32	3,103,776.52
办公费及其他	9,105,453.66	9,653,684.98
合　　计	66,675,417.40	70,633,027.32

45、研发费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
人工成本	36,022,774.31	42,431,097.58
动力及材料设备费	4,690,178.41	8,584,733.74
折旧与摊销	4,929,365.51	8,377,985.46
外协服务费	9,943,122.84	1,906,298.00
其他	1,912,428.09	1,293,836.83
合　　计	57,497,869.16	62,593,951.61

46、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,675,585.04	3,186,407.41
其中：银行借款利息支出	1,340,714.72	2,909,402.54
租赁负债利息费用	286,508.96	277,004.87
其他利息支出	48,361.36	-
减：利息收入	830,750.02	2,300,564.70
手续费及其他	205,233.77	171,432.29
汇兑损益	-66,421.05	-1,617.21
合　　计	983,647.74	1,055,657.79

47、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	12,738,386.35	8,978,477.53
其中：与递延收益相关的政府补助	1,667,647.72	5,024,633.29
直接计入当期损益的政府补助	11,070,738.63	3,953,844.24
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	325,305.70	291,914.38
代扣个人所得税手续费返还	320,336.06	273,107.53
减免增值税及附加税	4,969.64	18,806.85
合　　计	13,063,692.05	9,270,391.91

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

48、投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-78,150.45	-84,313.73
处置交易性金融资产取得的投资收益	915,813.94	2,063,760.21
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	-	-
合　　计	837,663.49	1,979,446.48

49、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
交易性金融资产的公允价值变动	1,482,850.18	1,058,690.69
合　　计	1,482,850.18	1,058,690.69

50、信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-19,599,676.60	-15,379,443.57
其他应收款坏账损失	-296,688.59	-2,163,713.78
合　　计	-19,896,365.19	-17,543,157.35

51、资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,384,335.53	-1,353,190.47
合同资产减值损失	-6,827,221.65	-4,995,819.79
合　　计	-10,211,557.18	-6,349,010.26

52、资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-	-213,678.75
合　　计	-	-213,678.75

53、营业外收入

（1）营业外收入情况

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	-	-	-
其他	11,722.18	44,805.46	11,722.18
合　　计	11,722.18	44,805.46	11,722.18

54、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合计	5,367.44	76,873.43	5,367.44
其中：固定资产报废损失	5,367.44	76,873.43	5,367.44
对外捐赠	60,000.00	103,255.00	60,000.00
滞纳金	1,019,990.86	7,509.08	1,019,990.86
罚款及违约金	145,060.00	24,392.62	145,060.00
其他	7,809.48	-	7,809.48
合　　计	1,238,227.78	212,030.13	1,238,227.78

55、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	9,303,814.87	6,861,755.32
递延所得税费用	-12,156,938.67	-19,099,725.59
合　　计	-2,853,123.80	-12,237,970.27

（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	30,056,670.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,508,500.58
子公司适用不同税率的影响	-4,378,602.90
调整以前期间所得税的影响	3,624,107.62
非应税收入的影响	-912,423.11
加计扣除费用的影响	-8,783,998.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	179,489.66
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-179,805.58
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	2,766,507.07
其他	323,101.83
所得税费用	-2,853,123.80

56、其他综合收益

详见附注五、38 其他综合收益。

57、现金流量表项目

（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
利息收入	830,750.02	2,300,564.70
政府补贴	23,320,738.63	6,843,844.24
往来款及其他	41,021,104.16	37,269,719.43
合　　计	65,172,592.81	46,414,128.37

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
销售费用	10,408,176.87	8,609,935.97
管理费用	18,083,402.90	14,917,970.87
往来款及其他	15,777,117.04	20,722,773.35
合　　计	44,268,696.81	44,250,680.19

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

无。

②支付的重要投资活动有关的现金

无。

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
赎回理财产品	196,600,000.00	170,600,000.00
收回结构性存款	275,500,000.00	508,500,000.00
合　　计	472,100,000.00	679,100,000.00

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
购买理财产品	228,100,000.00	186,800,000.00
购买结构性存款	275,500,000.00	508,500,000.00
合　　计	503,600,000.00	695,300,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①收到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
出售少数股东股权款项	-	204,500.00
美国信用卡支出	191,668.55	190,980.53
合　　计	191,668.55	395,480.53

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
回购股份	-	15,645,113.81
购买少数股东股权	579,319.64	-
美国信用卡还款	217,058.99	216,756.74
租赁款及租赁保证金	1,958,393.40	3,107,601.16
合　　计	2,754,772.03	18,969,471.71

③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	1,595,000.00	6,100,000.00	-	2,895,000.00	-	4,800,000.00
长期借款（含重分类至一年内到期的非流动负债）	40,681,035.85	38,589,700.00	-	42,610,520.85	-	36,660,215.00
租赁负债（含重分类至一年内到期的非流动负债）	3,853,855.39	-	1,008,334.89	1,958,393.40	570,166.00	2,333,630.88
合计	46,129,891.24	44,689,700.00	1,008,334.89	47,463,914.25	570,166.00	43,793,845.88

（4）以净额列报现金流量的说明

报告期内本公司不存在以净额列报的现金流量。

（5）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

报告期内本公司不存在当期现金收支、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。

58、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	32,909,794.36	30,657,467.22
加：资产减值损失	10,211,557.18	6,349,010.26
信用减值损失	19,896,365.19	17,543,157.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,889,531.26	23,532,955.45
使用权资产折旧	1,984,023.98	2,704,503.14
无形资产摊销	1,266,085.94	989,054.98
长期待摊费用摊销	7,241,563.89	3,661,888.70
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）	-	213,678.75
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,367.44	76,873.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,482,850.18	-1,058,690.69
财务费用（收益以“－”号填列）	1,609,163.99	3,186,407.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-837,663.49	-1,979,446.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-11,874,430.91	-18,209,077.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-282,507.76	-890,647.92
存货的减少（增加以“－”号填列）	-41,936,456.21	8,235,961.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-80,699,046.90	-108,310,906.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	124,107,818.76	60,078,199.36
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	87,008,316.54	26,780,387.81
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	526,664.74	2,978,209.65
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	325,430,707.48	268,558,630.83
减：现金的期初余额	268,558,630.83	395,156,311.42

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	56,872,076.65	-126,597,680.59

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	325,430,707.48	268,558,630.83
其中：库存现金	85,438.23	91,788.72
可随时用于支付的银行存款	324,587,779.20	265,518,972.93
可随时用于支付的其他货币资金	757,490.05	2,947,869.18
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	325,430,707.48	268,558,630.83

（3）报告期末不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	182,346.27	2,565.05	久悬户受限资金
银行存款	596,022.71	1,572,671.30	法院冻结资金
合计	778,368.98	1,575,236.35	——

