南京佰麦生物技术有限公司

2025 年度、2026 年 1-9 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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”或进入“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：京262ANDCNF6

目　录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-55

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2026）第 110B035118 号

江苏集萃药康生物科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了南京佰麦生物技术有限公司（以下简称佰麦生物公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 9 月 30 日的资产负债表，2025 年度、2026 年 1-9 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了佰麦生物公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 9 月 30 日的公司财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-9 月的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对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于佰麦生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

佰麦生物公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佰麦生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佰麦生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佰麦生物公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佰麦生物公司的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佰麦生物公司不能持续经营。

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

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。

Grant Thornton
致同

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）。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年十一月十一日

资产负债表

2026年9月30日

编制单位：南京佰麦生物技术有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	7,752,089.30	29,165,800.75
交易性金融资产	五、2	44,736,904.87	10,225,452.80
应收票据	五、3	34,621.04	103,741.12
应收账款	五、4	12,316,194.53	8,327,724.22
应收款项融资	五、5	1,720,148.96	1,337,179.18
预付款项	五、6	116,176.90	336,582.85
其他应收款	五、7	75,456.91	45,214.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	1,343,483.81	169,113.44
其中：数据资源			
合同资产	五、9	28,740,909.13	23,880,379.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	10,625,849.32	20,560,602.74
其他流动资产	五、11	515,059.17	50,429.27
流动资产合计		**107,976,893.94**	**94,202,220.39**
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	5,356,249.94	5,323,192.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	1,058,980.60	1,674,724.96
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	104,677.96	307,466.58
递延所得税资产	五、15	505,450.34	380,015.34
其他非流动资产	五、16	30,640,941.99	40,692,983.09
非流动资产合计		**37,666,300.83**	**48,378,382.45**
资产总计		**145,643,194.77**	**142,580,602.84**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

2026年9月30日

编制单位：南京佰麦生物技术有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	4,097,606.56	2,897,082.40
预收款项			
合同负债	五、18	11,768,957.46	27,528,652.14
应付职工薪酬	五、19	2,517,278.59	3,883,852.69
应交税费	五、20	1,658,926.20	3,487,903.85
其他应付款	五、21	120,703.76	6,704,740.15
其中：应付利息			
应付股利			6,615,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	983,331.98	951,979.70
其他流动负债			
流动负债合计		**21,146,804.55**	**45,454,210.93**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、23		952,381.01
长期应付款			
预计负债	五、24	210,300.00	756,272.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**210,300.00**	**1,708,653.51**
负债合计		**21,357,104.55**	**47,162,864.44**
实收资本	五、25	11,111,100.00	11,111,100.00
资本公积	五、26	37,777,800.00	37,777,800.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	5,555,550.00	5,555,550.00
未分配利润	五、28	69,841,640.22	40,973,288.40
归属于母公司股东权益合计		124,286,090.22	95,417,738.40
少数股东权益			
所有者权益合计		**124,286,090.22**	**95,417,738.40**
负债和所有者权益总计		**145,643,194.77**	**142,580,602.84**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

利润表

2026年1-9月

编制单位：南京佰麦生物技术有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	五、29	63,705,518.25	103,121,882.30
减：营业成本	五、29	19,011,397.99	37,639,316.32
税金及附加	五、30	17,220.97	29,905.16
销售费用	五、31	502,949.80	1,348,603.75
管理费用	五、32	5,865,764.49	10,025,455.08
研发费用	五、33	5,887,222.30	9,745,566.37
财务费用	五、34	-475,040.51	-593,575.67
其中：利息费用		31,352.22	78,655.50
利息收入		-643,047.14	-745,180.71
加：其他收益	五、35	133,373.75	1,252,128.65
投资收益(损失以"-"号填列)	五、36	335,803.68	981,381.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
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)	五、37	211,452.07	59,342.47
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、38	-308,235.04	-391,829.47
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、39	-575,848.77	-790,090.25
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、40	26,973.89	129,305.44
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		**32,719,522.79**	**46,166,849.38**
加：营业外收入	五、41		0.05
减：营业外支出	五、42	1,339.67	1,817.01
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		**32,718,183.12**	**46,165,032.42**
减：所得税费用	五、43	3,849,831.30	5,099,117.63
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		**28,868,351.82**	**41,065,914.79**
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		28,868,351.82	41,065,914.79
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		28,868,351.82	41,065,914.79
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.外币财务报表折算差额			
2.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		**28,868,351.82**	**41,065,914.79**
归属于母公司股东的综合收益总额		28,868,351.82	41,065,914.79
归属于少数股东的综合收益总额			

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

现金流量表

2026年1-9月

编制单位：南京佰麦生物技术有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,937,053.00	87,474,910.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		349,973.09	1,531,678.93
经营活动现金流入小计		37,287,026.09	89,006,589.71
购买商品、接受劳务支付的现金		9,307,993.49	21,335,003.70
支付给职工以及为职工支付的现金		18,614,141.38	26,904,964.16
支付的各项税费		3,670,753.75	7,637,176.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,102,778.76	7,551,959.78
经营活动现金流出小计		33,695,667.38	63,429,104.05
经营活动产生的现金流量净额	五、44	**3,591,358.71**	**25,577,485.66**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		550,695.41	981,381.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			150,485.44
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		95,764,000.00	557,789,802.05
投资活动现金流入小计		96,314,695.41	558,921,668.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,664,771.11	405,993.94
投资支付的现金			
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		109,700,000.00	569,541,874.20
投资活动现金流出小计		111,364,771.11	569,947,868.14
投资活动产生的现金流量净额		**-15,050,075.70**	**-11,026,199.40**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,820,000.00	15,680,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		9,820,000.00	16,680,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-9,820,000.00**	**-16,680,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-134,994.46**	**-72,098.03**
五、现金及现金等价物净增加额		**-21,413,711.45**	**-2,200,811.77**
加：期初现金及现金等价物余额		29,162,800.75	31,363,612.52
六、期末现金及现金等价物余额		**7,749,089.30**	**29,162,800.75**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2026年1-9月

编制单位：南京佰麦生物技术有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	实收资本	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
一、上年年末余额	11,111,100.00	37,777,800.00				5,555,550.00	40,973,288.40	95,417,738.40
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	11,111,100.00	37,777,800.00				5,555,550.00	40,973,288.40	95,417,738.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							28,868,351.82	28,868,351.82
（一）综合收益总额							28,868,351.82	28,868,351.82
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
2. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	11,111,100.00	37,777,800.00				5,555,550.00	69,841,640.22	124,286,090.22

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2026年1-9月

编制单位：南京佰麦生物技术有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额							
	实收资本	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
一、上年年末余额	**11,111,100.00**	**37,777,800.00**				**5,555,550.00**	**24,407,373.61**	**78,851,823.61**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**11,111,100.00**	**37,777,800.00**				**5,555,550.00**	**24,407,373.61**	**78,851,823.61**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）							**16,565,914.79**	**16,565,914.79**
（一）综合收益总额							41,065,914.79	41,065,914.79
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
2. 其他								
（三）利润分配							-24,500,000.00	-24,500,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-24,500,000.00	-24,500,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	**11,111,100.00**	**37,777,800.00**				**5,555,550.00**	**40,973,288.40**	**95,417,738.40**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

南京佰麦生物技术有限公司（以下简称"公司"）成立于 2018 年 10 月 12 日，经南京市市场监督管理局登记设立的有限责任公司，统一社会信用代码为 91320113MA1XADD52L。公司注册资本为人民币 1,111.11 万元，法定代表人蒋玉伟，注册地址为南京市栖霞区仙林街道仙林大学城纬地路 9 号 E1 幢 5 楼，营业期限自 2018 年 10 月 12 日至长期。截至 2026 年 9 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	持股比例%
蒋玉伟	5,000,000.00	45.00%
恒辉药业集团有限公司	3,000,000.00	27.00%
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	2,111,100.00	19.00%
南京佰晟创盈股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	9.00%
合　计	**11,111,100.00**	**100.00%**

公司主要从事生物化工产品技术研发；医学研究和试验发展（除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）；数据处理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则（不含《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》）及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制，包括本公司 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 9 月 30 日资产负债表、2025 年度和 2026 年 1-9 月利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 9 月 30 日的财务状况以及 2025 年度和 2026 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，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，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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债务工具投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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。

应收票据、应收账款和合同资产

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：已履约未结算资产

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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，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，确定组合的依据如下:

- 其他应收款组合 1: 应收保证金、押金
- 其他应收款组合 2: 应收其他款项

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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

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:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 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;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

8、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用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，本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，本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的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货为原材料。为履行技术服务合同而发生的、尚未结转的合同履约成本，在资产负债表存货项目列示。

（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、低值易耗品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

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时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
专用设备	5	5.00	19.00
运输工具	5	5.00	19.00

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3	5.00	31.67
办公家具	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

11、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、13。

12、研发支出

本公司按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定，将内部研究开发项目的支出划分为研究阶段支出和开发阶段支出，通过“研发支出”科目归集核算。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

本公司研发项目以仿制药技术开发为主，形成的技术成果主要用于向客户转让。仿制药

研发在完成处方工艺研究、质量研究等关键环节并形成可转让的技术成果前，能否完成开发并达到可转让状态存在不确定性，不满足上述资本化条件。报告期内，本公司各研发项目均未达到上述状态，全部研发支出于发生时计入当期损益，在“研发费用”项目列示；截至资产负债表日，开发支出余额为零，不存在自行研发形成的无形资产。

本公司接受客户委托开展的药学研究、临床研究服务所发生的支出，不属于本公司的研发支出。该类支出系为履行与客户签订的技术服务合同而发生，按《企业会计准则第 14 号——收入》有关合同履约成本的规定，在同时满足下列条件时确认为合同履约成本：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③ 该成本预期能够收回。合同履约成本在相关服务收入确认时结转计入营业成本。

13、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

15、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

如存在设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

17、收入

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在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。本公司主要采用投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定；对于合同约定按里程碑节点交付成果并结算的药学研究服务，本公司按照项目到达各里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合合同约定的结算比例确定履约进度。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、7（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

本公司与客户之间的技术服务合同发生合同变更时，分别下列情况进行会计处理：

① 如果合同变更增加了可明确区分的技术服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增技术服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

② 如果合同变更不属于上述第① 种情形，且在合同变更日已转让的技术服务与未转让的技术服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③ 如果合同变更不属于上述第① 种情形，且在合同变更日已转让的技术服务与未转让的技术服务之间不可明确区分的，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司的营业收入主要包括药学研究服务收入、临床研究服务收入及其他收入。具体确认方法如下：

①药学研究服务：本公司向客户提供的原料药及制剂研究服务，研究工序较多、项目实施周期较长，合同通常约定按里程碑交付成果并收取款项。本公司在资产负债表日按照相关服务的履约进度确认收入，按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合合同约定的平均结算比例，确定统一的里程碑和形象进度，作为履约进度的确认依据。对于处于两个里程碑之间的项目，已经发生并预计能够得到补偿的合同履约成本于发生时结转计入当期营业成本，并按同等金额确认该阶段所提供的服务收入；