59、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	5,477,379.17	——	34,133,906.83
其中：美元	4,764,712.63	7.02880	33,490,212.16
港币	712,666.54	0.90322	643,694.67
应收账款	1,685,111.69	——	11,844,313.05
其中：美元	1,685,111.69	7.02880	11,844,313.05
其他应收款	8,715.23	——	61,257.61
其中：美元	8,715.23	7.02880	61,257.61
应付账款	39,926.49	——	280,635.31
其中：美元	39,926.49	7.02880	280,635.31
其他应付款	15,264.08	——	107,288.17

其中：美元	15,264.08	7.02880	107,288.17

（2）境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币
香港永禾科技有限公司	香港	美元
美国汉佛莱医药顾问有限公司	美国	美元
博创医药科技有限公司	美国	美元

60、租赁

（1）本公司作为承租方

项　目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	4,395,454.73
本期低价值资产租赁费用	197,641.73
租赁负债的利息费用	286,508.96
本期与租赁相关的总现金流出	6,551,489.86

本公司无涉及售后租回交易的情况。

（2）本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋、设备租赁	8,644,466.64	-
合计	8,644,466.64	-

B.未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	14,326,947.77	7,025,544.77
第二年	14,653,910.79	7,339,772.18
第三年	13,904,386.56	7,327,058.91

第四年	11,235,635.75	7,126,065.81
第五年	8,189,995.03	6,391,427.95
五年后未折现租赁收款额总额	10,099,234.32	6,349,235.80

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	36,022,774.31	42,431,097.58
动力及材料设备费	4,690,178.41	8,584,733.74
折旧与摊销	4,929,365.51	8,377,985.46
外协服务费	9,943,122.84	1,906,298.00
其他	1,912,428.09	1,293,836.83
合　　计	57,497,869.16	62,593,951.61
其中：费用化研发支出	57,497,869.16	62,593,951.61
资本化研发支出	-	-

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

（1）报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

（2）报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

（1）2025 年度子（孙）公司增设情况

公司名称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例
杏林中医药科技（广东横琴）有限公司	新设	2025 年 4 月 16 日	500 万人民币	100.00%
北京汉博莱医药科技有限公司	新设	2025 年 11 月 27 日	100 万人民币	100.00%

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	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	
广州博济新药临床研究中心有限公司	广州	17,060,000.00	广州	临床研究服务、临床前研究	100.00%		设立
博济医药科技（北京）有限公司[1]	北京	20,000,000.00	北京	临床研究服务、自主研发及技术成果转化服务、其他咨询服务	100.00%		设立
博济数据科技（北京）有限公司	北京	5,000,000.00	北京	数据管理与统计分析	100.00%		设立
上海砝码斯医药生物科技有限公司	上海	50,000,000.00	上海	临床研究现场管理服务	100.00%		设立
广州华圣制药有限公司	广州	176,896,142.00	广州	临床前研究及药品生产与销售	100.00%		设立
赣江新区清芝康医药科技有限公司	江西	13,428,226.00	江西	技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让		50.64%	设立
重庆佳成医药科技有限公司	重庆	5,000,000.00	重庆	仿制药研发		100.00%	设立
杏林中医药科技（广州）有限公司	广州	20,000,000.00	广州	中药临床研究服务、临床前研究及注册申报	100.00%		设立
西藏博济投资管理有限公司	西藏	30,000,000.00	西藏	股权投资	100.00%		设立
广州九泰药械技术有限公司	广州	5,000,000.00	广州	医疗器械临床研究及注册服务	60.00%		设立
重庆泰伍德医药科技有限公	重庆	1,000,000.00	重庆	医疗器械临床研究及注册服务		60.00%	设立

子公司名称	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	
司							
肇庆博济医药生物技术有限公司	肇庆	11,200,000.00	肇庆	医药技术研发及相关服务	100.00%		设立
苏州旭辉检测有限公司	昆山	10,000,000.00	昆山	医药科技领域的技术开发、技术咨询、检验服务	52.00%		设立
广州美济医药科技有限公司	广州	2,550,000.00	广州	临床研究服务	100.00%		设立
上海博济康生物医药科技有限公司	上海	5,500,000.00	上海	创新药临床试验相关服务	100.00%		设立
广州博济医药研究有限公司	广州	10,000,000.00	广州	培训、第三方稽查	100.00%		设立
香港永禾科技有限公司	香港	10,000.00 港元	香港	咨询、注册服务、中美双报业务	100.00%		非同一控制下企业合并
美国汉佛莱医药顾问有限公司	美国	694,042.13 美元	美国	咨询、注册服务、中美双报业务		100.00%	非同一控制下企业合并
博创医药科技有限公司	美国	2,000,000.00 美元	美国	国际临床研究相关服务		90.00%	设立
南京禾沃医药有限公司	南京	1,000,000.00	南京	咨询、注册服务、中美双报业务		100.00%	非同一控制下企业合并
南京禾沃商务咨询有限公司	南京	10,000,000.00	南京	咨询、注册服务、中美双报业务		100.00%	设立
广州博济聚力科技有限公司	广州	5,000,000.00	广州	临床前研究相关服务	85.00%	15.00%	设立
河南康立医药生物技术有限公司	河南	5,000,000.00	河南	临床研究服务、区域化临床监查服务、其他咨询服务	80.00%		设立
新乡博济医药科技有限公司	河南	10,000,000.00	河南	化学药品研发、生物医药研发公共服务平台及孵化器运营管理服务	80.00%		设立

子公司名称	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	
广东广济投资有限公司	广州	80,000,000.00	广州	股权投资	100.00%		设立
深圳博瑞医药科技有限公司	深圳	35,000,000.00	深圳	临床前研究相关服务	100.00%		设立
深圳瑞康检测有限公司	深圳	5,000,000.00	深圳	检验检测服务	10.00%	90.00%	设立
江西博康医药科技有限公司	江西	10,000,000.00	江西	中药新药研发及中试生产服务	100.00%		设立
重庆博济医药科技有限公司	重庆	10,000,000.00	重庆	技术开发、技术服务	76.00%		设立
河南博济中医药研究院有限公司	河南	10,000,000.00	河南	技术开发、技术服务	100.00%		设立
广东药谷产业园投资有限公司	广州	30,000,000.00	广州	孵化器运营管理	100.00%		设立
广州博济多肽科技有限公司	广州	5,000,000.00	广州	多肽药物临床前研究、临床试验用药生产及化妆品多肽生产	85.00%		非同一控制下企业合并
成都博济医药科技有限公司	成都	5,000,000.00	成都	中药研发	100.00%		设立
众康智联（北京）医院管理有限公司	北京	10,000,000.00	北京	医院管理	60.00%		设立
杏林中医药科技（广东横琴）有限公司	珠海	5,000,000.00	珠海	中药临床研究服务、公共数据平台服务		100.00%	设立
北京汉博莱医药科技有限公司	北京	1,000,000.00	北京	咨询、注册服务、中美双报业务		100.00%	设立