②临床试验及相关服务：该类服务系覆盖临床试验项目各阶段的综合性服务，服务成果为持续交付过程，时间跨度较长。本公司在资产负债表日按照履约进度确认收入，履约进度按照已经发生的成本占预计总成本的比例确定；

③技术转让及其他：本公司其他收入系技术成果转让、药学研究部分环节服务、临床研究部分环节服务。其中，技术成果转让是指本公司针对部分仿制药进行自主研发，取得一定技术成果后予以转让。上述服务在本公司最终完成并向客户交付成果时一次性确认

收入，同时结转相应成本。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况：本公司无同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

18、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补

助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

交易除外）；

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

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。

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。

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、22。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 10 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

22、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财政部国家税务总局关于印发《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），纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司经省级科技主管部门认定的技术开发合同享受增值税免税优惠。

（2）企业所得税

本公司于 2024 年 12 月 16 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202432011869 号《高新技术企业证书》，自 2024 年度起连续三年享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2026.9.30	2025.12.31
库存现金	31,640.00	32,760.00
银行存款	7,720,449.30	29,133,040.75
合计	**7,752,089.30**	**29,165,800.75**

说明：本期末受限货币资金合计 3,000.00 元，为 ETC 保证金。除上述外，报告期末公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	2026.9.30	2025.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,736,904.87	10,225,452.80
合计	**44,736,904.87**	**10,225,452.80**

3、应收票据

种类	2026.9.30			2025.12.31		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值	期初余额	坏账准备	期初账面价值
银行承兑汇票	36,443.20	1,822.16	34,621.04	109,201.18	5,460.06	103,741.12
合计	**36,443.20**	**1,822.16**	**34,621.04**	**109,201.18**	**5,460.06**	**103,741.12**

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

（3）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）按坏账计提方法分类

类别	2026.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,443.20	100.00	1,822.16	5.00	34,621.04
其中：					
银行承兑汇票	36,443.20	100.00	1,822.16	5.00	34,621.04
合计	**36,443.20**	**100.00**	**1,822.16**	**5.00**	**34,621.04**

（续上表）：

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	109,201.18	100.00	5,460.06	5.00	103,741.12
其中：					
银行承兑汇票	109,201.18	100.00	5,460.06	5.00	103,741.12
合计	**109,201.18**	**100.00**	**5,460.06**	**5.00**	**103,741.12**

按组计提项合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	2026.9.30			2025.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	36,443.20	1,822.16	5.00	109,201.18	5,460.06	5.00

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	5,460.06
本期计提	1,822.16
本期收回或转回	5,460.06
本期核销	
期末余额	1,822.16

（6）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	2026.9.30	2025.12.31
1 年以内	9,244,200.00	6,833,393.92
1 至 2 年	3,926,893.92	2,040,000.00
小计	**13,171,093.92**	**8,873,393.92**
减：坏账准备	854,899.39	545,669.70
合计	**12,316,194.53**	**8,327,724.22**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2026.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,171,093.92	100.00	854,899.39	6.49	12,316,194.53
合计	**13,171,093.92**	**100.00**	**854,899.39**	**6.49**	**12,316,194.53**

（续上表）：

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,873,393.92	100.00	545,669.70	6.15	8,327,724.22
合计	**8,873,393.92**	**100.00**	**545,669.70**	**6.15**	**8,327,724.22**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	2026.9.30			2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	9,244,200.00	462,210.00	5.00	6,833,393.92	341,669.70	5.00
1 至 2 年	3,926,893.92	392,689.39	10.00	2,040,000.00	204,000.00	10.00
合计	**13,171,093.92**	**854,899.39**	**6.49**	**8,873,393.92**	**545,669.70**	**6.15**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	545,669.70
本期计提	309,229.69
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
期末余额	**854,899.39**

（4）本期末无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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
江苏康缘药业股份有限公司	8,170,000.00	4,581,309.45	12,751,309.45	28.50	892,276.31
鲁南制药集团股份有限公司	650,000.00	3,383,642.84	4,033,642.84	9.02	220,184.04
合肥立方制药股份有限公司	290,000.00	3,621,796.44	3,911,796.44	8.74	457,919.77
九华华源药业股份有限公司	650,000.00	2,315,875.01	2,965,875.01	6.63	174,629.55

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
青岛国信制药有限公司		2,873,433.19	2,873,433.19	6.42	158,394.05
合　计	**9,760,000.00**	**16,776,056.93**	**26,536,056.93**	**59.31**	**1,903,403.72**

5、应收款项融资

项目	2026.9.30	2025.12.31
应收票据	1,720,148.96	1,337,179.18
小计	1,720,148.96	1,337,179.18
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	**1,720,148.96**	**1,337,179.18**

（1）报告期各年（期）末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2026.9.30		2025.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据				
商业承兑票据				
合计				

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2026.9.30		2025.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	112,074.90	96.47	336,480.85	99.97
1 至 2 年	4,000.00	3.44	102.00	0.03
2 至 3 年	102.00	0.09		
合计	**116,176.90**	**100.00**	**336,582.85**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
张家港市第一人民医院	30,907.13	26.60
深圳市宏盛生物技术有限公司	22,000.00	18.94
阜新弘润精细化工有限责任公司	6,600.00	5.68
浙江省人民医院	6,000.00	5.16