注 1：博济医药（北京）有限公司变更公司名称为博济医药科技（北京）有限公司，已于 2026 年 3 月 6 日完成工商登记。

①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：在子公司的持股比例等于表决权比例。

（2）重要的非全资子公司：无

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2025 年 1 月，购买子公司肇庆博济医药生物技术有限公司 10.71%的股权，持股比例变为 100%。该事项已完成工商变更登记。

2025 年 6 月，购买子公司重庆博济医药科技有限公司 5%的股权，持股比例变为 76%。该事项已完成工商变更登记。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	肇庆博济医药生物技术有限公司	重庆博济医药科技有限公司
购买成本/处置对价		
--现金	79,319.64	500,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-
购买成本/处置对价合计	79,319.64	500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	79,337.33	481,560.30
差额	17.69	-18,439.70
其中：调整资本公积	17.69	-18,439.70
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
广州康元医药科技有限公司	广东广州	广东广州	研究和试验发展	40.00		权益法
河南宛济中医药科技有限公司	河南南阳	河南南阳	研究和试验发展		25.00	权益法
珠海横琴博济晶方生物科技有限公司	广东珠海	广东珠海	科技推广和应用服务	45.00		权益法

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,647,356.15	7,064,555.15
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-78,150.45	-84,313.73
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-78,150.45	-84,313.73

（3）本期末不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情形。

（4）合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

（5）与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

（6）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、报告期末，无按应收金额确认的政府补助

2、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
递延收益	5,340,557.19		-	1,667,647.72	-	3,672,909.47	与资产相关
递延收益	-	250,000.00	-	-	-	250,000.00	与收益相关
合计	5,340,557.19	250,000.00	-	1,667,647.72	-	3,922,909.47	

3、计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	12,738,386.35	8,978,477.53

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付 相应款项。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险，本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合，本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 41,460,215.00 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 42,276,035.85 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

②汇率风险

汇率风险，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。于本期及上期，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计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“附注五、59”。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（4）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以降低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本

公司的资产负债率为 34.97%（2024 年 12 月 31 日：30.94%）。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	-	55,368,829.47	-	55,368,829.47
（二）其他权益工具投资	-	-	49,478,930.00	49,478,930.00
（三）其他非流动金融资产	-	-	92,285,347.59	92,285,347.59
持续以公允价值计量的资产总额	-	55,368,829.47	141,764,277.59	197,133,107.06
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

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

无。

5、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。

6、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。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、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。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
王廷春	-	-	-	34.21%	34.21%

王廷春及其配偶赵伶俐与横琴广金美好基金管理有限公司-广金美好费米十三号私募证券投资基金签订了一致行动人协议，三方形成一致行动关系。

截至 2025 年 12 月 31 日，王廷春直接持有本公司 29.22%的股权，赵伶俐直接持有本公司 4.98%的股权，横琴广金美好基金管理有限公司-广金美好费米十三号私募证券投资基金直接持有本公司 0.00%的股权，合计持有本公司股权比例为 34.21%。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州康元医药科技有限公司	本公司持有该公司 40%股权
河南宛济中医药科技有限公司	本公司全资子公司持有该公司 25%股权
珠海横琴博济晶方生物科技有限公司	本公司持有该公司 45%股权

4、本公司的其他关联方情况

（1）公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员为公司关联方。

（2）与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员关系密切的家庭成员为公司的关联方。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广州博峰微球科技有限公司及其子公司	临床前研究服务	3,301,886.79	7,350,000.00	否	1,689,000.00
广州绿十字制药股份有限公司	临床前研究服务	16,814.16	-	不适用	-

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州康元医药科技有限公司	临床前研究服务、临床研究服务、其他咨询服务	634,129.06	2,281,500.00
广州博峰微球科技有限公司及其子公司	临床前研究服务、临床研究服务、其他咨询服务	8,968,641.19	3,444,754.99
一品红药业集团股份有限公司之子公司	临床研究服务、其他咨询服务	6,096,959.62	25,074,532.98
华润医药集团有限公司之子公司	临床前研究服务、临床研究服务、其他咨询服务	3,380,186.84	1,398,407.07
广州朗圣药业有限公司之子公司	临床研究服务	-	4,113,207.55
南京优科生物医药股份有限公司之子公司	临床研究服务	215,932.07	121,801.88

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州华圣细胞科技有限公司	办公室	16,170.28	16,170.28
广州康元医药科技有限公司	办公室	6,605.52	6,605.52
广州博峰微球科技有限公司及其子公司	办公室	8,807.28	6,605.52

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,394,999.23 元	8,275,858.19 元

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州康元医药科技有限公司	1,800.00	90.00	1,800.00	90.00
广州博峰微球科技有限公司及其子公司	-	-	461,940.30	23,097.02
一品红药业集团股份有限公司之子公司	-	-	10,815,530.00	542,853.00
华润医药集团有限公司之子公司	457,845.43	58,592.11	68,432.06	39,932.06
合　计	459,645.43	58,682.11	11,347,702.36	605,972.08
合同资产：				
广州康元医药科技有限公司	1,200,000.00	600,000.00	1,200,000.00	360,000.00
广州博峰微球科技有限公司及其子公司	2,555,000.00	127,750.00	-	-
一品红药业集团股份有限公司之子公司	2,899,260.00	528,120.00	2,899,260.00	396,390.00
华润医药集团有限公司之子公司	1,610,113.17	446,447.56	508,202.00	391,352.00
广州朗圣药业有限公司之子公司	-	-	218,000.00	10,900.00
南京优科生物医药股份有限公司之子公司	-	-	5,610.00	280.50
合　计	8,264,373.17	1,702,317.56	4,831,072.00	1,158,922.50

（2）应付项目

项目名称	期末账面余额	期初账面余额
应付账款：		
广州博峰微球科技有限公司	-	339,000.00
合　计	-	339,000.00
合同负债：		
广州博峰微球科技有限公司及其子公司	538,490.57	274,056.60
广州康元医药科技有限公司	21,720.00	-
南京典苏生物科技有限公司	70,288.00	71,884.00
佐今明制药股份有限公司	141,509.43	141,509.43
一品红药业集团股份有限公司之子公司	23,356,800.00	-
南京优科生物医药股份有限公司之子公司	17,503.14	-
华润医药集团有限公司之子公司	1,558,988.68	5,501,100.47
合　计	25,705,299.82	5,988,550.50

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
公司核心技术人员、核心骨干人员	-	-	1,191,270.00	12,371,370.22
合计	-	-	1,191,270.00	12,371,370.22

（续上表）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
公司核心技术人员、核心骨干人员	2,334,800.00	17,210,840.00	2,213,740.00	16,807,012.80
合计	2,334,800.00	17,210,840.00	2,213,740.00	16,807,012.80

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2024 年第二类限制性股票	-	-	6.60/股	16-28 个月
2023 年第一类限制性股票	-	-	5.46/股	16-28 个月
2022 年股票期权	8.72/股	6 个月	-	-