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
四川伊诺达博医药科技有限公司	5,400.00	4.65
合　计	**70,907.13**	**61.03**

7、其他应收款

项目	2026.9.30	2025.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,456.91	45,214.42
合计	**75,456.91**	**45,214.42**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2026.9.30	2025.12.31
1 年以内	79,007.27	46,117.41
1 至 2 年		
2 至 3 年		4.12
3 年以上	4,000.00	4,000.00
小计	**83,007.27**	**50,121.53**
减：坏账准备	7,550.36	4,907.11
合计	**75,456.91**	**45,214.42**

② 按款项性质披露

项目	2026.9.30			2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	9,100.00	3,855.00	5,245.00	34,000.00	4,100.00	29,900.00
其他款项	73,907.27	3,695.36	70,211.91	16,121.53	807.11	15,314.42
合计	**83,007.27**	**7,550.36**	**75,456.91**	**50,121.53**	**4,907.11**	**45,214.42**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	83,007.27	9.10	7,550.36	75,456.91
保证金、押金	9,100.00	42.36	3,855.00	5,245.00
其他款项	73,907.27	5.00	3,695.36	70,211.91
合计	**83,007.27**	**9.10**	**7,550.36**	**75,456.91**

本期期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	50,121.53	9.79	4,907.11	45,214.42
保证金、押金	34,000.00	12.06	4,100.00	29,900.00
其他款项	16,121.53	5.01	807.11	15,314.42
合计	**50,121.53**	**9.79**	**4,907.11**	**45,214.42**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 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)	
期初余额	4,907.11			4,907.11
本期计提	2,643.25			2,643.25
期末余额	**7,550.36**			**7,550.36**

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

8、存货

（1）存货分类

项　目	2026.9.30			2025.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,343,483.81	0.00	1,343,483.81	169,113.44	0.00	169,113.44
合　计	**1,343,483.81**	**0.00**	**1,343,483.81**	**169,113.44**	**0.00**	**169,113.44**

9、合同资产

项目	2026.9.30	2025.12.31
合同资产	31,569,767.20	26,133,388.90
减：合同资产减值准备	2,828,858.07	2,253,009.30
合计	**28,740,909.13**	**23,880,379.60**

（1）合同资产减值准备计提情况

类别	2026.9.30				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:					
已履约未结算资产	31,569,767.20	100.00	2,828,858.07	8.96	28,740,909.13
合计	**31,569,767.20**	**100.00**	**2,828,858.07**	**8.96**	**28,740,909.13**

（续上表）

类别	2025.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:					
已履约未结算资产	26,133,388.90	100.00	2,253,009.30	8.62	23,880,379.60
合计	**26,133,388.90**	**100.00**	**2,253,009.30**	**8.62**	**23,880,379.60**

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：已履约未结算资产

类别	2026.9.30			2025.12.31		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	23,447,676.45	1,172,383.82	5.00	20,454,978.10	1,022,748.91	5.00
1 至 2 年	5,940,010.40	594,001.04	10.00	3,883,578.42	388,357.84	10.00
2 至 3 年	1,173,284.19	351,985.26	30.00	1,211,495.11	363,448.53	30.00
3 至 4 年	581,353.00	290,676.50	50.00	194,052.65	97,026.33	50.00
4 年-5 年	38,158.53	30,526.82	80.00	39,284.62	31,427.70	80.00
5 年以上	389,284.63	389,284.63	100.00	350,000.00	350,000.00	100.00
合计	**31,569,767.20**	**2,828,858.07**	**8.96**	**26,133,388.90**	**2,253,009.30**	**8.62**

（2）本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
期初余额	2,253,009.30
本期计提	575,848.77
本期收回或转回	
本期核销	

期末余额	**2,828,858.07**

10、一年内到期的非流动资产

项　目	2026.9.30	2025.12.31
1 年内到期的大额存单	10,625,849.32	20,560,602.74

11、其他流动资产

项　目	2026.9.30	2025.12.31
增值税留抵税额	515,059.17	50,429.27

12、固定资产

项　目	2026.9.30	2025.12.31
固定资产	5,356,249.94	5,323,192.48
固定资产清理		
合　计	**5,356,249.94**	**5,323,192.48**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项目	专用设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值:					
1.2025.1.1	19,892,345.24	2,148,591.15	1,505,681.04	961,984.48	24,508,601.91
2.本期增加金额	324,159.29			49,738.00	373,897.29
（1）购置	324,159.29			49,738.00	373,897.29
3.本期减少金额		423,600.00			423,600.00
（1）处置或报废		423,600.00			423,600.00
4. 2025.12.31	20,216,504.53	1,724,991.15	1,505,681.04	1,011,722.48	24,458,899.20
二、累计折旧					
1. 2025.1.1	13,266,325.63	1,680,605.02	1,145,191.59	733,157.63	16,825,279.87
2.本期增加金额	2,175,687.98	256,444.97	195,672.67	85,041.23	2,712,846.85
（1）计提	2,175,687.98	256,444.97	195,672.67	85,041.23	2,712,846.85
3.本期减少金额		402,420.00			402,420.00
（1）处置或报废		402,420.00			402,420.00
4. 2025.12.31	15,442,013.61	1,534,629.99	1,340,864.26	818,198.86	19,135,706.72
三、减值准备					
1. 2025.1.1					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2025.12.31					
四、账面价值					