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股份现行价格
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,653,905.28
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-337,153.94

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司核心技术人员、核心骨干人员	-337,153.94	-
合计	-337,153.94	-

5、股份支付的修改、终止情况

报告期内，本公司未发生股份支付修改、终止的情况。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司本年无重要的非调整事项。

2、利润分配方案

根据《公司章程》、《未来三年（2023-2025 年）股东回报规划》等规定，结合公司目前总体运营情况及公司所处发展阶段，在符合公司利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提下，拟定公司 2025 年利润分配预案如下：

2026 年 4 月 23 日，公司召开第五届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司 2025 年度利润分配预案的议案》，拟定公司 2025 年利润分配预案如下：拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.13 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。公司当前总股本为 385,863,039 股，以此计算 2025 年度拟派发现金红利总额为人民币 5,016,219.51 元（含税）。

在本次利润分配预案实施前，若公司总股本发生变化，公司将以未来分配方案实施时股权登记日的总股份为基数，按照分配比例不变的原则进行权益分派，相应调整分配总额。

3、销售退回

截至本财务报告批准报出日止，未发生重要销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

本公司主营业务为新药研发 CRO 服务，各类产品生产销售均统一管理经营，故报告期内本公司无报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、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	84,489,486.01	98,923,971.74
1-2 年	33,907,811.79	29,100,619.12
2-3 年	22,096,788.40	13,856,139.00
3-4 年	13,965,139.00	22,450,797.07
4-5 年	21,668,297.07	8,147,855.14
5 年以上	32,397,556.27	25,422,401.13
小计	208,525,078.54	197,901,783.20
减：坏账准备	63,819,728.32	49,091,274.33
合　　计	144,705,350.22	148,810,508.87

（2）按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	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	5,041,866.73	2.42	5,041,866.73	100.00	-
按组合计提坏账准备	203,483,211.81	97.58	58,777,861.59	28.89	144,705,350.22
其中：账龄组合	175,687,518.27	84.25	58,777,861.59	33.46	116,909,656.68
合并范围内关联方组合	27,795,693.54	13.33	-	-	27,795,693.54
合计	208,525,078.54	100.00	63,819,728.32	30.61	144,705,350.22
类别	期初余额				
	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	86,880.00	0.04	86,880.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	197,814,903.20	99.96	49,004,394.33	24.77	148,810,508.87
其中：账龄组合	168,232,239.35	85.01	49,004,394.33	29.13	119,227,845.02
合并范围内关联方组合	29,582,663.85	14.95	-	-	29,582,663.85
合计	197,901,783.20	100.00	49,091,274.33	24.81	148,810,508.87

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	3,446,986.73	3,446,986.73	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位二	1,508,000.00	1,508,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位三	35,200.00	35,200.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位四	31,680.00	31,680.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位五	20,000.00	20,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
合计	5,041,866.73	5,041,866.73	100.00	-

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	79,862,255.94	3,993,112.80	5.00	85,663,941.31	4,283,197.07	5.00
1-2 年	26,445,481.74	2,644,548.17	10.00	22,063,379.66	2,206,337.96	10.00
2-3 年	12,229,062.21	3,668,718.66	30.00	9,517,900.00	2,855,370.00	30.00
3-4 年	9,626,900.00	4,813,450.00	50.00	20,657,432.11	10,328,716.06	50.00
4-5 年	19,328,932.11	15,463,145.69	80.00	4,994,065.14	3,995,252.11	80.00
5 年以上	28,194,886.27	28,194,886.27	100.00	25,335,521.13	25,335,521.13	100.00
合计	175,687,518.27	58,777,861.59	33.46	168,232,239.35	49,004,394.33	29.13

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	86,880.00	4,954,986.73	-	-	-	5,041,866.73
按组合计提坏账准备	49,004,394.33	9,773,467.26	-	-	-	58,777,861.59
合　　计	49,091,274.33	14,728,453.99	-	-	-	63,819,728.32

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	20,972,677.23	7,174,000.00	28,146,677.23	8.43	19,657,521.78
第二名	14,633,462.80	106,360.00	14,739,822.80	4.41	-
第三名	13,585,439.99	-	13,585,439.99	4.07	1,274,221.32
第四名	9,855,750.00	3,285,250.00	13,141,000.00	3.93	733,235.38
第五名	7,306,000.00	4,600,000.00	11,906,000.00	3.57	696,100.00
合计	66,353,330.02	15,165,610.00	81,518,940.02	24.41	22,361,078.48

2、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	20,151,693.31	53,179,239.44
合　　计	20,151,693.31	53,179,239.44

（1）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	8,871,460.13	16,490,428.80
1 至 2 年	8,072,235.06	4,930,636.80
2 至 3 年	4,622,233.39	3,598,810.70
3 至 4 年	598,810.70	30,386,105.90
4 至 5 年	426,205.90	143,109.46
5 年以上	458,596.42	322,486.96
小计	23,049,541.60	55,871,578.62
减：坏账准备	2,897,848.29	2,692,339.18
合　　计	20,151,693.31	53,179,239.44

②其他应收款按款项性质分类情况

款　项　性　质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	3,015,304.97	1,899,967.18
押金及保证金	4,222,282.80	3,296,430.36
代扣代缴	777,813.42	674,850.11
往来款	2,076,686.05	3,639,878.41
并表方往来款	12,957,454.36	46,360,452.56
合　　计	23,049,541.60	55,871,578.62

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	1,170,049.18	1,522,290.00	-	2,692,339.18
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	443,062.52	-	-	443,062.52
本期转回	-	237,553.41	-	237,553.41
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	1,613,111.70	1,284,736.59	-	2,897,848.29

④本期无实际核销的其他应收款。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	并表方往来款	4,500,000.00	1 年以内、1-2 年	19.52	-
第二名	并表方往来款	3,091,934.24	1 年以内、1-2 年	13.41	-
第三名	并表方往来款	2,650,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.50	-
第四名	并表方往来款	2,000,000.00	2-3 年	8.68	-
第五名	往来款	1,284,736.59	2-3 年	5.57	1,284,736.59
合 计	-	13,526,670.83	-	58.68	1,284,736.59

⑥截止 2025 年 12 月 31 日，公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

3、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	629,639,763.58	-	629,639,763.58	604,940,443.94	-	604,940,443.94
对联营、合营企业投资	11,599,019.21	-	11,599,019.21	7,016,198.47	-	7,016,198.47
合　　计	641,238,782.79	-	641,238,782.79	611,956,642.41	-	611,956,642.41

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州博济新药临床研究中心有限公司	19,129,942.30	-	-	-	-	-	19,129,942.30	-
上海砝码斯医药生物科技有限公司	47,000,000.00	-	-	-	-	-	47,000,000.00	-
博济医药科技（北京）有限公司	8,600,000.00	-	-	-	-	-	8,600,000.00	-
广州华圣制药有限公司	270,763,355.56	-	-	-	-	-	270,763,355.56	-
杏林中医药科技（广州）有限公司	6,000,000.00	-	-	-	-	-	6,000,000.00	-
西藏博济投资管理有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
广州九泰药械技术有限公司	1,476,923.08	-	-	-	-	-	1,476,923.08	-
苏州旭辉检测有限公司	5,200,000.00	-	-	-	-	-	5,200,000.00	-
广州美济医药科技有限公司	2,320,200.00	-	-	-	-	-	2,320,200.00	-
广州博济医药研究有限公司	903,000.00	-	-	-	-	-	903,000.00	-
香港永禾科技有限公司	85,672,023.00	-	-	-	-	-	85,672,023.00	-
肇庆博济医药生物技术有限公司	605,000.00	-	79,319.64	-	-	-	684,319.64	-
广州博济聚力科技有限公司	4,250,000.00	-	-	-	-	-	4,250,000.00	-
河南康立医药生物技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
新乡博济医药科技有限公司	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00	-
广东广济投资有限公司	80,000,000.00	-	-	-	-	-	80,000,000.00	-
深圳博瑞医药科技有限公司	11,000,000.00	-	13,000,000.00	-	-	-	24,000,000.00	-
江西博康医药科技有限公司	810,000.00	-	400,000.00	-	-	-	1,210,000.00	-
上海博济康生物医药科技有限公司	5,500,000.00	-	-	-	-	-	5,500,000.00	-
重庆博济医药科技有限公司	7,100,000.00	-	500,000.00	-	-	-	7,600,000.00	-

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河南博济中医药研究院有限公司	7,100,000.00	-	1,900,000.00	-	-	-	9,000,000.00	-
广州博济多肽科技有限公司	1,950,000.00	-	-	-	-	-	1,950,000.00	-
博济数据科技（北京）有限公司	2,500,000.00	-	500,000.00	-	-	-	3,000,000.00	-
广东药谷产业园投资有限公司	900,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-	2,900,000.00	-
成都博济医药科技有限公司	3,600,000.00	-	300,000.00	-	-	-	3,900,000.00	-
众康智联（北京）医院管理有限公司	60,000.00	-	6,020,000.00	-	-	-	6,080,000.00	-
合计	604,940,443.94	-	24,699,319.64	-	-	-	629,639,763.58	-

（2）对联营、合营企业的投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1．合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
广州康元医药科技有限公司	5,893,974.53	-	4,800,000.00	-	-215,580.24	-	-	-	-	-	10,478,394.29	-
珠海横琴博济晶方生物科技有限公司	1,122,223.94	-	-	-	-1,599.02	-	-	-	-	-	1,120,624.92	-
小计	7,016,198.47	-	4,800,000.00	-	-217,179.26	-	-	-	-	-	11,599,019.21	-
合计	7,016,198.47	-	4,800,000.00	-	-217,179.26	-	-	-	-	-	11,599,019.21	-

注：本公司与联营企业广州康元医药科技有限公司内部交易未实现利润，抵销长期股权投资。

4、营业收入及营业成本

（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	610,080,015.40	464,769,506.72	522,751,507.21	378,489,743.06
其他业务	639,903.93	354,651.18	915,838.80	580,355.30
合　　计	610,719,919.33	465,124,157.90	523,667,346.01	379,070,098.36

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
临床研究服务	515,843,390.55	390,130,170.53	441,460,699.42	313,920,693.14
临床前研究服务	68,651,690.97	64,169,697.44	73,640,496.34	60,529,759.91
自主研发及技术成果转化服务	13,679,245.28	5,213,018.73	-	-
其他咨询服务	11,905,688.60	5,256,620.02	7,650,311.45	4,039,290.01
其他业务收入	639,903.93	354,651.18	915,838.80	580,355.30
合　　计	610,719,919.33	465,124,157.90	523,667,346.01	379,070,098.36

②按地区分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	26,313,469.84	22,797,679.31	16,029,805.36	14,376,038.07
华北	57,694,199.73	44,728,438.14	32,981,323.91	28,653,412.22
华东	322,731,356.31	233,799,364.97	199,695,702.31	146,092,848.11
华南	76,651,995.90	65,405,237.46	120,178,084.75	77,404,090.20
华中	52,046,307.92	38,465,669.79	41,918,321.98	31,897,395.66
西北	9,805,028.81	8,407,202.74	21,701,688.62	16,874,698.79
西南	63,821,959.26	50,342,829.44	89,694,949.14	62,875,427.13
港澳台	131,963.50	70,399.81	22,500.00	2,941.64
国外	1,523,638.06	1,107,336.24	1,444,969.94	893,246.54
合　　计	610,719,919.33	465,124,157.90	523,667,346.01	379,070,098.36

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,258,693,774.19 元，其中，540,792,898.73 元预计将于 2026 年度确认收入，358,936,398.69 元预计将于 2027 年度确认收入，202,560,048.53 元预计将于 2028 年度确认收入。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-217,179.26	-388,002.67
处置交易性金融资产取得的投资收益	600,928.79	800,375.90
成本法核算的长期股权投资收益	800,000.00	11,625,000.00
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	592,623.08
合计	1,183,749.53	12,629,996.31

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项　　目	金　　额	说明
非流动性资产处置损益	-5,367.44	
计入当期损益的政府补助（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）	12,743,355.99	
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	2,398,664.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	237,553.41	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	

项　　目	金　　额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,221,138.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	2,375,287.03	
少数股东权益影响额（税后）	487,945.11	
合　　计	11,289,835.78	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	3.05%	0.0794	0.0794
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.92%	0.0500	0.0500

博济医药科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

编号：S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称 广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业（具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询，网址：http://www.gsxt.gov.cn/。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。）

出　资　额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元（人民币）

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

登记机关

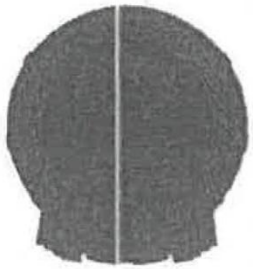
2020年 04月 10日

6-1-131

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日

证书序号：0005203

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：广东省财政厅

二〇二四年（六）月十五日

中华人民共和国财政部制

姓名 何国铨
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-03-23
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 441521197603230010
Identity card No.



证书编号：440100010038
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年06月02日
Date of Issuance

2021年6月换发

广东省注册会计师协会 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

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.

何国铨 440100010038

年 月 日
/y /m /d

注册会计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

广东省注册会计师协会 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） CPAs

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

2022年 1月 13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东省注册会计师协会 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） CPAs

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

2022年 1月 13日
/y /m /d

姓　名 Full name 彭程

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1994-06-05

工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 441881199406050231



证书编号：
No. of Certificate 440100790203

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2019 年/y 06 月/m 03 日/d

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.