项目	专用设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
1. 2025.12.31 账面价值	4,774,490.92	190,361.16	164,816.78	193,523.62	5,323,192.48
2. 2025.1.1 账面价值	6,626,019.61	467,986.13	360,489.45	228,826.85	7,683,322.04

（续上表）

项目	专用设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值:					
1. 2025.12.31	20,216,504.53	1,724,991.15	1,505,681.04	1,011,722.48	24,458,899.20
2.本期增加金额	312,035.40	1,240,079.64	27,183.13		1,579,298.17
（1）购置	312,035.40	1,240,079.64	27,183.13		1,579,298.17
3.本期减少金额	200,000.00	37,221.24			237,221.24
（1）处置或报废	200,000.00	37,221.24			237,221.24
4. 2026.9.30	20,328,539.93	2,927,849.55	1,532,864.17	1,011,722.48	25,800,976.13
二、累计折旧					
1. 2025.12.31	15,442,013.61	1,534,629.99	1,340,864.26	818,198.86	19,135,706.72
2.本期增加金额	1,269,181.81	124,451.39	78,208.24	62,538.21	1,534,379.65
（1）计提	1,269,181.81	124,451.39	78,208.24	62,538.21	1,534,379.65
3.本期减少金额	190,000.00	35,360.18			225,360.18
（1）处置或报废	190,000.00	35,360.18			225,360.18
4. 2026.9.30	16,521,195.42	1,623,721.20	1,419,072.50	880,737.07	20,444,726.19
三、减值准备					
1. 2025.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2026.9.30					
四、账面价值					
1. 2026.9.30 账面价值	3,807,344.51	1,304,128.35	113,791.67	130,985.41	5,356,249.94
2. 2025.12.31 账面价值	4,774,490.92	190,361.16	164,816.78	193,523.62	5,323,192.48

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 2025.1.1	5,089,655.12	5,089,655.12
2.本期增加金额		
（1）租入		
3.本期减少金额		
（1）其他减少		
4. 2025.12.31	5,089,655.12	5,089,655.12

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 2025.1.1	2,593,937.68	2,593,937.68
2.本期增加金额	820,992.48	820,992.48
（1）计提	820,992.48	820,992.48
3.本期减少金额		
4. 2025.12.31	3,414,930.16	3,414,930.16
三、减值准备		
1. 2025.1.1		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2025.12.31		
四、账面价值		
1. 2025.12.31 账面价值	**1,674,724.96**	**1,674,724.96**
2. 2025.1.1 账面价值	**2,495,717.44**	**2,495,717.44**

（续上表）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 2025.12.31	5,089,655.12	5,089,655.12
2.本期增加金额		
（1）租入		
3.本期减少金额		
（1）其他减少		
4. 2026.9.30	5,089,655.12	5,089,655.12
二、累计折旧		
1. 2025.12.31	3,414,930.16	3,414,930.16
2.本期增加金额	615,744.36	615,744.36
（1）计提	615,744.36	615,744.36
3.本期减少金额		
4. 2026.9.30	4,030,674.52	4,030,674.52
三、减值准备		
1. 2025.12.31		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2026.9.30		
四、账面价值		
1. 2026.9.30 账面价值	**1,058,980.60**	**1,058,980.60**
2. 2025.12.31 账面价值	**1,674,724.96**	**1,674,724.96**

14、长期待摊费用

项目	2025.1.1	本期增加	本期减少		2025.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修改造	877,444.50		569,977.92		307,466.58
合计	**877,444.50**		**569,977.92**		**307,466.58**

（续上表）

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少		2026.9.30
			本期摊销	其他减少	
装修改造	307,466.58		202,788.62		104,677.96
合计	**307,466.58**		**202,788.62**		**104,677.96**

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2026.9.30		2025.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	2,828,858.07	424,328.71	2,253,009.30	337,951.40
信用减值损失	864,271.87	129,640.78	556,036.80	83,405.52
预计负债	210,300.00	31,545.00	756,272.50	113,440.88
租赁负债	983,331.98	147,499.80	1,904,360.71	285,654.11
小计	**4,886,761.92**	**733,014.29**	**5,469,679.31**	**820,451.91**
递延所得税负债:				
使用权资产	1,058,980.60	158,847.09	1,674,724.96	251,208.74
2018 年 1 月 1 日起，新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的固定资产折旧差异	458,112.42	68,716.86	1,261,518.87	189,227.83
小计	**1,517,093.02**	**227,563.95**	**2,936,243.83**	**440,436.57**

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	227,563.95	505,450.34	440,436.57	380,015.34
递延所得税负债	227,563.95		440,436.57	

16、其他非流动资产

项　目	2026.9.30	2025.12.31

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	30,640,941.99		30,640,941.99	40,692,983.09		40,692,983.09
合　计	**30,640,941.99**		**30,640,941.99**	**40,692,983.09**		**40,692,983.09**

17、应付账款

项 目	2026.9.30	2025.12.31
货款	4,097,606.56	2,897,082.40

18、合同负债

项 目	2026.9.30	2025.12.31
服务款	11,768,957.46	27,528,652.14

19、应付职工薪酬

项目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	5,066,753.90	26,598,212.02	27,781,113.23	3,883,852.69
离职后福利-设定提存计划		1,019,752.48	1,019,752.48	
辞退福利		354,190.98	354,190.98	
一年内到期的其他福利				
合计	**5,066,753.90**	**27,972,155.48**	**29,155,056.69**	**3,883,852.69**