彭程 440100790203

年/y 月/m 日/d

7

注册会计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

协会代转会转所专用章

CPAs

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

2020 年/y 12 月/m 10 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

CPAs

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

2020 年/y 12 月/m 10 日/d

合并资产负债表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	2026.6.30	2026.01.01	2025.12.31
流动资产：			
货币资金	285,986,087.24	326,209,076.46	326,209,076.46
交易性金融资产	122,304,222.83	55,368,829.47	55,368,829.47
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	11,867,014.68	19,939,668.93	19,939,668.93
应收账款	197,719,924.23	187,528,368.21	187,528,368.21
应收款项融资	-	-	-
预付款项	26,496,631.00	19,398,185.09	19,398,185.09
其他应收款	12,843,272.87	11,071,895.81	11,071,895.81
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	244,899,813.71	228,037,561.32	228,037,561.32
合同资产	126,970,272.44	110,240,183.17	110,240,183.17
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	2,466,093.33	2,931,187.82	2,931,187.82
流动资产合计	1,031,553,332.33	960,724,956.28	960,724,956.28
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	25,165,111.72	11,647,356.15	11,647,356.15
其他权益工具投资	48,653,027.15	49,478,930.00	49,478,930.00
其他非流动金融资产	88,546,673.90	92,285,347.59	92,285,347.59
投资性房地产	144,174,915.98	145,498,520.15	145,498,520.15
固定资产	204,313,044.47	208,518,055.66	208,518,055.66
在建工程	3,068,823.40	7,497,132.38	7,497,132.38
使用权资产	1,471,483.46	2,103,172.00	2,103,172.00
无形资产	20,421,789.32	24,565,461.81	24,565,461.81
开发支出	114,369.82	-	-
商誉	28,098,558.03	28,098,558.03	28,098,558.03
长期待摊费用	15,126,570.25	16,067,271.54	16,067,271.54
递延所得税资产	80,086,481.17	78,307,916.55	78,307,916.55
其他非流动资产	4,949,700.92	4,633,876.75	4,633,876.75
非流动资产合计	664,190,549.59	668,701,598.61	668,701,598.61
资产总计	1,695,743,881.92	1,629,426,554.89	1,629,426,554.89

法定代表人：王廷春　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	2026.6.30	2026.01.01	2025.12.31
流动负债：			
短期借款	6,056,275.90	4,800,000.00	4,800,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	187,270,302.09	176,582,953.73	176,582,953.73
预收款项	-	-	-
合同负债	249,849,821.09	244,958,670.69	244,958,670.69
应付职工薪酬	28,049,963.07	24,971,703.62	24,971,703.62
应交税费	8,674,890.00	12,914,776.19	12,914,776.19
其他应付款	45,659,662.51	47,939,086.78	47,939,086.78
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	10,400.00	14,340.00	14,340.00
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	3,103,720.59	3,247,657.19	3,247,657.19
其他流动负债	9,401,559.81	9,913,221.63	9,913,221.63
流动负债合计	538,066,195.06	525,328,069.83	525,328,069.83
非流动负债：			
长期借款	33,765,987.50	34,730,730.00	34,730,730.00
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
租赁负债	414,143.00	1,015,458.69	1,015,458.69
预计负债	377,000.00	377,000.00	377,000.00
递延收益	3,841,956.09	3,922,909.47	3,922,909.47
递延所得税负债	4,614,179.56	4,509,119.28	4,509,119.28
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	43,013,266.15	44,555,217.44	44,555,217.44
负债合计	581,079,461.21	569,883,287.27	569,883,287.27
所有者权益：			
股本	385,748,938.00	385,732,498.00	385,732,498.00
其他权益工具	-	-	-
资本公积	401,813,976.17	390,610,744.78	390,610,744.78
减：库存股	1,302,000.00	17,655,153.81	17,655,153.81
其他综合收益	919,729.40	2,301,667.95	2,301,667.95
盈余公积	36,048,221.03	36,048,221.03	36,048,221.03
未分配利润	260,516,368.59	228,250,731.77	228,250,731.77
归属于母公司所有者权益合计	1,083,745,233.19	1,025,288,709.72	1,025,288,709.72
少数股东权益	30,919,187.52	34,254,557.90	34,254,557.90
所有者权益合计	1,114,664,420.71	1,059,543,267.62	1,059,543,267.62
负债和所有者权益总计	1,695,743,881.92	1,629,426,554.89	1,629,426,554.89

法定代表人：王春　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	2026.6.30	2026.01.01	2025.12.31
流动资产：			
货币资金	159,961,293.39	180,939,404.47	180,939,404.47
交易性金融资产	91,267,145.16	55,368,829.47	55,368,829.47
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	11,864,854.68	19,498,598.79	19,498,598.79
应收账款	149,879,507.09	144,705,350.22	144,705,350.22
应收款项融资	-	-	-
预付款项	25,298,200.90	18,556,278.24	18,556,278.24
其他应收款	17,784,101.96	20,151,693.31	20,151,693.31
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	138,821,464.82	123,057,785.28	123,057,785.28
合同资产	103,250,856.10	86,256,473.94	86,256,473.94
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	5,425.06	1,690.46	1,690.46
流动资产合计	698,132,849.16	648,536,104.18	648,536,104.18
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	650,476,536.87	641,141,993.06	641,238,782.79
其他权益工具投资	7,350,000.00	7,350,000.00	7,350,000.00
其他非流动金融资产	180,000.00	180,000.00	180,000.00
投资性房地产	5,725,609.64	5,557,080.27	5,557,080.27
固定资产	96,394,184.75	100,827,825.95	100,827,825.95
在建工程	-	-	-
使用权资产	1,247,621.25	1,694,486.32	1,694,486.32
无形资产	5,704,294.70	5,969,441.88	5,969,441.88
开发支出	114,369.82	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	5,646,669.07	5,879,170.77	5,879,170.77
递延所得税资产	18,520,567.07	17,679,720.27	17,679,720.27
其他非流动资产	3,063,407.93	2,965,594.48	2,965,594.48
非流动资产合计	794,423,261.10	789,245,313.00	789,342,102.73
资产总计	1,492,556,110.26	1,437,781,417.18	1,437,878,206.91

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	2026.6.30	2026.01.01	2025.12.31
流动负债：			
短期借款	1,056,275.90	4,000,000.00	4,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	165,069,772.30	163,226,834.92	163,226,834.92
预收款项	-	-	-
合同负债	163,147,046.08	153,895,153.86	153,895,153.86
应付职工薪酬	13,694,757.67	11,433,511.17	11,433,511.17
应交税费	4,798,443.17	8,143,023.79	8,143,023.79
其他应付款	2,236,065.14	4,193,681.75	4,193,681.75
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	10,400.00	14,340.00	14,340.00
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	979,907.33	994,351.98	994,351.98
其他流动负债	8,782,539.33	8,651,926.19	8,651,926.19
流动负债合计	359,764,806.92	354,538,483.66	354,538,483.66
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
租赁负债	414,143.00	904,347.62	904,347.62
预计负债	377,000.00	377,000.00	377,000.00
递延收益	3,721,956.39	3,762,909.75	3,762,909.75
递延所得税负债	4,489,118.01	4,356,558.78	4,356,558.78
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	9,002,217.40	9,400,816.15	9,400,816.15
负债合计	368,767,024.32	363,939,299.81	363,939,299.81
所有者权益：			
股本	385,748,938.00	385,732,498.00	385,732,498.00
其他权益工具	-	-	-
资本公积	438,260,085.81	427,056,854.42	426,998,854.42
减：库存股	1,302,000.00	17,655,153.81	17,655,153.81
其他综合收益	-	-	-
盈余公积	35,891,379.65	35,891,379.65	35,891,379.65
未分配利润	265,190,682.48	242,816,539.11	242,971,328.84
所有者权益合计	1,123,789,085.94	1,073,842,117.37	1,073,938,907.10
负债和所有者权益总计	1,492,556,110.26	1,437,781,417.18	1,437,878,206.91

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合 并 利 润 表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入	454,140,244.60	361,448,457.00
其中：营业收入	454,140,244.60	361,448,457.00
二、营业总成本	420,072,140.20	339,017,207.06
其中：营业成本	336,768,308.33	250,680,746.54
税金及附加	3,406,807.78	3,362,885.66
销售费用	25,493,073.83	25,595,831.69
管理费用	30,635,082.34	35,509,416.35
研发费用	23,520,008.03	23,199,684.18
财务费用	248,859.89	668,642.64
其中：利息费用	637,331.84	901,597.45
利息收入	300,190.12	316,426.73
加：其他收益	2,863,919.48	3,732,202.32
投资收益（损失以“-”号填列）	11,981,021.59	301,173.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-128,434.13	-37,761.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
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）	1,742,517.15	914,273.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,079,713.20	-8,848,206.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-252,902.12	-4,518,309.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润	40,322,947.30	14,012,383.30
加：营业外收入	136.58	1,932.30
减：营业外支出	58,636.44	160,392.36
四、利润总额	40,264,447.44	13,853,923.24
减：所得税费用	2,516,157.12	-3,706,505.86
五、净利润	37,748,290.32	17,560,429.10
归属于母公司所有者的净利润	37,200,513.01	15,569,864.27
少数股东损益	547,777.31	1,990,564.83
六、其他综合收益的税后净额	-1,391,854.46	-138,760.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,381,938.55	-137,183.38
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-9,915.91	-1,577.10
七、综合收益总额	36,356,435.86	17,421,668.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	35,818,574.46	15,432,680.89
归属于少数股东的综合收益总额	537,861.40	1,988,987.73
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0973	0.0407
（二）稀释每股收益	0.0973	0.0406