（续上表）

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.9.30
短期薪酬	3,883,852.69	16,114,838.22	17,481,412.32	2,517,278.59
离职后福利-设定提存计划		920,598.69	920,598.69	
辞退福利		82,422.41	82,422.41	
一年内到期的其他福利				
合计	**3,883,852.69**	**17,117,859.32**	**18,484,433.42**	**2,517,278.59**

（1）短期薪酬

项　目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,066,753.90	24,202,257.76	25,385,158.97	3,883,852.69
职工福利费		1,625,074.01	1,625,074.01	
社会保险费		511,420.25	511,420.25	
其中：1. 医疗保险费		432,275.34	432,275.34	
2. 工伤保险费		29,737.83	29,737.83	
3. 生育保险费		49,407.08	49,407.08	
住房公积金		259,460.00	259,460.00	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				

项　目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
合　计	5,066,753.90	26,598,212.02	27,781,113.23	3,883,852.69

（续上表）

项　目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.9.30
工资、奖金、津贴和补贴	3,883,852.69	14,460,211.21	15,826,785.31	2,517,278.59
职工福利费		977,120.86	977,120.86	
社会保险费		460,988.15	460,988.15	
其中：1. 医疗保险费		389,647.02	389,647.02	
2. 工伤保险费		26,809.87	26,809.87	
3. 生育保险费		44,531.26	44,531.26	
住房公积金		216,518.00	216,518.00	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				
合　计	3,883,852.69	16,114,838.22	17,481,412.32	2,517,278.59

（2）设定提存计划

项　目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利		1,019,752.48	1,019,752.48	
其中：基本养老保险费		988,850.24	988,850.24	
失业保险费		30,902.24	30,902.24	
合　计		1019752.48	1019752.48	

（续上表）

项　目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.9.30
离职后福利		920,598.69	920,598.69	
其中：基本养老保险费		892,701.76	892,701.76	
失业保险费		27,896.93	27,896.93	
合　计		920,598.69	920,598.69	

20、应交税费

税　项	2026.9.30	2025.12.31
企业所得税	1,508,977.27	997,612.96
个人所得税	148,544.93	2,487,308.35
印花税	1,404.00	2,982.54
合　计	1,658,926.20	3,487,903.85

21、其他应付款

项　目	2026.9.30	2025.12.31
应付股利		6,615,000.00
其他应付款	120,703.76	89,740.15
合　计	**120,703.76**	**6,704,740.15**

（1）其他应付款

项　目	2026.9.30	2025.12.31
员工报销款	88,441.64	66,900.62
其他	32,262.12	22,839.53
合　计	**120,703.76**	**89,740.15**

说明:应付股利上年年末余额 6,615,000.00 元为应付股东恒辉药业集团有限公司分红款，已于 2026 年 1 月全额支付，故期末无余额。

22、一年内到期的非流动负债

项目	2026.9.30	2025.12.31
一年内到期的租赁负债	983,331.98	951,979.70

23、租赁负债

项目	2026.9.30	2025.12.31
房屋建筑	983,331.98	1,904,360.71
小计	**983,331.98**	**1,904,360.71**
减：一年内到期的租赁负债	983,331.98	951,979.70
合计	**0.00**	**952,381.01**

24、预计负债

项目	2026.9.30	2025.12.31
待执行亏损合同	210,300.00	756,272.50

25、实收资本

项目	2025.12.31		2025.1.1	
	持股比例（%）	出资金额	持股比例（%）	出资金额
蒋玉伟	45.00	5,000,000.00	45.00	5,000,000.00
恒辉药业集团有限公司	27.00	3,000,000.00	27.00	3,000,000.00
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	19.00	2,111,100.00	19.00	2,111,100.00
南京佰晟创盈股权投资合伙企业（有限合伙）	9.00	1,000,000.00	9.00	1,000,000.00
合计	**100.00**	**11,111,100.00**	**100.00**	**11,111,100.00**

（续上表）

项目	2026.9.30		2026.1.1	
	持股比例（%）	出资金额	持股比例（%）	出资金额
蒋玉伟	45.00	5,000,000.00	45.00	5,000,000.00
恒辉药业集团有限公司	27.00	3,000,000.00	27.00	3,000,000.00
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	19.00	2,111,100.00	19.00	2,111,100.00
南京佰晟创盈股权投资合伙企业（有限合伙）	9.00	1,000,000.00	9.00	1,000,000.00
合计	**100.00**	**11,111,100.00**	**100.00**	**11,111,100.00**

26、资本公积

项目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
资本溢价	37,777,800.00			37,777,800.00
其他资本公积				
合计	**37,777,800.00**			**37,777,800.00**

（续上表）

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.9.30
资本溢价	37,777,800.00			37,777,800.00
其他资本公积				
合计	**37,777,800.00**			**37,777,800.00**

27、盈余公积

项目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	5,555,550.00			5,555,550.00

（续上表）

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.9.30
法定盈余公积	5,555,550.00			5,555,550.00

28、未分配利润

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
调整前上期末未分配利润	40,973,288.40	24,407,373.61
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	40,973,288.40	24,407,373.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	28,868,351.82	41,065,914.79
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		24,500,000.00
期末未分配利润	**69,841,640.22**	**40,973,288.40**

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2026 年 1-9 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,705,518.25	19,011,397.99	103,121,882.30	37,639,316.32
其他业务				
合计	**63,705,518.25**	**19,011,397.99**	**103,121,882.30**	**37,639,316.32**