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	312,122,711.82	243,936,229.87
减：营业成本	241,277,345.94	179,382,615.22
税金及附加	1,764,969.03	1,514,166.76
销售费用	15,394,024.49	13,491,228.29
管理费用	14,273,308.49	15,207,012.79
研发费用	12,749,725.79	12,909,159.82
财务费用	-32,235.89	-7,341.96
其中：利息费用	90,412.59	180,588.02
利息收入	140,524.30	225,565.98
加：其他收益	1,362,088.85	2,181,089.19
投资收益（损失以“-”号填列）	7,936,795.32	-6,378.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-903,486.66	-165,105.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
净敞口套期收益（损失以“一”号填列）	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,593,228.94	615,960.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,819,204.96	-6,706,420.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	36,734.34	-3,522,239.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润	30,805,216.46	14,001,400.48
加：营业外收入	120.78	1.07
减：营业外支出	49,869.65	20,545.20
三、利润总额	30,755,467.59	13,980,856.35
减：所得税费用	3,373,648.03	-1,700,314.44
四、净利润	27,381,819.56	15,681,170.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	27,381,819.56	15,681,170.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	27,381,819.56	15,681,170.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2026年1-6月	2025年1-6月
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	442,830,372.21	384,396,444.29
收到的税费返还	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	19,273,008.72	23,992,185.29
经营活动现金流入小计	462,103,380.93	408,388,629.58
购买商品、接受劳务支付的现金	227,665,000.60	183,515,192.38
支付给职工以及为职工支付的现金	180,690,332.91	161,596,469.81
支付的各项税费	27,729,654.56	18,023,165.11
支付的其他与经营活动有关的现金	22,926,083.16	24,008,534.85
经营活动现金流出小计	459,011,071.23	387,143,362.15
经营活动产生的现金流量净额	3,092,309.70	21,245,267.43
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	3,926,673.69	4,749,117.81
取得投资收益所收到的现金	4,440,799.04	839,399.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	11,303.71	2,750.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	338,537,750.00	272,000,000.00
投资活动现金流入小计	346,916,526.44	277,591,267.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	6,149,034.20	9,495,812.36
投资所支付的现金	-	1,280,430.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	404,522,649.40	404,100,000.00
投资活动现金流出小计	410,671,683.60	414,876,242.36
投资活动产生的现金流量净额	-63,755,157.16	-137,284,974.58
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	2,155,435.88	14,044,736.46
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	6,056,275.90	43,189,700.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	25,976,038.98	126,445.38
筹资活动现金流入小计	34,187,750.76	57,360,881.84
偿还债务支付的现金	5,764,742.50	41,954,914.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,590,567.94	720,315.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	2,594,339.69	1,971,441.12
筹资活动现金流出小计	13,949,650.13	44,646,670.73
筹资活动产生的现金流量净额	20,238,100.63	12,714,211.11
四、汇率变动对现金的影响	-950,087.85	-119,795.01
五、现金及现金等价物净增加额	-41,374,834.68	-103,445,291.05
加：期初现金及现金等价物余额	325,430,707.48	268,558,630.83
六、期末现金及现金等价物余额	284,055,872.80	165,113,339.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2026年1-6月	2025年1-6月
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	311,971,293.25	269,059,100.51
收到的税费返还	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	57,025,849.71	28,570,918.12
经营活动现金流入小计	368,997,142.96	297,630,018.63
购买商品、接受劳务支付的现金	206,303,569.20	162,083,771.86
支付给职工以及为职工支付的现金	86,456,071.17	67,238,279.51
支付的各项税费	18,074,120.62	9,649,544.40
支付的其他与经营活动有关的现金	62,179,418.71	44,172,127.55
经营活动现金流出小计	373,013,179.70	283,143,723.32
经营活动产生的现金流量净额	-4,016,036.74	14,486,295.31
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	-	4,600,000.00
取得投资收益所收到的现金	1,097,164.76	457,553.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	11,083.71	1,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	295,000,000.00	160,000,000.00
投资活动现金流入小计	296,108,248.47	165,058,933.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	852,317.06	1,906,131.71
投资所支付的现金	1,800,000.00	2,029,319.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	330,000,000.00	258,000,000.00
投资活动现金流出小计	332,652,317.06	261,935,451.35
投资活动产生的现金流量净额	-36,544,068.59	-96,876,517.44
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	2,155,435.88	14,044,736.46
取得借款收到的现金	1,056,275.90	4,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	25,718,019.96	-
筹资活动现金流入小计	28,929,731.74	18,044,736.46
偿还债务支付的现金	4,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,049,874.84	28,228.08
支付的其他与筹资活动有关的现金	2,228,077.09	495,768.80
筹资活动现金流出小计	11,277,951.93	1,523,996.88
筹资活动产生的现金流量净额	17,651,779.81	16,520,739.58
四、汇率变动对现金的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-22,908,325.52	-65,869,482.55
加：期初现金及现金等价物余额	180,939,404.47	110,704,420.34
六、期末现金及现金等价物余额	158,031,078.95	44,834,937.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：博汇医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2026年1-6月														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	385,732,498.00	-	-	-	390,610,744.78	17,655,153.81	2,301,667.95	-	36,048,221.03	-	228,250,731.77	-	1,025,288,709.72	34,254,557.90	1,059,543,267.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	385,732,498.00	-	-	-	390,610,744.78	17,655,153.81	2,301,667.95	-	36,048,221.03	-	228,250,731.77	-	1,025,288,709.72	34,254,557.90	1,059,543,267.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,440.00	-	-	-	11,203,231.39	-16,353,153.81	-1,381,938.55	-	-	-	32,265,636.82	-	58,456,523.47	-3,335,370.38	55,121,153.09
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,381,938.55	-	-	-	37,200,513.01	-	35,818,574.46	537,861.40	36,356,435.86
（二）所有者投入和减少资本	16,440.00	-	-	-	11,203,231.39	-16,353,153.81	-	-	-	-	-	-	27,572,825.20	-3,873,231.78	23,699,593.42
1. 所有者投入的普通股	16,440.00	-	-	-	874,487.57	-1,254,040.00	-	-	-	-	-	-	2,144,967.57	-	2,144,967.57
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	312,364.69	-	-	-	-	-	-	-	312,364.69	-	312,364.69
4. 其他	-	-	-	-	10,016,379.13	-15,099,113.81	-	-	-	-	-	-	25,115,492.94	-3,873,231.78	21,242,261.16
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,007,676.19	-	-5,007,676.19	-	-5,007,676.19
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,007,676.19	-	-5,007,676.19	-	-5,007,676.19
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,800.00	-	72,800.00	-	72,800.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,800.00	-	72,800.00	-	72,800.00
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	385,748,938.00	-	-	-	401,813,976.17	1,302,000.00	919,729.40	-	36,048,221.03	-	260,516,368.59	-	1,083,745,233.19	30,919,187.52	1,114,664,420.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2025年1-6月														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	382,436,428.00	-	-	-	367,977,929.57	18,914,113.81	3,494,116.63	-	32,020,892.60	-	206,366,221.23	-	973,381,474.22	28,371,869.82	1,001,753,344.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	382,436,428.00	-	-	-	367,977,929.57	18,914,113.81	3,494,116.63	-	32,020,892.60	-	206,366,221.23	-	973,381,474.22	28,371,869.82	1,001,753,344.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	904,125.00	-	-	-	9,032,564.72	-1,253,500.00	-137,183.38	-	-	-	15,569,864.27	-	26,622,870.61	5,538,090.10	32,160,960.71
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-137,183.38	-	-	-	15,569,864.27	-	15,432,680.89	1,988,987.73	17,421,668.62
（二）所有者投入和减少资本	904,125.00	-	-	-	9,032,564.72	-1,253,500.00	-	-	-	-	-	-	11,190,189.72	3,549,102.37	14,739,292.09
1．所有者投入的普通股	904,125.00	-	-	-	6,988,100.15	-1,253,500.00	-	-	-	-	-	-	9,145,725.15	4,110,000.00	13,255,725.15
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	2,062,886.58	-	-	-	-	-	-	-	2,062,886.58	-	2,062,886.58
4．其他	-	-	-	-	-18,422.01	-	-	-	-	-	-	-	-18,422.01	-560,897.63	-579,319.64
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	383,340,553.00	-	-	-	377,010,494.29	17,660,613.81	3,356,933.25	-	32,020,892.60	-	221,936,085.50	-	1,000,004,344.83	33,909,959.92	1,033,914,304.75

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2026年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	385,732,498.00	-	-	-	426,998,854.42	17,655,153.81	-	-	35,891,379.65	242,971,328.84	-	1,073,938,907.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	58,000.00	-	-	-	-	-154,789.73	-	-96,789.73
二、本年期初余额	385,732,498.00	-	-	-	427,056,854.42	17,655,153.81	-	-	35,891,379.65	242,816,539.11	-	1,073,842,117.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,440.00	-	-	-	11,203,231.39	-16,353,153.81	-	-	-	22,374,143.37	-	49,946,968.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,381,819.56	-	27,381,819.56
（二）所有者投入和减少资本	16,440.00	-	-	-	11,203,231.39	-16,353,153.81	-	-	-	-	-	27,572,825.20
1．所有者投入的普通股	16,440.00	-	-	-	874,487.57	-1,254,040.00	-	-	-	-	-	2,144,967.57
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	312,364.69	-	-	-	-	-	-	312,364.69
4．其他	-	-	-	-	10,016,379.13	-15,099,113.81	-	-	-	-	-	10,016,379.13
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,007,676.19	-	-5,007,676.19
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,007,676.19	-	-5,007,676.19
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	385,748,938.00	-	-	-	438,260,085.81	1,302,000.00	-	-	35,891,379.65	265,190,682.48	-	1,123,789,085.94

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：博济医药科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2025年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	382,436,428.00	-	-	-	404,347,617.20	18,914,113.81	-	-	31,864,051.22	211,307,774.65	-	1,011,041,757.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	382,436,428.00	-	-	-	404,347,617.20	18,914,113.81	-	-	31,864,051.22	211,307,774.65	-	1,011,041,757.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	904,125.00	-	-	-	9,050,986.73	-1,253,500.00	-	-	-	15,681,170.79	-	26,889,782.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,681,170.79	-	15,681,170.79
（二）所有者投入和减少资本	904,125.00	-	-	-	9,050,986.73	-1,253,500.00	-	-	-	-	-	11,208,611.73
1、所有者投入的普通股	904,125.00	-	-	-	6,988,100.15	-1,253,500.00	-	-	-	-	-	9,145,725.15
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	2,062,886.58	-	-	-	-	-	-	2,062,886.58
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	383,340,553.00	-	-	-	413,398,603.93	17,660,613.81	-	-	31,864,051.22	226,988,945.44	-	1,037,931,539.78

法定代表人：王延春　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：