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2026 年 1-9 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
药学研究服务	38,157,854.26	11,155,278.69	56,816,724.46	19,189,219.95
临床试验及相关服务	25,400,494.18	7,847,436.04	42,836,837.49	18,164,326.68
技术转让及其他	147,169.81	8,683.26	3,468,320.35	285,769.69
小计	**63,705,518.25**	**19,011,397.99**	**103,121,882.30**	**37,639,316.32**
其他业务:				
其他				
小计				
合计	**63,705,518.25**	**19,011,397.99**	**103,121,882.30**	**37,639,316.32**

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	2026 年 1-9 月					
	药学研究服务		临床试验及相关服务		技术转让及其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认					147,169.81	8,683.26
在某一时段确认	38,157,854.26	11,155,278.69	25,400,494.18	7,847,436.04		
合计	**38,157,854.26**	**11,155,278.69**	**25,400,494.18**	**7,847,436.04**	**147,169.81**	**8,683.26**

（续上表）：

项目	2025 年度					
	药学研究服务		临床试验及相关服务		技术转让及其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认					3,468,320.35	285,769.69
在某一时段确认	56,816,724.46	19,189,219.95	42,836,837.49	18,164,326.68		
合计	**56,816,724.46**	**19,189,219.95**	**42,836,837.49**	**18,164,326.68**	**3,468,320.35**	**285,769.69**

30、税金及附加

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
印花税	16,620.97	27,443.41
车船使用税	600.00	1,920.00
城市维护建设税		316.02
教育费附加		135.44
地方教育附加		90.29
合计	**17,220.97**	**29,905.16**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	415,387.59	1,107,556.03
销售服务费	44,113.20	83,560.40
差旅费	24,259.76	113,879.72
业务招待费	10,397.50	6,898.50
交通费	6,987.40	380.40
折旧费	1,068.75	1,425.00
办公费	735.60	22,121.70
其他		12,782.00
合计	**502,949.80**	**1,348,603.75**

32、管理费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	4,075,784.02	6,606,677.61
折旧费	403,024.54	697,111.61
业务招待费	242,833.61	719,605.60
办公费	239,275.60	559,126.06
差旅费	192,265.30	547,888.87
水电费	155,186.23	142,967.90
残保金	145,213.55	164,525.50
中介机构费用	144,203.69	180,795.82
废液处理费	87,550.11	132,638.73
物业费	78,756.23	74,949.62
劳务费	49,704.00	73,440.00
长期资产摊销费	45,028.44	113,459.99
服务费	6,939.17	6,603.77
其他		5,664.00

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
合计	**5,865,764.49**	**10,025,455.08**

33、研发费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
职工薪酬	3,721,516.40	6,025,570.07
直接投入	1,475,710.11	2,618,754.81
折旧费用	689,995.79	1,101,241.49
合计	**5,887,222.30**	**9,745,566.37**

34、财务费用

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
利息支出	31,352.22	78,655.50
减：利息收入	643,047.14	745,180.71
汇兑损益	134,994.46	72,098.03
手续费及其他	1,659.95	851.51
合计	**-475,040.51**	**-593,575.67**

35、其他收益

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
政府补助	100,000.00	1,171,325.00
个税手续费返还	33,373.75	80,803.65
合计	**133,373.75**	**1,252,128.65**

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

36、投资收益

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	335,803.68	981,381.25

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-9 月	2025 年度
交易性金融资产	211,452.07	59,342.47
其中：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	211,452.07	59,342.47
其他非流动金融资产		
其中：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		
合计	**211,452.07**	**59,342.47**

38、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
应收账款坏账损失	-309,229.69	-391,919.70
其他应收款坏账损失	-2,643.25	5,550.29
应收票据坏账损失	3,637.90	-5,460.06
合计	**-308,235.04**	**-391,829.47**

39、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
合同资产减值损失	-575,848.77	-790,090.25

40、资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
固定资产处置利得	26,973.89	129,305.44

41、营业外收入

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.00	0.05	

42、营业外支出

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,339.67	1,817.01	1,339.67

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,975,266.30	5,594,465.63
递延所得税费用	-125,435.00	-495,348.00
合计	**3,849,831.30**	**5,099,117.63**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
利润总额	32,718,183.12	46,165,032.42
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,907,727.47	6,924,754.86
某些子公司适用不同税率的影响		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
不可抵扣的成本、费用和损失	15,976.27	46,112.13

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
无须纳税的收入（以“-”填列）		-414,016.26
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,073,872.44	-1,457,733.10
所得税费用	**3,849,831.30**	**5,099,117.63**

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1-9 月	2025 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,868,351.82	41,065,914.79
加：资产减值损失	575,848.77	790,090.25
信用减值损失	308,235.04	391,829.47
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	1,534,379.65	2,712,846.85
使用权资产折旧	615,744.36	820,992.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	202,788.62	569,977.92
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）	-26,973.89	-129,305.44
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-211,452.07	-59,342.47
财务费用（收益以“－”号填列）	166,346.68	150,753.53
投资损失（收益以“－”号填列）	-909,611.90	-1,461,203.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	87,437.62	-147,939.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-212,872.62	-347,408.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,174,370.37	-6,409.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,437,315.98	-13,679,135.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,795,177.02	-5,094,175.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,591,358.71	25,577,485.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,749,089.30	29,162,800.75
减：现金的期初余额	29,162,800.75	31,363,612.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	2026 年 1-9 月	2025 年度
现金及现金等价物净增加额	-21,413,711.45	-2,200,811.77

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2026.9.30	2025.12.31
一、现金	7,749,089.30	29,162,800.75
其中：库存现金	31,640.00	32,760.00
可随时用于支付的银行存款	7,717,449.30	29,130,040.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,749,089.30	29,162,800.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、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			
其中：美元	464,687.56	6.7351	3,129,717.19

六、研发支出

1、研发支出

项目	2026 年 1-9 月		2025 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	3,721,516.40		6,025,570.07	
直接投入	1,475,710.11		2,618,754.81	
折旧费用	689,995.79		1,101,241.49	
合计	**5,887,222.30**		**9,745,566.37**	

七、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
南京市企业核心技术骨干专项奖励	财政拨款	100,000.00	1,171,325.00	其他收益	与收益相关
合计		**100,000.00**	**1,171,325.00**		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、交易性金融负债、一年

内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括利率风险、汇率风险和其他价格风险）。

管理层负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 88.71%（2025 年

100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.63%（2025 年：99.99%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司不存在任何借款，尚未使用的银行借款额度为 2,500 万元（上年年末：2,500 万元）。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

（4）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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（5）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、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，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

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。期末，本公司的资产负债率为 14.66%（上年年末：33.08%）

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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		44,736,904.87		44,736,904.87
1.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		44,736,904.87		44,736,904.87
（二）其他权益工具投资				
（三）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		44,736,904.87		44,736,904.87

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内容	期末公允价值	估值技术	输入值
结构性存款	44,736,904.87	现金流量折现法	预期利率 合同利率 反映发行人信用风险的折现率

十、关联方及关联交易

1、本公司关联方情况

关联方名称	与本公司关系
南京佰晟创盈股权投资合伙企业（有限合伙）	公司参股股东
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	公司参股股东

关联方名称	与本公司关系
恒辉药业集团有限公司	公司参股股东
哈尔滨誉衡制药有限公司	公司股东哈尔滨誉衡药业股份有限公司全资子公司
广州誉东健康制药有限公司	公司股东哈尔滨誉衡药业股份有限公司全资子公司
山西普德药业有限公司	公司股东哈尔滨誉衡药业股份有限公司全资子公司
南京万川医药有限公司	公司股东恒辉药业集团有限公司关联公司，截至 2025 年 12 月 29 日已转让
南京万融健诚医药科技有限公司	公司股东恒辉药业集团有限公司关联公司南京万川医药有限公司全资子公司，与南京万川医药有限公司一并于 2025 年完成转让
南京齐亚医药有限公司	股东蒋玉伟控股公司 2026 年 5 月 19 日已注销
蒋玉伟	实际控制人
鲍晓芳	公司前任监事
张荣	公司监事

2、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月	2025 年度
哈尔滨誉衡制药有限公司	仿制药研发服务	871,588.00	1,933,305.48
广州誉东健康制药有限公司	仿制药研发服务	61,634.02	5,203,517.15
山西普德药业有限公司	仿制药研发服务	1,437,342.54	875,215.49
南京万川医药有限公司	仿制药研发服务		1,909,528.55
南京万融健诚医药科技有限公司	仿制药研发服务		627,814.26

3、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2026.9.30		2025.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	南京万融健诚医药科技有限公司	917,359.99	48,412.98	88,828.28	4,441.41
合同资产	山西普德药业有限公司	135,424.39	6,771.22	234,272.75	11,713.64
合同资产	哈尔滨誉衡制药有限公司	85,736.95	4,286.85	74,241.70	3,779.19
合同资产	广州誉东健康制药有限公司	56,892.33	3,035.52	230,482.12	11,524.11

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2026.9.30	2025.12.31
合同负债	山西普德药业有限公司	2,307,809.10	1,200,000.00
合同负债	广州誉东健康制药有限公司	70,776.19	82,000.00
合同负债	南京万融健诚医药科技有限公司		852,033.77
合同负债	哈尔滨誉衡制药有限公司		92.75
其他应付款	张荣		10,300.51
其他应付款	蒋玉伟	2,778.60	788.60

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2026 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2026 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2026 年 11 月 11 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2026 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,973.89	129,305.44
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	100,000.00	1,171,325.00
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	211,452.07	59,342.47
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	335,803.68	981,381.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,339.67	-1,816.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,373.75	80,803.65
非经常性损益总额	**706,263.72**	**2,420,340.85**
减：非经常性损益的所得税影响数	105,939.56	363,051.13
非经常性损益净额	**600,324.16**	**2,057,289.72**

项目	2026 年 1-9 月	2025 年度
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**600,324.16**	**2,057,289.72**

南京佰麦生物技术有限公司

2026 年 11 月 11 日

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



姓　　名 闫磊
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1976-10-20
Date of birth
工作单位 新蔡县广信联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 412828197610200019
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 411500040007
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 15 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registrati

闫磊

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2007 年 5 月 8 日

5

411500072741 驻马店市会计师事务所

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.

姓名：闫磊
证书编号：411500040007

CPA任职资格证书 BICPA 2017

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2008 年 4 月 7 日

2009 年 3 月 20 日

6

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

新蔡县广信 事务所 CPAs

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

2008 年 6 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2008 年 6 月 30 日

10

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

事务所 CPAs

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

08 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

08 年 12 月 30 日

11

验证码

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



姓名 Full name 张国静
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-04-09
工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130981198204092975

证书编号：
No. of Certificate 110101560965

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年 /y 07 月 /m 5 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.

姓名：张国静
证书编号：110101560965

年 /y 月 /m 日 /d

5

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.

张国静

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

7

致同会计师事务所（特殊普通合伙） 11000007274

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

证书序号：0014469

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副　本)(20-1)

扫描企业码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5490 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2026 年 10 月 21 日

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